

วาระที่ 6.2.7 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2561

ด้วย ผวก. ขอเสนอเรื่องมาเพื่อคณะกรรมการ กฟผ. ทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ในเรื่องการติดตามและทบทวนความเพียงพอของระบบงานที่สำคัญ และติดตามให้อยู่ในระดับมาตรฐานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

1. เรื่องเดิม

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ได้กำหนดเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ การรายงานไตรมาส และการรายงานประจำปีไว้ ดังนี้

ส่วนที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน

6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ หัวข้อ รายงานรายไตรมาส และรายงานประจำปี

ข้อ 12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

ข้อ 13 รายงานประจำปีนี้ต้องนำเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ก่อนเสนอต่อกระทรวงเจ้าสังกัด และกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ

ส่วนที่ 3 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อ การตรวจสอบภายใน

ข้อ 10 คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทที่สำคัญ ดังนี้

ข้อย่อย 10.3 ให้ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ควรพิจารณา ได้แก่ ขอบเขตงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ความคืบหน้าของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบบัญชี

2. การดำเนินงาน

กฟผ. โดยสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงาน ประจำปี 2561 เรียบร้อยแล้ว โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด สรุปได้ดังนี้

1) งานตรวจสอบ

- (1) ตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 14 กระบวนการ
- (2) ตรวจสอบกระบวนการทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 3 กระบวนการ
- 2) งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี จำนวน 3 งาน
- 3) งานตรวจสอบเป็นโครงการ 4 โครงการ
- 4) งานให้คำแนะนำปรึกษา 3 เรื่อง

5) งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

- (1) ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม จำนวน 52 หลักสูตร
- (2) การประชุม/สัมมนา จำนวน 3 ครั้ง

6) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 12 ครั้ง
- (2) นำคณะกรรมการตรวจสอบดูงานในพื้นที่ต่างๆ จำนวน 4 ครั้ง

1. ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดตามแผนการตรวจสอบ

สตภ. สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนทุกแผนงาน โดยตามตัวชี้วัดตามแผนการตรวจสอบ สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย (มีระดับคะแนนอยู่ที่ 4.75 จากคะแนนเต็ม 5)

2. สรุปผลการตรวจสอบ

สตภ. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 ได้ครบถ้วน โดยมีการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจพบว่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติให้สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย และสร้างความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผล ได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามบางหน่วยงานยังขาดการสอบทานหรือทบทวนความครบถ้วน และความเพียงพอ ของจุดควบคุมภายในของแต่ละกิจกรรม ทำให้การปฏิบัติงานยังพบข้อผิดพลาด โดยมีผลการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1) ผลการตรวจสอบที่ช่วยสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 ได้แก่ กระบวนการจรรยาบรรณ, กระบวนการบริหาร และจัดการองค์กร, กระบวนการจัดซื้อ จ้าง เช่า และบริหารพัสดุ และกระบวนการกิจการสังคมและสิ่งแวดล้อม พบว่าข้อเสนอแนะที่ สตภ. ได้ให้นั้น หากหน่วยงานที่รับผิดชอบนำไปปรับปรุงแก้ไข จะทำให้องค์กรมีการตัดสินใจทางกลยุทธ์และการปฏิบัติงานที่ดี เสริมสร้างความมีจริยธรรมและคุณค่าที่เหมาะสมภายในองค์กร ทำให้เชื่อมั่นได้ในเรื่องการบริหารผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบในผลของงานที่มีประสิทธิภาพ

2) ผลการตรวจสอบที่ส่งผลกระทบด้านการเงิน ทำให้ กฟภ. สูญเสียรายได้ที่ควรจะได้รับ หรือเรียกเก็บเงินล่าช้า และมีค่าใช้จ่ายสูงเกินความจำเป็น เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 230,797,023.17 บาท และผลจากการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ สามารถเรียกเก็บเงินเป็นรายได้เข้า กฟภ. เป็นเงิน 128,130,395.23 บาท โดยหลัก ๆ มาจากการเรียกเก็บเงินจากโครงการตรวจสอบข้อมูลระบบสารสนเทศในระบบ SAP เป็นเงิน 124,557,703.50 บาท

3) ผลการตรวจสอบที่ส่งผลกระทบด้านบัญชี ทำให้งบการเงินแสดงสถานะไม่ถูกต้อง เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 16,045,674.34 บาท จากสาเหตุที่มีขั้นตอนการทำงานหลายขั้นตอน และผู้รับผิดชอบมีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการทำงานไม่เพียงพอ ขาดการติดตามหน้อยอย่างต่อเนื่องและขาดการติดตาม กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา

สตก. มีข้อเสนอแนะให้ผู้บริหาร ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานผู้รับผิดชอบ และจัดให้มีการอบรมพนักงานให้มีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ ในระเบียบคู่มือการปฏิบัติงานต่าง ๆ และยังได้มีการหารือกับสายงานสารสนเทศและสื่อสารเพื่อพิจารณาเพิ่มการควบคุมในระบบงาน (Automate Control) เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด ทดแทนการควบคุมโดยผู้ปฏิบัติงาน (Manual Control)

4) ผลการตรวจสอบกระบวนการทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(1) ตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2013 เพื่อขอใบรับรองตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2013 ผลการตรวจสอบพบว่า ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ มีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(2) ตรวจสอบระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ ISO/IEC 22301:2012 ที่สำนักงานใหญ่ ผลการตรวจสอบพบว่าระบบบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจมีความสอดคล้องกับมาตรฐาน ISO/IEC 22301: 2012

(3) ตรวจสอบระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟอัตโนมัติ SCADA/DMS ระบบไฟฟ้าทางภูมิศาสตร์ (GIS) ระบบคำนวณค่าไฟฟ้าและการแจ้งค่าไฟฟ้า (Billing & Invoicing : Bill) ระบบงานบริหารข้อมูลมิเตอร์ (Device Management System : DM) ระบบบริหารงานบำรุงรักษา (Maintenance Management System) ระบบบริหารงานโครงการ (Project System : PS) และระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์/อุปกรณ์ไฟฟ้า (Asset Database System : ADS) ผลการตรวจสอบพบว่า ในแต่ละระบบงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อปิดช่องโหว่ในการปฏิบัติงาน เช่น พบจุดอ่อนของระบบปฏิบัติการบนคอมพิวเตอร์แม่ข่าย และคอมพิวเตอร์ที่ร่วมใช้งาน และอุปกรณ์เครือข่ายของระบบ SCADA

3. งานให้คำแนะนำปรึกษา 3 โครงการ

1) โครงการให้คำปรึกษางานด้านบัญชีการเงิน ดำเนินการจัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษา ทั้ง 12 เขต และทำการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล

2) การประชุมสัมมนาเชิงป้องกันการทุจริตให้กับผู้บริหาร พนักงานในสังกัด กฟผ. และ สตก. โดยมีวิทยากรภายนอก (ปปช.) และวิทยากรภายในหน่วยงานมาให้ความรู้

3) โครงการให้คำแนะนำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

4. ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

ในภาพรวมข้อตรวจพบที่เกิดขึ้น เกิดจากผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ การควบคุมที่กำหนด ขาดความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน วิธีปฏิบัติงานที่เพียงพอ และผู้บังคับบัญชาไม่มีการสอบถามการปฏิบัติงานหรือกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานและการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบให้ กฟผ. สูญเสียรายได้หรือประโยชน์ที่ควรได้รับ ซึ่ง สตก. มีข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารกำชับผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังในการสอบถามการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น

-4-

โดยผลจากการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และสุ่มตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพิ่มเติม พบว่ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานน้อยลง มีการกำกับดูแลและสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

3. ประเด็นที่น่าเสนอ

จึงเสนอคณะกรรมการเพื่อโปรดทราบผลการดำเนินงานของ สตภ. ประจำปี 2561 ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ