



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินผล ถึง สรก.(ภ4)
การควบคุมภายใน
เลขที่ กตบ.(วต.) 152 /2562 วันที่ 28 ก.พ. 2562
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2561
เรียน รผก.(ภ4)

กองตรวจสอบการบำรุงรักษา ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สายงานการไฟฟ้า ภาค 4 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) และจัดทำรายงานการควบคุมภายในถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ของ กปน.

สรุปผลการสอบทาน

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รผก.(วก) ลว. 30 ส.ค. 2559 ปรากฏผลการสอบทาน ดังตาราง

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	ภาคผนวก ข ของ สตง.	แบบสอบถาม การควบคุมภายใน จุดควบคุม กระบวนการงาน	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง
สรก.(ภ4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ฝวธ.(ภ4)	-	✓	✓		✓	-	✓

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	ภาคผนวก ข ของ สตง.	แบบสอบถาม การควบคุมภายใน จุดควบคุม กระบวนการงาน	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง
กฟต.1	✓	✓	✓	✓	×	✓	✓{ก}
ฝวบ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓{ก}
ฝปบ.	-	✓	✓		✓	✓	✓{ก}
ฝบพ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓{ก}
กฟจ.ราชบุรี	✓	✓	✓		✓	✓	✓{ก}
กฟอ.โพธาราม	✓	✓	✓		✓	✓	✓{ก}

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	ภาคผนวก ข ของ สดง.	แบบสอบถาม การควบคุมภายใน จุดควบคุม กระบวนการงาน	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง
กฟต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓ {ก}
ฝวบ.	✓	✓	✓		✓ {ก}	✓	×
ฝปบ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
ฝบพ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
กฟอ.ท่าศาลา	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
กฟอ.ปากพนัง	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	ภาคผนวก ข ของ สดง.	แบบสอบถาม การควบคุมภายใน จุดควบคุม กระบวนการงาน	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง
กฟต.3	✓	✓	✓	✓	×	✓	×
ฝวบ.	✓	✓	✓		✓ {ก}	✓	×
ฝปบ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
ฝบพ.	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
กฟอ.หาดใหญ่	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}
กฟอ.สะเดา	✓	✓	✓		✓	✓	✓ {ก}

หมายเหตุ เครื่องหมาย × หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 เครื่องหมาย ✓ {ก} หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 แต่มีข้อสังเกต

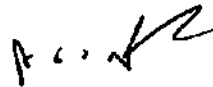
2. จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อย ได้แก่ สายงานการไฟฟ้าภาค 4 , กฟข. และสุ่มสอบทานที่ กฟฟ. ในสังกัดเขตละ 2 กฟฟ. พบว่า หน่วยรับตรวจมีกระบวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานตามแนวทางที่ กปน. กำหนด โดยผู้บริหารให้ความสำคัญในการประเมินการควบคุมภายใน มีการติดตามประเมินผลของคณะทำงานทั้งในระดับเขต และระดับ กฟฟ. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญในการประเมินการควบคุมภายใน สามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาใช้ปฏิบัติงาน และควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ อย่างไรก็ตามการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของบางหน่วยงานในสังกัด ยังคงต้องมีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขในประเด็นปลีกย่อย ซึ่งเกิดจากผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจในขั้นตอนและวิธีการประเมินยังไม่ชัดเจน และการระบุรายละเอียดต่าง ๆ ลงในแบบฟอร์มที่ใช้ในการประเมิน ยังไม่สอดคล้องและเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการประเมินผลการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รวมถึงความสอดคล้องกันระหว่างเนื้อหาของกิจกรรมการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ของการควบคุม ความเสี่ยง สาเหตุ และการควบคุมที่มีอยู่ ในบางกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกัน ซึ่งได้สรุปผลในภาพรวมตามรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	แบบรายงาน	ประเด็นจากการสอบทาน
1.	กระตาดำทำการ 8 ช่อง	- ไม่ได้จัดทำกระตาดำทำการ 8 ช่อง เช่น ประจำเขต กองอำนาจการ ประจำฝ่าย สาเหตุส่วนหนึ่งเนื่องจากผู้รับผิดชอบคนเดิม ไม่ได้มอบหมายงานให้กับผู้รับผิดชอบคนใหม่ - บางกิจกรรมระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม - ระบุกิจกรรมสำหรับการประเมินไม่ครบถ้วนตามภาระหน้าที่งาน (Job Description) หรืองานที่ได้รับมอบหมาย - ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ ไม่สอดคล้องกัน - ระบุกิจกรรมควบคุม ไม่สอดคล้อง หรือ ไม่ครอบคลุมสาเหตุของความเสี่ยง - การควบคุมที่มีอยู่ ระบุข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือ คำสั่ง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ไม่ระบุให้ชัดเจนว่ามีการควบคุมอย่างไร เช่น การตรวจสอบ การสอบทานเอกสาร การเปรียบเทียบข้อมูล เป็นต้น เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมที่ระบุไว้นั้น สามารถควบคุมความเสี่ยง และสาเหตุได้ - บางกิจกรรมเป็นงานที่ต้องดำเนินการร่วมกันระหว่าง กอง และ กฟฟ. แต่การประเมินความเสี่ยง ประเมินเฉพาะความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานของ กฟฟ. ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานของกอง
2.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	มีการรายงานผลครบถ้วนทุกไตรมาส
3.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข ของ สตง.)	มีการประเมินโดยใช้ ภาคผนวก ข (ของ สตง.) เป็นแนวทางในการประเมิน
4.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนงาน) (ตั้งคำถามให้สอดคล้องกับงานตามภาระหน้าที่)	- จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายในฯ ไม่ครบทุกหน่วยงาน เช่น ประจำเขต กองอำนาจการ - มีการจัดทำแบบสอบถาม แต่ส่วนใหญ่ไม่ได้อธิบายว่าใช่หรือไม่ใช่ อย่างไร - จัดทำโดยแผนกของกองในสังกัด ไม่ได้จัดทำและประเมินโดยคณะทำงาน - บางกิจกรรมผลการประเมินไม่สอดคล้องกับการประเมินในกระตาดำทำการ 8 ช่อง เช่น กระตาดำทำการ 8 ช่อง ประเมินว่า “ไม่เพียงพอ” แต่ในแบบสอบถามการควบคุมภายใน ประเมินว่า “เพียงพอ”

ลำดับ	แบบรายงาน	ประเด็นจากการสอบทาน
		- กรณีประเมิน “ไม่ใช่” ไม่ระบุคำอธิบายหรือคำตอบว่าเป็นอย่างไร - ไม่ได้สรุปผลการประเมิน
5.	ภาคผนวก ก	มีการประเมินองค์ประกอบของกรควบคุมภายในและสรุปผลครบทั้ง 5 องค์ประกอบ
6.	แบบ ปย.1	มีการประเมินองค์ประกอบของกรควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินโดยรวม
7.	แบบ ปย.2	หน่วยงานที่มีการปรับปรุงการควบคุม ได้จัดทำรายงาน ปย.2 ครบถ้วน

ทั้งนี้ ผลการสอบทาน ได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหาร ของ สายงานการไฟฟ้าภาค 4 , กฟข. และ กฟฟ. ในสังกัด ทราบ และหารือร่วมกันเกี่ยวกับผลการสอบทาน ข้อคิดเห็น รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ไว้เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งส่วนงานย่อยดังกล่าวทราบต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง



(นายณพดล อุทยานันท์)

อก.ตบ.

กตบ.

โทร. 5011 , 9874