

วาระที่ 6.2.1 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2562

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 กำหนดให้

(1) การรายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้อง และเรียบง่าย ซึ่งอาจกำหนดระยะเวลาในการนำเสนอภายหลังการตรวจสอบเสร็จสิ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

(12) การรายงานรายไตรมาส และรายงานประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาส 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

2. การดำเนินงาน

กฟผ. โดยสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 1/2562 (ม.ค. – มี.ค. 2562) สรุปได้ดังนี้

2.1 แผนการดำเนินงานประจำปี 2562 ประกอบด้วย

- 1) งานตรวจสอบ 18 กระบวนการ
 - (1) ตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 9 กระบวนการ
 - (2) ตรวจสอบกระบวนการทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 7 ระบบงานย่อย
 - (3) ตรวจสอบเป็นโครงการ จำนวน 2 โครงการ
- 2) งานให้คำแนะนำปรึกษา จำนวน 2 งาน
- 3) งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน
- 4) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

2.2 ผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 1/2562 สตภ. สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย (อยู่ที่ระดับคะแนน 4.87 จากคะแนนเต็ม 5) สรุปได้ดังนี้

1) งานตรวจสอบ ดำเนินการได้ตามแผนการตรวจสอบ ดังนี้

(1) งานตรวจสอบกระบวนการทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- AU.3800 จัดการฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ ตรวจสอบกระบวนการ SAP BASIS โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อควบคุมบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure) และควบคุมการจัดการ User ID สิทธิ์ในการใช้ระบบงาน และการทำงานของระบบ SAP ผลการตรวจสอบพบว่า มีผู้ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสามารถสอบถามข้อมูล (Query) ที่มีความสำคัญต่างๆ ที่ไม่ได้อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานตนเอง

(2) งานตรวจสอบเป็นโครงการ

- PA.0100 โครงการตรวจสอบข้อมูลสารสนเทศในระบบงาน SAP โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงความไม่ปกติของข้อมูลสารสนเทศต่าง ๆ ในระบบงาน SAP : R3 (FI, MM, PS, HR) / ISU (CS, CA, BIL, DM, WMS) และระบบงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ผลการตรวจสอบพบว่า การสร้างประวัติบวกเพิ่มหน่วยสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss) ของผู้ใช้ไฟไม่ถูกต้อง และกำหนดประเภทอัตราค่าไฟฟ้าไม่ตรงกับลักษณะของการใช้ไฟฟ้า

ทั้งนี้ ประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ สดก. ได้มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจไปดำเนินการตรวจสอบแก้ไขปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามขั้นตอนระเบียบหลักเกณฑ์ที่ กฟผ. กำหนด

(3) งานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ

กระบวนการ AU.2100 ก่อสร้างระบบจำหน่าย งบโครงการ งบลงทุน และ งบผู้ใช้ไฟ และ AU.2700 บริการและสนับสนุนลูกค้า โดยสถานะการดำเนินงานในปัจจุบัน กระบวนการก่อสร้างระบบจำหน่าย งบโครงการ งบลงทุน และงบผู้ใช้ไฟ ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 4 เขต 12 การไฟฟ้า (กฟฟ.) จากเป้าหมาย จำนวน 6 เขต 18 กฟฟ. และกระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้า ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 2 กฟฟ. จากเป้าหมาย 12 กฟฟ. ซึ่งจะสรุปเป็นภาพรวมทั้งหมดเมื่อดำเนินการตรวจสอบครบถ้วนตามเป้าหมาย

2) งานให้คำแนะนำปรึกษา

(1) CS.0100 งานให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดีในช่องทางต่าง ๆ โดยมีผู้ขอคำปรึกษาผ่านทาง Website จำนวน 3 เรื่อง ดังนี้

- การบำรุงรักษาและซ่อมแซม
- บัญชีการเงิน งบประมาณ ทรัพย์สิน และภาษี
- ด้านทรัพยากรบุคคล

(2) CS.0200 โครงการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและการเงินของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(3) วิทยากรบรรยายให้กับหน่วยงานต่าง ๆ จำนวน 3 เรื่อง ดังนี้

- เรื่องปรับปรุงกระบวนการ KM ของหน่วยงาน สดก. อย่างไร จากคะแนน 2.80 (ปี 2560) เป็นคะแนน 4.5 (ปี 2561)
- เรื่องการตรวจสอบข้อมูลระบบไฟฟ้าในระบบ MM กับระบบ GIS
- เรื่องการตรวจสอบด้านค่าไฟฟ้าและงานด้านผู้ใช้ไฟรายใหญ่

3) งานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

(1) การฝึกอบรมพนักงาน โดยจัดส่งผู้ตรวจสอบด้านสารสนเทศเข้ารับการอบรม จำนวน 1 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตร CISA Examination Preparation Program Part 1 : ISACA

(2) การประเมินความพึงพอใจด้านประสิทธิผลที่มีต่อ สตภ.

- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ (หน่วยรับตรวจ) ที่มีต่อ สตภ. ในภาพรวมได้รับการประเมินความพึงพอใจด้านประสิทธิผลเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.69 (การดำเนินงานได้ดีกว่าเป้าหมาย)

- ความพึงพอใจของการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ นอกเหนือจากการตรวจสอบ ในภาพรวมได้รับการประเมินความพึงพอใจด้านประสิทธิผลเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.80 (การดำเนินงานได้ดีกว่าเป้าหมาย)

4) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

จัดประชุมรวม 3 ครั้ง ในการประชุมแต่ละครั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน และผู้ว่าการได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไปดำเนินการ พร้อมรายงานให้ที่ประชุมทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบดูงานตรวจเยี่ยมพนักงานในพื้นที่ต่าง ๆ จำนวน 2 ครั้ง ในพื้นที่รับผิดชอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคเหนือ) จังหวัดเชียงใหม่ ที่การไฟฟ้าจังหวัดเชียงราย (กฟจ.เชียงราย), การไฟฟ้าสาขาย่อยตำบลห้วยสัก (กฟย.ต.ห้วยสัก), การไฟฟ้าอำเภอพาน (กฟอ.พาน), การไฟฟ้าสาขาอำเภอแม่ลาว (กฟส.อ.แม่ลาว), กฟส.อ.แม่จัน และ กฟส.อ.เชียงแสน และในพื้นที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 (ภาคใต้) จังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ กฟอ.ท่าศาลา, กฟส.อ.ขนอม และดูงาน บริษัท ผลิตไฟฟ้าขนอม (KEGCO) จำกัด กฟอ.พุนพิน และ กฟส.อ.ไชยา

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบกระบวนการ SAP BASIS การสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและการเงินของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในที่ได้ออกแบบไว้ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล มีความเพียงพอ และมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตามยังคงมีข้อตรวจพบที่ไม่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรแต่เกิดจากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ หรือมาตรฐานการบัญชีไม่เพียงพอ

ดังนั้น เห็นควรให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบงาน หรือกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ หรือมาตรฐานงานที่จะต้องปฏิบัติให้ชัดเจน และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนด้วยความรอบคอบ ถูกต้อง และรวดเร็ว ผู้บริหารควรกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

3. ประเด็นที่นำเสนอ

จึงเสนอคณะกรรมการเพื่อโปรดทราบผลการดำเนินงานของ สตภ. ไตรมาสที่ 1/2562 ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ