



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก ผดล.

ถึง สตภ.

เลขที่ ผดล. 4 /2562

วันที่ ๒๔ ม.ค. ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการดำเนินงานโครงการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน

เรียน อส.ตภ.

ตามที่คณะทำงานโครงการฯ ได้ดำเนินงานโครงการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน ใน ปี 2561 เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอสรุปผลการดำเนินงาน ดังนี้

1. ไตรมาส 1-2/2561 ได้ประชุมชี้แจงให้คำปรึกษากับ รจก. ชจก. หผ.บป. หผ.บง. นบช. กฟจ. กฟอ. กฟส. และ ผจก. กฟย. ครอบคลุมทุก กฟฟ. ทั้ง 12 เขต

2. ไตรมาส 3-4/2561 ได้ทำการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล สิ่งที่ได้ให้คำปรึกษาตาม ประเด็นหลักๆ จำนวน 18 ประเด็น (3 ด้าน คือ การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำงบกระทียอดเงิน ฝากธนาคาร) โดยเข้าตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลครบทั้ง 12 เขต จำนวน 28 กฟฟ.

3. ผลจากการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล พบว่า ในภาพรวมทั้ง 12 เขต มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ หลักเกณฑ์ ครอบคลุมถูกต้องตามที่ได้ให้คำปรึกษา คิดเป็น ร้อยละ 81.35 ของจำนวนประเด็นที่ได้ให้คำปรึกษาทั้งสิ้น คงเหลือที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขปรับปรุงให้ ถูกต้องตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้คำปรึกษาไว้อีกร้อยละ 18.65 แยกเป็นประเด็นที่เป็นจุดอ่อนใหญ่ๆ ได้ดังนี้

3.1 พนักงานแคชเชียร์ผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินตามใบสำคัญจ่าย ทำการตัดจ่ายเงินตาม ใบสำคัญจ่ายเงินบนระบบ BPM เป็นเงินสดไว้ล่วงหน้า โดยยังไม่มีผู้มารับเงิน

3.2 ใบสำคัญจ่ายเงินที่ทำการจ่ายเงินแล้ว ไม่มีการประทับตราลาย "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมกำกับวัน/เดือน/ปี ในเอกสารให้ครบถ้วน ดังนี้

- ต้นฉบับใบสำคัญจ่ายเงิน และสำเนาทุกฉบับ
- ต้นฉบับอนุมัติให้จ่ายเงินทุกฉบับ
- ต้นฉบับใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ

3.3 มีการเก็บรักษาเงินฝากธนาคารไว้สูงเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด โดยไม่มีเหตุผล ความจำเป็นเพียงพอ

3.4 กรรมการตรวจนับเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ทำการตรวจนับเงินคงเหลือพร้อมลงนาม การตรวจนับฯ ภายในวันให้เป็นประจำทุกวัน

3.5 ไม่มีการจับคู่หักล้างเพื่อกระทียอดเงินฝากธนาคารให้เป็นประจำทุกวันหรืออย่าง ช้าในวันทำการถัดต่อไป

4. สาเหตุที่ยังพบจุดอ่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขปรับปรุง
 - 4.1 พนักงานผู้ปฏิบัติละเอียดหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
 - 4.2 หพ.บป./หพ.บง. ไม่ได้สอบทานจุดควบคุมในแต่ละวัน/แต่ละเดือน ให้ครบถ้วน
 - 4.3 ประเด็นข้อผิดพลาดที่เป็นจุดอ่อนบางเรื่อง อยู่นอกเหนือการควบคุมของ หพ.บป./หพ.บง. (ข้อ 3.2 และ ข้อ 3.4)
5. ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากประเด็นที่เป็นจุดอ่อนและยังไม่ได้ได้รับการแก้ไขปรับปรุง-มีความเสี่ยงที่จะเกิดการประทุมิชอบทางการเงิน
6. แนวทางการแก้ไข

ถึงแม้ว่าการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน จะได้รับการแก้ไขปรับปรุง จนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ หลักเกณฑ์ครบถ้วนถูกต้องตามที่ได้ให้คำปรึกษาสูงถึงร้อยละ 81.35 แล้วก็ตาม แต่คณะทำงานโครงการฯ ยังได้ตระหนักถึงความสำคัญของประเด็นปัญหาที่เป็นจุดอ่อนที่ยังหลงเหลืออยู่อีกร้อยละ 18.65 ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงในการประทุมิชอบทางการเงิน และ กฟผ. อาจได้รับความเสียหาย ดังนั้น คณะทำงานโครงการฯ จึงมีแนวทางการแก้ไข ดังนี้

 - 6.1 จัดทำคู่มือการสอบทานจุดควบคุมของ หพ.บป./หพ.บง. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบทานสิ่งที่สำคัญทางด้านบัญชีการเงินในแต่ละวัน/แต่ละเดือน และยกระดับขึ้นเป็นหลักสูตรการฝึกอบรม หพ.บป./หพ.บง. ของ กฟผ. จะต้องผ่านการฝึกอบรมหลักสูตรนี้ก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง
 - 6.2 สำหรับประเด็นจุดอ่อนที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของ หพ.บป./หพ.บง. ในขั้นต้นได้เสนอแนะการแก้ไขปรับปรุง ต่อ ผจก.กฟผ.หน่วยรับตรวจในการประชุมปิดการตรวจสอบ และคณะทำงานโครงการฯ จะได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ นำเสนอ รพท.(ภ1-4) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายสุทธินันท์ สิริพันธ์)

อ.ต.ล.

ประธานคณะกรรมการโครงการฯ

เรียน รพท.(ภ1-4)

เพื่อโปรดทราบและพิจารณา แจ้งทุก กฟผ.
ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงจุดอ่อนที่ยังคงหลงเหลืออยู่
ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง



(นายสุทธินันท์ สิริพันธ์)

อ.ต.ล.

ประธานคณะกรรมการโครงการฯ



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก ฝดล.

ถึง สตภ.

เลขที่ ฝดล. 5 /2562

วันที่ ๕ มี.ค. ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการดำเนินงานโครงการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน

เรียน อส.ตภ.

ตามที่คณะทำงานโครงการฯ ได้ดำเนินงานโครงการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน ในปี 2561 เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอสรุปผลการดำเนินงาน ดังนี้

1. ไตรมาส 1-2/2561 ได้ประชุมชี้แจงให้คำปรึกษากับ รจก. ขจก. หผ.บป. หผ.บง. นบช. กฟจ. กฟอ. กฟส. และ ผจก. กฟย. ครอบคลุมทุก กฟฟ. ทั้ง 12 เขต

2. ไตรมาส 3-4/2561 ได้ทำการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล สิ่งที่ได้ให้คำปรึกษาตาม ประเด็นหลักๆ จำนวน 18 ประเด็น (3 ด้าน คือ การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร) โดยเข้าตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลครบทั้ง 12 เขต จำนวน 28 กฟฟ.

3. ผลจากการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล พบว่า ในภาพรวมทั้ง 12 เขต มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ หลักเกณฑ์ ครอบคลุมถูกต้องตามที่ได้ให้คำปรึกษา คิดเป็น ร้อยละ 81.35 ของจำนวนประเด็นที่ได้ให้คำปรึกษาทั้งสิ้น คงเหลือที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขปรับปรุงให้ ถูกต้องตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้คำปรึกษาไว้อีกร้อยละ 18.65 แยกเป็นประเด็นที่เป็นจุดอ่อนใหญ่ๆ ได้ดังนี้

3.1 พนักงานแคชเชียร์ผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินตามใบสำคัญจ่าย ทำการตัดจ่ายเงินตาม ใบสำคัญจ่ายเงินบนระบบ BPM เป็นเงินสดไว้วางหน้า โดยยังไม่มีผู้มารับเงิน

3.2 ใบสำคัญจ่ายเงินที่ทำการจ่ายเงินแล้ว ไม่มีการประทับตราลาย "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมกำกับวัน/เดือน/ปี ในเอกสารให้ครบถ้วน ดังนี้

- ต้นฉบับใบสำคัญจ่ายเงิน และสำเนาทุกฉบับ
- ต้นฉบับอนุมัติให้จ่ายเงินทุกฉบับ
- ต้นฉบับใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ

3.3 มีการเก็บรักษาเงินฝากธนาคารไว้สูงกว่าที่ระเบียบกำหนด โดยไม่มีเหตุผล ความจำเป็นเพียงพอ

3.4 กรรมการตรวจนับเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ทำการตรวจนับเงินคงเหลือพร้อมลงนาม การตรวจนับฯ ภายในวันให้เป็นประจำทุกวัน

3.5 ไม่มีการจับคู่หักล้างเพื่อกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นประจำทุกวันหรืออย่าง ช้าในวันทำการถัดต่อไป

4. สาเหตุที่ยังพบจุดอ่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขปรับปรุง
 - 4.1 พนักงานผู้ปฏิบัติละเอียดหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
 - 4.2 หผ.บป./หผ.บง. ไม่ได้สอบทานจุดควบคุมในแต่ละวัน/แต่ละเดือน ให้ครบถ้วน
 - 4.3 ประเด็นข้อผิดพลาดที่เป็นจุดอ่อนบางเรื่อง อยู่นอกเหนือการควบคุมของ หผ.บป./หผ.บง. (ข้อ 3.2 และ ข้อ 3.4)
5. ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากประเด็นที่เป็นจุดอ่อนและยังไม่ได้ได้รับการแก้ไขปรับปรุง
 - มีความเสี่ยงที่จะเกิดการประทุมิชอบทางการเงิน
6. แนวทางการแก้ไข
 - ถึงแม้ว่าการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน จะได้รับการแก้ไขปรับปรุง จนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ หลักเกณฑ์ครบถ้วนถูกต้องตามที่ได้ให้คำปรึกษาสูงถึงร้อยละ 81.35 แล้วก็ตาม แต่คณะทำงานโครงการฯ ยังได้ตระหนักถึงความสำคัญของประเด็นปัญหาที่เป็นจุดอ่อนที่ยังหลงเหลืออยู่อีกร้อยละ 18.65 ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงในการประทุมิชอบทางการเงิน และ กฟภ. อาจได้รับความเสียหาย ดังนั้น คณะทำงานโครงการฯ จึงมีแนวทางการแก้ไข ดังนี้
 - 6.1 จัดทำคู่มือการสอบทานจุดควบคุมของ หผ.บป./หผ.บง. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบทานสิ่งที่สำคัญทางด้านบัญชีการเงินในแต่ละวัน/แต่ละเดือน และยกระดับขึ้นเป็นหลักสูตรการฝึกอบรม หผ.บป./หผ.บง. ของ กฟภ. จะต้องผ่านการฝึกอบรมหลักสูตรนี้ก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง
 - 6.2 สำหรับประเด็นจุดอ่อนที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของ หผ.บป./หผ.บง. ในขั้นต้นได้เสนอแนะการแก้ไขปรับปรุง ต่อ ผจก.กฟฟ.หน่วยรับตรวจในการประชุมปิดการตรวจสอบ และ คณะทำงานโครงการฯ จะได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ นำเสนอ รผก.(ภ1-4) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุทธินันท์ สิริพันธุ์)

อผ.ตล.

ประธานคณะทำงานโครงการฯ

[illegible]

