



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานควบคุมภายใน ถึง สรท. (ภ.4)
เลขที่ กตผ. 140/2560 วันที่ 14 มี.ค. 2560
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน ประจำปี 2559

เรียน รทท.ภ.4

กองตรวจสอบการผลิตและปฏิบัติการ ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายในในสายงาน รทท. (ภ.4) และ กฟต. 1-3 และศูนย์ประเมิน กฟฟ. ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สรุปผลการสอบทาน

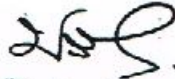
1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงานย่อยตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการงานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รทท. (พ) ลว. 4 ก.ย. 2557 ปรากฏผลการสอบทานดังตาราง

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย. 2	แบบ ปย. 1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย. 2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
สายงาน รทท. (ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 1	2 มี.ค. 60
ผวธ. (ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 2	2 มี.ค. 60

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย. 2	แบบ ปย. 1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย. 2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
สายงาน กฟต. 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 3	15 ก.พ. 60
ผบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 4	15 ก.พ. 60
ผวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแนบ 5	15 ก.พ. 60
ผปค.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 6	15 ก.พ. 60
กอก.ต. 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแนบ 7	15 ก.พ. 60
กฟง. ขพ.	✓	✓	✓	✓ (ก)	✓	✓ (ก)	✓ (ก)	เอกสารแนบ 8	17 ก.พ. 60
กฟอ. ลธ.	✓	✓	✓	✓ (ก)	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแนบ 9	16 ก.พ. 60

ส่วนงานย่อยมีการตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตามประเมินผล เกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน ครอบคลุมหน่วยงาน การจัดทำระบบการควบคุมภายใน พนักงานส่วนใหญ่มีความเข้าใจแนวทางการจัดวาง และประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ผลการสอบทานได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ในวันที่เข้าทำการสอบทาน และผู้รับผิดชอบได้รับทราบแล้ว และทาง กตผ. ได้ทำการจัดส่งรายงานผลในภาพรวมของ กฟต.1-3 เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบและแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และโปรดแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องดังกล่าวดำเนินการแก้ไขตามผลการสอบทานต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสุ่มสอบทานหน่วยงานบางแห่งมาด้วยแล้ว



(นายบริติ วัชนะสิทธิ์)

อก.ตผ.

ลำดับ	แบบรายงาน	ผลการสอบทาน
1	กระดาดำการ 8 ช่อง	- บางหน่วยงานมีการปรับปรุงการควบคุมก็ยังไม่สามารถปิดความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ได้ - บางหน่วยงานใส่ช่องการควบคุมที่มีอยู่ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง - บางแผนกนางานที่ปฏิบัติมาจัดทำแต่ไม่ครบทุกกิจกรรม - มีการจัดทำกระดาดำการ 8 ช่องของแผนก แต่มีไม่ครบถ้วนทุกแผนกในหน่วยงานนั้นๆ - กฟฟ.สาขาหรือ กฟย. ในสังกัดบางหน่วยงานไม่มีการจัดทำให้ครบถ้วน - บาง กฟฟ. มีการจัดทำกระดาดำการ 8 ช่องเฉพาะกิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอเท่านั้น
2	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	- บางหน่วยงานไม่มีการจัดทำ ปย.2 รายงานผลเป็นรายไตรมาสหรือรายงานเฉพาะบางไตรมาส - บางหน่วยงานมีการรายงานแผนการปรับปรุงไม่สอดคล้องกับ ปย.2 แผน - บางหน่วยงานใช้แบบรายงาน ปย.2 มาจัดทำเป็นรายงาน ปย.2 รายงานผล
3	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข ของ สดง.)	- จัดทำถูกต้อง
4	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการงานตั้งคำถามให้สอดคล้องกับงานตามรับผิดชอบ)	- บางหน่วยงาน แบบสอบถามไม่ครอบคลุมรายละเอียดในกิจกรรมที่ดำเนินการให้ครบถ้วน - บางหน่วยงานไม่พบการจัดทำ - บางหน่วยงานผู้สอบทานควบคุมภายในใช้ผู้ประเมินระดับ ชม. แต่ผู้คณะทำงานที่จัดทำเป็นระดับ ชม. - บางหน่วยงานผู้สอบทานเป็นผู้ที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งจาก ผจก. - บางหน่วยงานแบบสอบถามกิจกรรมไม่สอดคล้องกับกระดาดำการ 8 ช่อง
5	ภาคผนวก ก	- บางหน่วยงานยังไม่พบการจัดทำ
6	แบบ ปย.1	- บางหน่วยงานยังไม่พบการจัดทำ
7	แบบ ปย.2	- บางหน่วยงานมีการยกแผน ปย.2 ปี 2559 มาจัดทำแผนต่อ แต่กิจกรรมการควบคุมยังคงใช้กิจกรรมเดิมไม่ได้ปรับปรุง - บางหน่วยงานมีการใช้กระดาดำการ 8 ช่องที่ไม่เพียงพอของแต่ละแผนกรมารวบรวมนำทั้งหมดจัดทำเป็นแผน โดยไม่ได้มีการประเมินเพื่อจัดทำเป็นภาพของหน่วยงานแต่อย่างใด
8	การทบทวน/ปรับเปลี่ยนคณะทำงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	- บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานใหม่ เนื่องจากคณะทำงานเก่ามีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
กฟต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 10	20 ก.พ.60
ฝบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 11	20 ก.พ.60
ฝวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 12	20 ก.พ.60
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 13	20 ก.พ.60
กอก.ต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 14	20 ก.พ.60
กฟอ.ปท.	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 15	21 ก.พ.60
กฟอ.ทส.	✓	✓	✓	✓(ก)	✓	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 16	22 ก.พ.60

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
กฟต.3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 17	25 ก.พ.60
ฝบพ.	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 18	25 ก.พ.60
ฝวบ.	✓(ก)	✓	✓	x	✓	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 19	25 ก.พ.60
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 20	25 ก.พ.60
กอก.ต.3	✓	✓	✓	✓(ก)		✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 21	25 ก.พ.60
กฟจ.ปบ.	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	✓	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 22	25 ก.พ.60
กฟอ.ทญ.	✓(ก)	✓	✓	x	✓	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 23	24 ก.พ.60

หมายเหตุ

เครื่องหมาย X หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด

เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด

เครื่องหมาย ✓(ก) หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด แต่มีข้อสังเกต

2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายในได้แก่ กฟต.1-3 และสุ่มตรวจสอบบาง กฟฟ. ในสังกัด ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ได้ควบคุมกำกับดูแลพนักงานในหน่วยงาน ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย อย่างไรก็ตามมีการมีการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางหน่วยงาน ยังไม่ครบถ้วนและไม่สอดคล้องตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการฯ ที่กำหนดไว้ดังนี้