รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 1/2566
วันพฤหัสบดีที่ 5 มกราคม 2566 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1.	นางกิ่งกาญจน์	อัศวรังสฤษฎ์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
2.	นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
3.	นางสาวภวดี	สังขะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4.	นายกิติชัย	จงจิตร์	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
5.	นางสาวรัญชนา	เหรียญรักวงศ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
6.	นางสาวกมลชนก	ฉ่ำประวิง	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
	-ไม่มี-	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	6
ระเบียบวาระที่ 4.2	รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 และขอความเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	18
ระเบียบวาระที่ 4.3	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล)	29
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	31
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565	34
ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565	36
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนด ให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน ตุลาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ย.2565	ต.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.3	52,789.4	314.9	0.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	1,597.6	(24.8)	(1.6)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,572.7	1,597.1	(24.4)	(1.5)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.2	52,788.9	315.3	0.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	49,764.7	48,852.6	912.1	1.9
กำไรขั้นต้น	**3,339.5**	**3,936.3**	**(596.8)**	**(15.2)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,232.0	1,128.9	103.1	9.1
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	57.4	123.5	(66.1)	(53.5)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,742.7	4,636.3	1,106.4	23.9
ค่าใช้จ่ายอื่น	54.6	32.9	21.7	66.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(168.4)**	**1,519.5**	**(1,687.9)**	**(111.1)**
บวก รายได้ทางการเงิน	51.6	49.4	2.2	4.5
หัก ต้นทุนทางการเงิน	304.9	551.2	(246.3)	(44.7)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(421.7)**	**1,017.7**	**(1,439.4)**	**(141.4)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(12.6)**	**25.9**	**(38.5)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 421.7 ล้านบาท ลดลงจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 1,439.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 141.4 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 596.8 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจาก เดือน พฤศจิกายน 2565 มีสัดส่วนจำนวนชั่วโมง Peak ซึ่งเป็นช่วงที่ค่าไฟฟ้ามีราคาสูงเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ทั้งรายได้ค่าไฟฟ้า และค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 315.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.6 ส่วนใหญ่ มาจากประเภทกิจการขนาดกลาง กิจการขนาดใหญ่ และกิจการเฉพาะอย่าง มีรายได้ค่าไฟฟ้ารวมเพิ่มขึ้น 755.2 ล้านบาท ในขณะที่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และกิจการขนาดเล็กมีรายได้ค่าไฟฟ้าลดลง 526.2 ล้านบาท โดยมีผลมาจากประเทศไทยเริ่มเข้าสู่ฤดูหนาวมีอุณหภูมิลดลง ส่งผลให้การใช้ไฟฟ้าลดลง รวมถึงสถานการณ์อุทกภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่หลายจังหวัดในภาคกลางตอนล่างบางส่วน

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 912.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.87 เป็นผลมาจากสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,106.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 696.2 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น 152.2 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 126.6 ล้านบาท และค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 110.5 ล้านบาท

3. ต้นทุนทางการเงินลดลง 246.3 ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้ที่เคยบันทึกเป็นต้นทุนงานมาเป็นค่าใช้จ่าย

<u>วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565</u>
<u>เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-พ.ย.2565	ม.ค.-พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,805.0	448,748.8	79,056.2	17.6
<u>หัก</u> มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	6,256.3	22,384.3	(16,128.0)	(72.1)
<u>บวก</u> เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	6,255.8	19,837.4	(13,581.6)	(68.5)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,804.5	446,201.9	81,602.6	18.3
<u>หัก</u> ค่าซื้อไฟฟ้า	478,436.6	395,188.1	83,248.5	21.1
กำไรขั้นต้น	**49,367.9**	**51,013.8**	**(1,645.9)**	**(3.2)**
<u>บวก</u> รายได้จากการดำเนินงาน	12,982.8	12,457.1	525.7	4.2
เงินชดเชยรายได้	11,000.0	9,959.0	1,041.0	10.5
รายได้อื่น	1,178.1	750.9	427.2	56.9
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	59,352.0	57,397.4	1,954.6	3.4
ค่าใช้จ่ายอื่น	638.5	610.3	28.2	4.6
กำไรจากการดำเนินงาน	**14,538.3**	**16,173.1**	**(1,634.8)**	**(10.1)**
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	437.3	430.1	7.2	1.7
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	3,313.1	2,783.9	529.2	19.0
กำไรสุทธิ	**11,662.5**	**13,819.3**	**(2,156.8)**	**(15.6)**
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**23.6**	**27.1**	**(3.5)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 11,662.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีผลการดำเนินงานลดลง 2,156.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.6 และมีกำไรจากการดำเนินงาน 14,538.3 ล้านบาท ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน 1,634.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.1

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 1,645.9 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 81,602.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.3 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 14,411.6 ล้านบาท และค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 64,644.6 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับในเดือน มกราคม - พฤศจิกายน 2565 มีมาตรการส่วนลดค่า Ft ซึ่งได้รับเงินสนับสนุนตรงตามรอบบัญชี แต่ในระยะเดียวกันของปีก่อนหน้ามีการให้ส่วนลดตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงินจำนวน 22,384.3 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากการดำเนินมาตรการในช่วงเดือน กุมภาพันธ์ - สิงหาคม 2564 ทันในรอบบัญชี ซึ่งเป็นส่วนเพิ่มในรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงินจำนวน 19,837.4 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 83,248.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.07 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 11,807.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 4,343.3 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 70,704.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 730.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 287.8 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 5,441.7 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 5,408.8 ล้านบาท

2. เงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้น 1,041 ล้านบาท ตามคำสั่ง กกพ.ที่ 28/2565 ลว. 24 กุมภาพันธ์ 2565 กฟภ. ได้รับเงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

3. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 525.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 315.7 ล้านบาท และรายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 178.8 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,954.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,326.1 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 657 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน พฤศจิกายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ย.2565	พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.3	40,337.7	12,766.6	31.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	-	1,572.8	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,572.7	10,293.0	(8,720.3)	(84.7)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.2	50,630.7	2,473.5	4.9
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	49,764.7	35,816.6	13,948.1	38.9
กำไรขั้นต้น	**3,339.5**	**14,814.1**	**(11,474.6)**	**(77.5)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,232.0	1,179.1	52.9	4.5
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
รายได้อื่น	57.4	102.9	(45.5)	(44.2)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,742.7	4,953.1	789.6	15.9
ค่าใช้จ่ายอื่น	54.6	16.3	38.3	235.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(168.4)**	**12,085.7**	**(12,254.1)**	**(101.4)**
บวก รายได้ทางการเงิน	51.6	34.9	16.7	47.9
หัก ต้นทุนทางการเงิน	304.9	255.8	49.1	19.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(421.7)**	**11,864.8**	**(12,286.5)**	**(103.6)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(12.6)**	**80.1**	**(92.7)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 421.7 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีผลการดำเนินงานลดลง 12,286.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 103.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากปีก่อนหน้า 11,474.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,473.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.9 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 379.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 12,387.3 ล้านบาท จากการปรับ Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 108.75 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 13,948.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.94 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 437.9 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 174.5 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 13,184 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 143.8 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 52.3 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 972.2 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 780 ล้านบาท

2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 789.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 290.3 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน พฤศจิกายน 2564 มีมาตรการในการตัดไฟหากค้างชำระเกิน 4 เดือนขึ้นไป และได้รับชำระรายได้จากการให้ใช้เสาไฟฟ้าจาก บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 219.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 98.3 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 93 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 86.8 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานปี 2565 (มกราคม - พฤศจิกายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-พ.ย. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,475.5	527,804.5	329.0	0.06
ค่าซื้อไฟฟ้า	477,943.8	478,436.6	492.8	0.10
กำไรขั้นต้น	**49,531.7**	**49,367.9**	**(163.8)**	**(0.33)**
รายได้จากการดำเนินงาน	12,305.9	12,982.8	676.9	5.50
เงินชดเชยรายได้	11,000.0	11,000.0	-	-
รายได้อื่น	716.9	1,178.1	461.2	64.33
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	38,326.1	38,494.1	168.0	0.44
ค่าเสื่อมราคา	24,741.0	24,312.4	(428.6)	(1.73)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานก่อสร้าง	3,176.5	3,454.5	278.0	8.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	704.7	638.5	(66.2)	(9.39)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	60,595.3	59,990.5	(604.8)	(1.00)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**12,959.2**	**14,538.3**	**1,579.1**	**12.19**
บวก รายได้ทางการเงิน	402.8	437.3	34.5	8.57
หัก ต้นทุนทางการเงิน	3,100.3	3,313.1	212.8	6.86
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**10,261.7**	**11,662.5**	**1,400.8**	**13.65**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 พ.ย.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	123,941.1	104,461.0	19,480.1	18.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	399,446.6	380,017.3	19,429.3	5.1
รวมสินทรัพย์	**523,387.7**	**484,478.3**	**38,909.4**	**8.0**
หนี้สินหมุนเวียน	93,337.2	71,476.2	21,861.0	30.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	241,732.3	227,766.3	13,966.0	6.1
รวมหนี้สิน	**335,069.5**	**299,242.5**	**35,827.0**	**12.0**
ส่วนของทุน	**188,318.2**	**185,235.8**	**3,082.4**	**1.7**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**523,387.7**	**484,478.3**	**38,909.4**	**8.0**

สินทรัพย์รวม จำนวน 523,387.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 38,909.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.0 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 17,701.7 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 12,029 ล้านบาท งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น 6,175.4 ล้านบาท และเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น 3,132.6 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 335,069.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35,827 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.0 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 19,544.3 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 14,463.3 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 2,772.2 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 พ.ย.2565	ณ 30 พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	44,441.8	34,390.9	10,050.9	29.2
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(40,668.9)	(39,650.4)	(1,018.5)	(2.6)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(640.3)	13,192.8	(13,833.1)	(104.9)
กระแสเงินสดสุทธิลดลง	**3,132.6**	**7,933.3**	**(4,800.7)**	**(60.5)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**13,990.4**	**20,119.3**	**(6,128.9)**	**(30.5)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับประมาณการ			
	พ.ย.65	ต.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ย.65	ม.ค.-พ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		พ.ย.65	พ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ย.65	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	11,406.4	11,474.4	(68.0)	(0.59%)	130,087.3	125,797.7	4,289.6	3.41%	11,406.4	11,294.4	112.0	0.99%	130,087.3	128,563.5	1,523.8	1.19%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	12,356.7	12,417.9	(61.2)	(0.49%)	140,923.9	136,276.5	4,647.4	3.41%	12,356.7	12,130.9	225.8	1.86%	140,923.9	139,117.4	1,806.5	1.30%
3.หน่วยผลิตเอง	10.7	14.0	(3.3)	(23.57%)	92.0	79.8	12.2	15.29%	10.7	10.7	0.0	0.00%	92.0	87.1	4.9	5.63%
4.หน่วยไฟฟรี	327.1	321.0	6.1	1.90%	3,226.3	2,975.1	251.2	8.44%	327.1	278.7	48.4	17.37%	3,226.3	3,027.1	199.2	6.58%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	633.9	636.5	(2.6)	(0.41%)	7,702.3	7,583.5	118.8	1.57%	633.9	568.5	65.4	11.50%	7,702.3	7,613.9	88.4	1.16%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	5.1	5.1	0.0		5.5	5.6	(0.1)		5.1	4.7	0.4		5.5	5.5	0.0	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	53,104.2	52,788.9	315.3	0.60%	527,804.5	446,201.9	81,602.6	18.29%	53,104.2	50,630.7	2,473.5	4.89%	527,804.5	482,679.5	45,125.0	9.35%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	53,104.3	52,789.4	314.9	0.60%	527,805.0	448,748.8	79,056.2	17.62%	53,104.3	40,337.7	12,766.6	31.65%	527,805.0	482,679.5	45,125.5	9.35%
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	1,597.6	(24.8)	(1.55%)	6,256.3	22,384.3	(16,128.0)	(72.05%)	1,572.8	0.0	1,572.8	100.00%	6,256.3	0.0	6,256.3	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	1,572.7	1,597.1	(24.4)	(1.53%)	6,255.8	19,837.4	(13,581.6)	(68.46%)	1,572.7	10,293.0	(8,720.3)	(84.72%)	6,255.8	0.0	6,255.8	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	49,764.7	48,852.6	912.1	1.87%	478,436.6	395,188.1	83,248.5	21.07%	49,764.7	35,816.6	13,948.1	38.94%	478,436.6	429,085.0	49,351.6	11.50%
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	49,764.7	48,852.6	912.1	1.87%	478,436.6	395,188.1	83,248.5	21.07%	49,764.7	35,816.6	13,948.1	38.94%	478,436.6	429,085.0	49,351.6	11.50%
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**3,339.5**	**3,936.3**	(596.8)	(15.16%)	**49,367.9**	**51,013.8**	(1,645.9)	(3.23%)	**3,339.5**	**14,814.1**	(11,474.6)	(77.46%)	**49,367.9**	**53,594.5**	(4,226.6)	(7.89%)
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	4.6556	4.6006	0.0550	1.20%	4.0573	3.5470	0.5103	14.39%	4.6556	4.4828	0.1728	3.85%	4.0573	3.7544	0.3029	8.07%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	4.6557	4.6006	0.0551	1.20%	4.0573	3.5672	0.4901	13.74%	4.6557	3.5715	1.0842	30.36%	4.0573	3.7544	0.3029	8.07%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	0.1379	0.1392	(0.0013)	(0.93%)	0.0481	0.1779	(0.1298)	(72.96%)	0.1379	0.0000	0.1379	100.00%	0.0481	0.0000	0.0481	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	0.1379	0.1392	(0.0013)	(0.93%)	0.0481	0.1577	(0.1096)	(69.50%)	0.1379	0.9113	(0.7734)	(84.87%)	0.0481	0.0000	0.0481	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	4.0273	3.9340	0.0933	2.37%	3.3950	2.8999	0.4951	17.07%	4.0273	2.9525	1.0748	36.40%	3.3950	3.0843	0.3107	10.07%
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	4.0273	3.9340	0.0933	2.37%	3.3950	2.8999	0.4951	17.07%	4.0273	2.9525	1.0748	36.40%	3.3950	3.0843	0.3107	10.07%
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**0.2928**	**0.3431**	(0.0503)	(14.66%)	**0.3795**	**0.4055**	(0.0260)	(6.41%)	**0.2928**	**1.3116**	(1.0188)	(77.68%)	**0.3795**	**0.4169**	(0.0374)	(8.97%)

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2565 เท่ากับ 633.9 ล้านหน่วย ลดลง 2.6 ล้านหน่วย เนื่องจาก

1. หน่วยซื้อเดือน พฤศจิกายน 2565 หดตัวลงจากเดือนก่อนหน้า จากการใช้ไฟฟ้าลดลงเนื่องจากในหลายภาคเริ่มมีอากาศหนาวเย็น ประกอบกับในภาคใต้ยังคงมีฝนตกหนักและหนาแน่นเกือบตลอดเดือน ทำให้เกิดน้ำท่วมในหลายพื้นที่ เป็นปัจจัยที่ส่งผลให้หน่วยซื้อลดลง
2. หน่วยจำหน่ายเดือน พฤศจิกายน 2565 ในภาพรวมลดลงจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากในหลายภาคเริ่มมีอากาศหนาวเย็น ตลอดจนปัญหาอุทกภัยในหลายพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถอ่านหน่วยผู้ใช้ไฟฟ้าได้ ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายยังคงลดลงจากเดือนก่อนหน้า
3. หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2565 มีค่าเท่ากับ 5.1% ซึ่งเท่ากับเดือนก่อนหน้า และเมื่อเปรียบเทียบค่าหน่วยสูญเสียสะสมกับปีที่ผ่านมา โดยปี 2565 (มกราคม - พฤศจิกายน สะสม 11 เดือน) มีค่าเท่ากับ 5.5% ลดลง 0.1%

<u>การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.</u>
<u>ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565</u>

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2565 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ พ.ย.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-พ.ย.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ พ.ย.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,210.69	31,865.74	5,672.19	50	55	5
2. รัฐวิสาหกิจ	798.38	7,898.00	788.09	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	33,059.28	316,263.76	34,700.35	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	19,610.99	207,655.03	12,347.05	20	21	1
รวมทุกประเภท	56,679.34	563,682.53	53,507.68	28	28	0

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 28 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 50 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 5 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 32 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล และผู้ใช้ไฟฟ้ายังสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า (โควิด-19) ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 20 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบ ตุลาคม 2565

หน่วย:ล้านบาท

	เดือน	1. ยังไม่เกินกำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	รวม
ราชการ	พ.ย. 2565	2,909.93	964.07	340.49	901.31	224.89	97.45	221.84	5,659.98
	ต.ค. 2565	2,836.61	1,303.06	435.30	637.21	185.85	94.86	210.38	5,703.27
	เพิ่ม/-ลด(%)	2.58	-26.01	-21.78	41.45	21.01	2.73	5.45	-0.76
รัฐวิสาหกิจ	พ.ย. 2565	777.16	3.14	0.59	0.68	0.13	0.02	0.00	781.72
	ต.ค. 2565	775.54	2.95	0.60	0.45	0.13	0.03	0.00	779.70
	เพิ่ม/-ลด(%)	0.21	6.37	-2.22	52.00	1.61	-33.33	0.00	0.26
เอกชนรายใหญ่	พ.ย. 2565	33,151.84	277.28	8.23	61.08	11.30	10.21	48.45	33,568.39
	ต.ค. 2565	32,433.94	378.33	3.11	67.98	14.85	14.60	68.16	32,980.97
	เพิ่ม/-ลด(%)	2.21	-26.71	164.78	-10.15	-23.93	-30.07	-28.92	1.78
เอกชนรายย่อย	พ.ย. 2565	7,584.18	3,421.22	594.37	549.06	82.57	47.97	37.64	12,317.01
	ต.ค. 2565	8,247.95	3,564.22	588.95	738.99	113.09	63.32	51.83	13,368.35
	เพิ่ม/-ลด(%)	-8.05	-4.01	0.92	-25.70	-26.98	-24.24	-27.38	-7.86
รวมทุกประเภท	พ.ย. 2565	44,423.11	4,665.71	943.68	1,512.14	318.89	155.65	307.93	52,327.11
	ต.ค. 2565	44,294.04	5,248.56	1,027.96	1,444.63	313.92	172.81	330.37	52,832.29
	เพิ่ม/-ลด(%)	0.29	-11.11	-8.20	4.67	1.58	-9.93	-6.79	-0.96

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟภ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวม (ข้อมูลเพียงวันที่ 20 ธันวาคม 2565) เป็นเงินทั้งสิ้น 44,433.21 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน กันยายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 92.93 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.91 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ประเภท	กฟภ.	พ.ย.2565			ต.ค.2565		
		รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
เอกชนรายใหญ่	น1	1,242.16	1,257.20	98.80	1,273.37	1,296.22	98.24
เอกชนรายใหญ่	น2	639.05	650.64	98.22	673.74	683.59	98.56
เอกชนรายใหญ่	น3	1,295.08	1,370.00	94.53	1,406.85	2,207.86	63.72
เอกชนรายใหญ่	ฉ1	910.72	927.33	98.21	917.30	955.01	96.05
เอกชนรายใหญ่	ฉ2	647.58	662.13	97.80	666.42	691.30	96.40
เอกชนรายใหญ่	ฉ3	1,796.84	1,871.98	95.99	1,878.22	1,959.34	95.86
เอกชนรายใหญ่	ก1	6,764.41	6,946.18	97.38	6,796.66	6,991.30	97.22
เอกชนรายใหญ่	ก2	9,559.79	9,692.14	98.63	9,671.17	9,835.07	98.33
เอกชนรายใหญ่	ก3	4,920.96	5,020.60	98.02	5,059.03	5,222.93	96.86
เอกชนรายใหญ่	ต1	1,489.86	1,559.42	95.54	1,518.17	1,598.85	94.95
เอกชนรายใหญ่	ต2	1,810.13	1,882.28	96.17	1,844.19	1,921.33	95.99
เอกชนรายใหญ่	ต3	932.83	990.11	94.21	970.86	1,024.51	94.76
เอกชนรายใหญ่		**32,009.41**	**32,830.02**	**97.50**	**32,675.98**	**34,387.32**	**95.02**
เอกชนรายย่อย	น1	918.41	960.80	95.59	938.91	991.40	94.71
เอกชนรายย่อย	น2	768.38	842.13	91.24	771.83	867.01	89.02
เอกชนรายย่อย	น3	617.37	694.69	88.87	632.32	731.65	86.42
เอกชนรายย่อย	ฉ1	970.70	1,145.07	84.77	1,017.94	1,221.97	83.30
เอกชนรายย่อย	ฉ2	846.91	922.86	91.77	945.89	1,049.44	90.13
เอกชนรายย่อย	ฉ3	906.25	1,011.85	89.56	970.93	1,100.33	88.24
เอกชนรายย่อย	ก1	1,312.30	1,485.84	88.32	1,352.03	1,551.77	87.13
เอกชนรายย่อย	ก2	1,444.11	1,533.33	94.18	1,468.16	1,589.19	92.38
เอกชนรายย่อย	ก3	975.83	1,098.90	88.80	1,022.39	1,159.41	88.18
เอกชนรายย่อย	ต1	697.07	800.00	87.13	704.93	801.16	87.99
เอกชนรายย่อย	ต2	1,236.42	1,582.18	78.15	1,213.04	1,573.57	77.09
เอกชนรายย่อย	ต3	716.55	787.78	90.96	718.87	791.64	90.81
เอกชนรายย่อย		**11,410.30**	**12,865.42**	**88.69**	**11,757.23**	**13,428.54**	**87.55**
รวม		**43,419.70**	**45,695.44**	**95.02**	**44,433.21**	**47,815.86**	**92.93**

3.1 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทเอกชนรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 32,009.41 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน ตุลาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 97.50 เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.48 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระเงินสูงสุดดังนี้

1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 98.80
2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 98.63
3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 98.22

3.2 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม เป็นเงินทั้งสิ้น 11,410.30 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน ตุลาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 86.69 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.14 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 95.59
2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 94.18
3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.อุบลราชธานี ร้อยละ 91.77

<u>รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน พฤศจิกายน 2565</u>

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ต.ค.2565	291.38	1,139.59					
พ.ย.2565	291.73	1,164.50	0.35	0.12	24.91	2.19	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 291.22 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,162.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.83 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

<u>สรุปข้อมูลทางการเงิน</u>

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2564 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
<u>ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน</u>				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	552,965.4	469,368.9	83,596.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	538,427.1	453,195.8	85,231.3
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	14,538.3	16,173.1	(1,634.8)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	11,662.5	13,819.3	(2,156.8)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	523,387.7	484,478.3	38,909.4
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	328,302.6	316,273.6	12,029.0
เงินกู้	(ล้านบาท)	141,684.0	127,220.7	14,463.3
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	188,318.2	185,235.8	3,082.4

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2564 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.33	1.47	(0.14)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	2.96	3.02	(0.06)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	28	29	(1)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	2.75	3.62	(0.87)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(2,894.04)	(509.02)	(2,385.02)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	2.52	3.16	(0.64)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	3.33	3.89	(0.56)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.76	0.72	0.04
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	1.56	1.66	(0.10)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	38,608.82	38,628.99	(20.17)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		73.7%	76.5%	
• เป้าหมาย 11 เดือน (ม.ค-.พ.ย.)		90.2%	91.5%	
ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.)		100.0%	93.9%	
• ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.) ปัจจุบัน ต.ค.-พ.ย. สามารถเบิกจ่ายได้		31.0%	42.2%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	28,175.58	27,080.31	

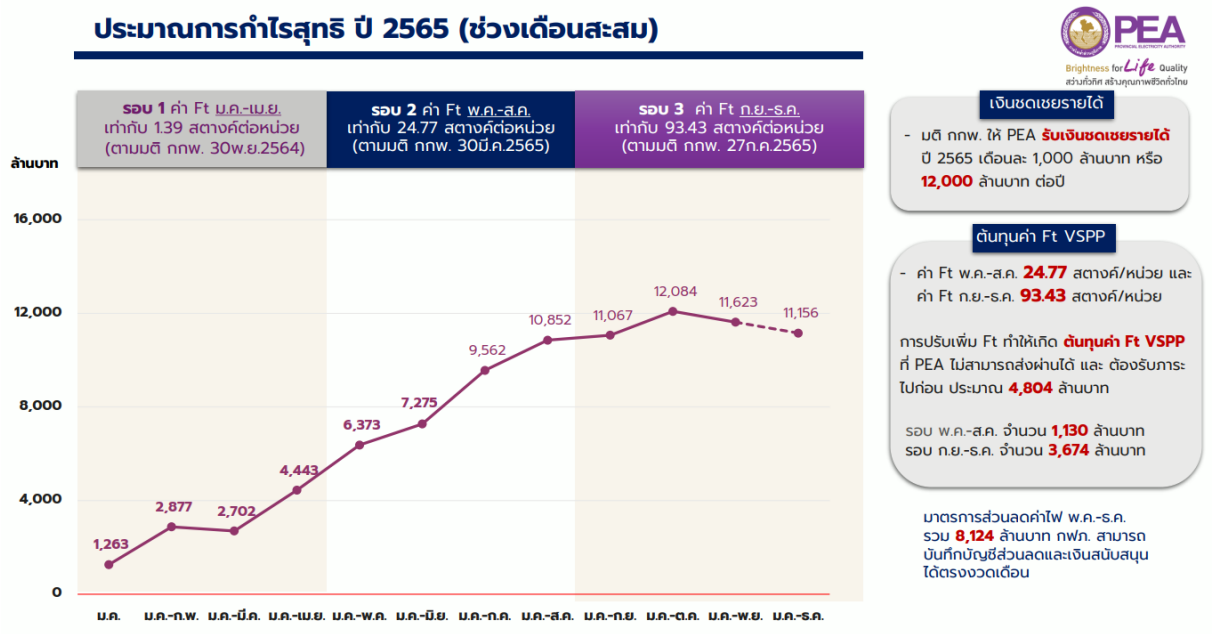
จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า

ผลการดำเนินงาน เดือน มกราคม-พฤศจิกายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 11,662.5 ล้านบาท ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 2,156.8 ล้านบาท สาเหตุหลักเกิดจากกำไรขั้นต้นลดลง 1,645.9 ล้านบาท เนื่องจากค่าซื้อไฟฟ้าสูงขึ้น 83,248.5 ล้านบาท โดยเฉพาะค่าซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producer: VSPP) ในส่วนของการซื้อ VSPP เนื่องจากค่า Ft สูงขึ้น มีผลทำให้ต้นทุนของ VSPP ที่ กฟภ. ต้องชำระไปก่อนสูงขึ้นประมาณ 4,804 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่สูงขึ้นจากระยะเวลาเดียวกันของปีก่อนประมาณ 1,954.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,326.1 ล้านบาท และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ และสวัสดิการ พนักงานเพิ่มขึ้น 657 ล้านบาท

ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2565 (ช่วงเดือนสะสม)



ประธาน มีความเห็นว่า จากการที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ไปดูงานในพื้นที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคใต้) จังหวัดยะลา ได้รับทราบถึงปัญหาจากการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP ในเรื่องของการบริหารจัดการทางบัญชีและการเงิน โดยการไฟฟ้าหน้างาน ไม่ทราบจำนวนเงินชดเชยรายได้ที่แน่นอน ส่งผลให้ยากต่อการบันทึกบัญชี อีกทั้งการที่ กฟภ. จะเข้าไปเจรจาต่อรองกับหน่วยงานกำกับดูแลเรื่องนโยบายการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP จำเป็นต้องมีข้อมูลที่ชัดเจนและเพียงพอ ดังนั้น เห็นควรให้ทางสายงานบัญชีและการเงินวิเคราะห์การรับเงินชดเชยรายได้ VSPP ย้อนหลัง 3 ปี โดยเฉพาะค่า Ft ที่สูงขึ้น ทำให้เกิดต้นทุน Ft VSPP ที่ กฟภ. ไม่สามารถส่งผ่านได้ และเงินชดเชยรายได้ที่ได้รับในแต่ละปีครอบคลุมกับต้นทุนที่ กฟภ. รับภาระไปก่อนหรือไม่ เป็นจำนวนเงินเท่าใด และได้รับกลับคืนมา ในช่วงเวลาที่เหมาะสมหรือไม่

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นและสอบถามว่า

กฟภ. คาดการณ์ว่าจะได้กำไรสุทธิ ปี 2565 ประมาณ 11,156 ล้านบาท เป็นไปตามตัวเลขที่คาดการณ์ไว้ตอนต้นปีหรือไม่ แล้วไปเกี่ยวโยงกับเป้าหมายตามเกณฑ์ของ TRIS หรือ Enablers ข้อใด เพื่อจะเตรียมการไว้หากมีการเบี่ยงเบนจากที่คาดการณ์ไว้

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า

เมื่อตอนต้นปี กฟภ. ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2565 ประมาณ 17,000 ล้านบาท ซึ่งขณะนั้นยังไม่ได้พิจารณาถึงผลกระทบจากการปรับค่า Ft ที่เกิดขึ้น 3 รอบ สำหรับค่าเป้าหมายตามเกณฑ์ของ TRIS หรือ Enablers ที่มีโอกาสจะเบี่ยงเบนจากที่เคยคาดการณ์ไว้ตอนต้นปี จะรับไปพิจารณาและนำมารายงานในการประชุมครั้งถัดไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 และขอความเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สคร. กระทรวงการคลัง บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 7.1 การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555 ข้อ 19 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report: SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อย ไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

หัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

หัวข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน ข้อย่อย (1) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ

คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำไตรมาส 4/2565 มีคะแนนเท่ากับ 4.14 คะแนน โดยมีข้อเสนอแนะจำนวน 2 ข้อ และแผนงานเพื่อการปรับปรุง จำนวน 2 แผน ดังนี้

ข้อเสนอแนะ

1) เร่งรัดติดตามการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบ (IAMS) กำหนดให้กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน (กทต.) เร่งรัดดำเนินการตามแผนการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบของโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System) ให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ และรายงานให้ ผชก.(ตภ) รับทราบภายใน 15 วันหลังสิ้นไตรมาส

2) กำหนดให้ กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ (กวพ.) ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี โดยพิจารณาแผนงานหรือโครงการที่สำคัญตามแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. มาเป็นข้อมูลเพื่อกำหนดหัวข้อในแผนการให้คำปรึกษา รวมถึงระบุเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน

แผนการปรับปรุงฯ

1) แผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพของ สตภ. ประจำปี 2566 กำหนดให้ กวพ. จัดทำแผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ ให้สอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 และนำเสนอ ผชก.(ตภ) เพื่ออนุมัติ ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพและนำเสนอ ผชก.(ตภ) ภายใน 15 วันหลังสิ้นสุดไตรมาส และสรุปผลการดำเนินงานประจำปี นำเสนอ ผชก.(ตภ)ภายใน 30 ธันวาคม 2566

2) แผนงานจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับเพื่อใช้ในการทบทวนปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีระบบจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในรายละเอียดการปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ. ได้นำแนวปฏิบัติที่ดีแบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 มาทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำมาใช้ในการประเมินตนเองประจำปี 2566 สรุปผลการทบทวน ดังนี้

ตารางเปรียบเทียบการประเมินตนเองประจำปี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปี 2565-2566

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
ชื่อคณะทำงาน คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	**ชื่อคณะทำงาน** คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุง ของสำนักตรวจสอบภายใน	- ปรับชื่อคณะทำงานให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับคำสั่ง สำนักตรวจสอบภายใน ที่ 17/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน
วิธีการประเมินตนเอง		
1. วัตถุประสงค์ 1.1 เพื่อหาและวิเคราะห์ช่องว่างจากการดำเนินงาน รวมทั้งนำมาพัฒนาปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง กำหนด	**1. วัตถุประสงค์** 1.1 เพื่อหาและวิเคราะห์ช่องว่างจากการดำเนินงาน รวมทั้งนำมาพัฒนาปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง **และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง**	- ปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินให้เป็นฉบับปัจจุบัน และเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ข้อ 8 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หมายเหตุ : ค่าเกณฑ์วัดระดับ 3 การประเมินภายในองค์กร (ข้อ 3)
2. เอกสารอ้างอิงที่ใช้ประกอบการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ สำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)	**2. เอกสารอ้างอิงที่ใช้ประกอบการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค** - คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - **หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)** - **หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง**	

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
3. ขอบเขต และกรอบระยะเวลาดำเนินงาน สำนักตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินตนเองทุกไตรมาส โดยมีกรอบระยะเวลา ดังนี้ 3.1 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของสำนักตรวจสอบภายใน ทบทวน สอบทาน แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง พร้อมทั้งนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณา ภายในไตรมาส 1 3.2 กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ นำแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมิน และวิธีการประเมินตนเองที่ผ่านการพิจารณาจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ภายในไตรมาส 1 3.3 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองโดยใช้แบบประเมินตนเอง วิธีการประเมินตนเอง และแนวปฏิบัติที่ดีที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปผลและจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง พร้อมแนวทางปรับปรุงและรายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการปรับปรุงทุกไตรมาส นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน ภายในเดือนสิงหาคม	**3. ขอบเขต และกรอบระยะเวลาดำเนินงาน** สำนักตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินตนเอง **ไตรมาสละ 1 ครั้ง** โดยมีกรอบระยะเวลา ดังนี้ 3.1 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ทบทวน สอบทาน แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง พร้อมทั้งนำเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณา ภายในเดือน **ธันวาคม** 3.2 **กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ** นำแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมิน และวิธีการประเมินตนเองที่ผ่านการพิจารณาจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ภายในเดือน **มกราคม** **3.3 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตามแนวปฏิบัติและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ และจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรก พร้อมบันทึกและจัดส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด** 3.4 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองโดยใช้แบบประเมินตนเอง วิธีการประเมินตนเอง และแนวปฏิบัติที่ดีที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปผลและจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง **พร้อมแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (ถ้ามี) และรายงานผลการติดตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า) ภายในเดือนถัดไปหลังจากสิ้นไตรมาส นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา**	- ปรับปรุงผู้รับผิดชอบ กรอบระยะเวลา และเพิ่มขั้นตอนการปฏิบัติงาน ข้อ 3.3 และ 3.5-3.8 ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงที่เป็นปัจจุบัน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
	3.5 กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ ดำเนินการนำผลการประเมินตนเอง ที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายของสำนักตรวจสอบภายในมาเป็นปัจจัยในการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน ภายในเดือน สิงหาคม และนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 3.6 กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ นำแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการเห็นชอบจาก ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนตุลาคม และนำเสนอคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเพื่อทราบ (ตาม SIPOC กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน) 3.7 ผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอผ่านสายบังคับบัญชาก่อนนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในทุกไตรมาส ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดจากเดือนสิ้นสุดไตรมาส (เมษายน, กรกฎาคม, ตุลาคม และ มกราคม) และสำนักตรวจสอบภายใน จัดส่งให้กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ 3.8 กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ รวบรวมผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน มาสรุปผลการดำเนินงานฯ ในภาพรวมของสำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานให้ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และคณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส (พฤษภาคม, สิงหาคม, พฤศจิกายน และกุมภาพันธ์) 3.9 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการทบทวนกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือนพฤศจิกายน และนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบ	

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
4. วิธีการประเมินตนเอง ตรวจสอบเอกสาร และหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติที่ดี ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบตามหัวข้อกิจกรรมต่างๆ ตั้งแต่ระดับ 1 ถึง 5 ซึ่งระดับ 1 เป็นระดับต่ำสุด หมายความว่าการปฏิบัติงานในปัจจุบันยังควรได้รับการปรับปรุงมากที่สุด และระดับ 5 เป็นระดับสูงสุด ซึ่งหมายความว่าในการปฏิบัติงานนั้นเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ได้ถือปฏิบัติแล้ว **5. การกรอกแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค** **แบบประเมินตนเอง ประกอบด้วย** **ช่องประเด็นที่พิจารณาตามแนวทางปฏิบัติที่ดี** หมายถึง ช่องแสดงแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ควรปฏิบัติ ด้านการตรวจสอบภายในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อ้างอิงจากคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หน้า 8-1 ถึง 8-20 **ช่องน้ำหนัก (ร้อยละ)** หมายถึง ค่านัยสำคัญของแต่ละประเด็นการประเมินตามแนวปฏิบัติที่ดีด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ผลการประเมินในภาพรวม	**4. การกรอกแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค** **วิธีการประเมินตนเอง** ตรวจสอบเอกสาร และหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติที่ดี ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ **แบบประเมินตนเอง ประกอบด้วย** **ช่องประเด็นที่พิจารณาตามแนวทางปฏิบัติที่ดี** หมายถึง ช่องแสดงแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ควรปฏิบัติ ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อ้างอิงจาก **<u>หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านการตรวจสอบภายใน</u>** และ **<u>หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง</u>** **ช่องน้ำหนัก (ร้อยละ)** หมายถึง ค่านัยสำคัญของแต่ละประเด็นการประเมินตามแนวปฏิบัติที่ดีด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี **<u>2566</u>** ผลการประเมินในภาพรวม	- เพิ่มเติมวิธีการกรอกแบบประเมินตนเอง ในส่วนของหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ข้อ 8) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หมายเหตุ : ค่าเกณฑ์วัดระดับ 3 การประเมินภายในองค์กร (ข้อ3)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 1-5 หมายถึง ช่องสำหรับใส่ระดับคะแนน ในช่องคะแนนประเมิน ซึ่งแนวปฏิบัติที่ดี มีการแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 5 ระดับ สำหรับแต่ละคำถาม โดยเรียงจากแนวทางปฏิบัติที่ควรปรับปรุง (ระดับ 1) จนถึง แนวทางปฏิบัติที่ดี (ระดับ 5) โดยมีคำอธิบายในแต่ละหัวข้อ และแต่ละระดับที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565	**<u>หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านการตรวจสอบภายใน</u>** **ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 1-5** หมายถึง ช่องสำหรับใส่ระดับคะแนน ในช่องคะแนนประเมิน ซึ่งแนวปฏิบัติที่ดีมีการแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 5 ระดับ สำหรับแต่ละคำถาม โดยเรียงจากแนวทางปฏิบัติที่ควรปรับปรุง (ระดับ 1) จนถึงแนวทางปฏิบัติที่ดี (ระดับ 5) โดยมีคำอธิบายในแต่ละหัวข้อ และแต่ละระดับ ที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี <u>2566</u> **<u>หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง</u>** <u>ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 0-1</u> - <u>ใส่ 1 ในช่อง ใช่ ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด</u> - <u>ใส่ 0.5 ในช่อง ใช่บางส่วน ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน</u> - <u>ใส่ 0 ในช่อง ไม่ใช่ ถ้าไม่ได้มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน</u> <u>ช่องคะแนนประเมินที่ได้ถัวเฉลี่ย</u> <u>สรุปคะแนนเป็นการคำนวณเทียบบัญญัติไตรยางศ์ของจำนวนข้อที่สามารถทำได้กับจำนวนข้อทั้งหมด โดยมีคะแนนเต็ม 5 คะแนน (คะแนนรวม x 5) ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน</u> <u>สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวม เป็นการนำคะแนนที่ได้ในแต่ละรหัสของมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณมาสรุปในภาพรวม เพื่อนำไปสู่การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และจัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น 4 ด้าน ดังนี้</u>	หนังสือกรมบัญชีกลางเลขที่ ก.ค.1409.2/ว014 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
ช่องข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่แนวปฏิบัติที่ดี หมายถึง ช่องที่ให้ผู้ประเมินตนเองแสดงข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อไปสู่แนวทางปฏิบัติที่ดี ระดับ 5	**1. ด้านการกำกับดูแล เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 1000 1100 1300 และจรรยาบรรณหารด้วย 4** **2. ด้านบุคลากร เป็น ผลคะแนนของรหัส 1200** **3. ด้านการบริหารจัดการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 2000 2100 และ 2600 หารด้วย 3** **4. ด้านกระบวนการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 2200 2300 2400 และ 2500 หารด้วย 4** **ช่องข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่แนวปฏิบัติที่ดี** หมายถึง ช่องที่ให้ผู้ประเมินตนเองแสดงข้อเสนอแนะ**เพื่อทำแผนปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบ (ถ้ามี)**	
แนวปฏิบัติที่ดี และแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		
2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน **ระดับ 1** การกำหนดแนวทางการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในทั้งการประเมินภายในองค์กร และภายนอกองค์กร **ระดับ 2** การกำหนดแนวทางในการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน **ระดับ 3** การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)	2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน **ระดับ 1** การกำหนดแนวทางการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในทั้งการประเมินภายในองค์กร และภายนอกองค์กร **ระดับ 2** การกำหนดแนวทางในการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน **ระดับ 3** การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน**ทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา**การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)	- ปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
<u>แนวปฏิบัติที่ดี และแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u>		
ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน **ระดับ 5** การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	**ระดับ 4** การรายงานผลการดำเนินงานตาม**<u>แผนปรับปรุง</u>**ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ**<u>เพื่อพิจารณา หรือ ผู้บริหารสูงสุด หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบว่างเว้น) มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจส่งผลต่อองค์กรและ/หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อทบทวนแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้จากการประเมินโดยบุคคลภายนอก (แผนปรับปรุงระยะยาว และแผนปรับปรุงประจำปี) ให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน</u>**การนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดย หน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน **ระดับ 5** การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. รับทราบ การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565
2. ให้ความเห็นชอบ แผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ
3. ให้ความเห็นชอบ แนวทางการสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ดังนี้
   1) แนวปฏิบัติที่ดีด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566
   2) แบบประเมินตนเอง ประจำปี 2566
   3) วิธีการประเมินตนเอง ประจำปี 2566

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในมีมาตรฐานค่อนข้างดี ในการประเมินตนเองของ สตภ. เช่น เรื่องการให้คำปรึกษา หากเปรียบเทียบการปฏิบัติงานกับกิจกรรมในแต่ละระดับตามเกณฑ์แล้ว ผลการดำเนินงานสามารถได้คะแนนถึงระดับ 4 แต่ยังขาดเรื่องการสื่อสาร หลักเกณฑ์ วิธีการประเมิน รวมทั้งผลจากการประเมินตนเอง ระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมิน เพื่อให้เกิดความเข้าใจร่วมกันและหาแนวทางปรับปรุงการดำเนินงานให้สามารถปิดประเด็นที่ยังดำเนินการไม่ได้ตามเกณฑ์ ดังนั้น สตภ. ควรปรับปรุงกระบวนการประเมินตนเอง โดยผู้ประเมินควรสื่อสารเกณฑ์ตั้งแต่ต้นปี เพื่อให้ผู้รับการประเมินปรับวิธีการปฏิบัติงาน และควรมีการรายงานผลการประเมินอย่างน้อยในรอบ 6 เดือน หากมีกิจกรรมใดที่ยังเข้าใจไม่ตรงกันหรือดำเนินการไม่ได้จะหาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า หน่วยรับตรวจมีการประเมินคุณภาพงานด้านการให้คำปรึกษาของ สตภ. ซึ่งถือเป็นตัววัดผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่ดี เรื่องการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นงานที่มีความสำคัญ ซึ่งมีหลายประเด็น สตภ. สามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์อยู่แล้ว เพียงแต่ในแผนระยะยาวไม่ได้ระบุเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เนื่องจากมีการ Rolling แผนการตรวจสอบแบบปีต่อปีแต่ได้มีการกำหนด Mandays และ KPI นอกจากนี้ในเกณฑ์ระดับ 5 หากใช้ข้อมูลป้อนกลับแบบ Ongoing อาจไม่ใช่ความคาดหวังตามเกณฑ์ SE-AM ที่ต้องการเพียงข้อมูลป้อนกลับ (Feedback) มาทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งไม่คุ้มกับทรัพยากรที่ใช้ ในประเด็นนี้ควรทำความเข้าใจให้ตรงกันระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมิน เพื่อปรับคะแนนให้เพิ่มขึ้นและสะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานจริง การประเมินตนเองต้องประเมินแบบ Positive และอธิบายว่ากิจกรรมที่ดำเนินการ เช่น ผลการประเมินตนเองสามารถดำเนินการได้ถึงระดับ 4 แต่อาจมีหมายเหตุว่ายังมีบางประเด็นอยู่ที่ระดับ 2 พร้อมคำอธิบายเพื่อให้ผู้ประเมินภายนอกเข้าใจตรงกัน และในเรื่องการกำหนดแผนการให้คำปรึกษาระยะยาวควรระบุเรื่องให้ชัดเจน เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน เพื่อให้ครอบคลุมตามเกณฑ์ที่กำหนด

ประธาน สอบถามว่า แนวปฏิบัติที่ดีของปี 2566 มีประเด็นใดที่เปลี่ยนแปลง

นางสาวรจนา น้อยนารถ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 3 ชี้แจงว่า เนื่องจากเกณฑ์ SE-AM ปี 2566 มีการปรับเกณฑ์ในหัวข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้เพิ่มเติมหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางเป็นเกณฑ์การประเมินด้วย ในส่วนนี้ได้ผนวกกิจกรรมของทั้ง 2 หลักเกณฑ์เข้าด้วยกัน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การผนวกเกณฑ์การประเมินทั้ง 2 เกณฑ์ เข้าด้วยกันเป็นเรื่องที่ดี ในการรายงานผลครั้งถัดไปให้ระบุคะแนนแต่ละหัวข้อตามเกณฑ์ที่กำหนด พร้อมทั้งคาดการณ์ว่าเมื่อดำเนินการตามแผนปี 2566 คะแนนประเมินจะอยู่ ในระดับใดและผลการดำเนินงานเป็นไปตามความคาดหวังหรือไม่ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ หากมีประเด็นใดที่ต้องปรับปรุงจะได้วิเคราะห์ความคุ้มค่าของการดำเนินการ และผลที่ คาดว่าจะได้รับร่วมกัน

มติที่ประชุม

1. รับทราบผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. เห็นชอบ แผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ
3. เห็นชอบ แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566
4. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล)

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวดที่ 3 การประเมินผลคณะกรรมการ กำหนดให้ คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้นำผลการปฏิบัติงานและสภาพปัญหามาใช้ในการกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว107 วันที่ 16 กรกฎาคม 2564 เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 ข้อ 14 คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ข้อย่อย (2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการดำเนินงาน ดังนี้

- ข้อย่อย 14 (2) ประเมินตนเอง รายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส
- ข้อย่อย 14 (3) ประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบ รายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบการทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) ให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ กฟภ. และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2565 สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ	ผลการประเมิน	เกณฑ์ประสิทธิภาพ
1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม
2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม
3. รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ขอนำเสนอผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2565 เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2565 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2565 และผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2564 มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ **ได้พิจารณาแล้ว** ทำการประเมิน 22 หัวข้อ ผลการประเมินได้ในระดับคะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล)
2. เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดส่งผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2565 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟภ.

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี และงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน และเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้ 6) คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทาน ให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นำเสนอ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ไปแล้วนั้น

ในการนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของ กฟภ. และบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือนำส่งรายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ความเห็น

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

สรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานว่า

การสอบทานข้อมูลทางการเงินไตรมาสที่ 3 และผลการสอบทาน มีขอบเขตการสอบทานประกอบด้วย การใช้วิธีสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผลการสอบทาน ทางผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของ กฟภ. และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะระหว่างกาลกิจการของ กฟภ. ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน สำหรับเรื่องการการตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2565 กระบวนการที่ใช้ในการตรวจสอบได้แก่

- การวางแผนการตรวจสอบ จากการประเมินความเสี่ยง
- ทบทวนความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงกระบวนการบันทึกบัญชีและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการควบคุมทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง
- ทดสอบความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การควบคุมทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้องเฉพาะในส่วนที่ผู้สอบบัญชีเลือกที่จะทดสอบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบเนื้อหาสาระ
- สรุปผลการตรวจสอบ

กระบวนการตรวจสอบอยู่ระหว่างดำเนินการ ส่วนผลการทดสอบการควบคุมทั่วไประบบคอมพิวเตอร์ (IT General Control) ทางสำนักงานฯ มีประเด็นข้อเสนอแนะ ซึ่งอยู่ระหว่างการสรุปผลกับทางฝ่าย IT ถ้าสรุปผลเข้าใจและเห็นด้วยตรงกันจะจัดทำข้อเสนอแนะจัดส่งอย่างเป็นทางการ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า รับทราบแผนการดำเนินงานและผลการดำเนินงาน ในขั้นตอนการสรุปผลของสายงานบัญชีและการเงิน ทางทีม กฟภ. เข้าไปมีส่วนร่วมด้วยหรือไม่ และฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าไปร่วมสังเกตการณ์ด้วยได้หรือไม่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานอีวาย จำกัด ชี้แจงว่า

ตอนนี้เป็นการสรุปงานกับด้าน IT ซึ่งเป็นระดับปฏิบัติการที่เกี่ยวข้องโดยตรง ขั้นตอนถัดไปจะสรุปกับทีมบัญชี ในส่วนของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยจะขอประสานกับฝ่ายบัญชีอีกครั้งหนึ่งว่าจะหารือพร้อมกัน หรือกับทางฝ่ายบัญชีก่อน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า จากการสอบทานงบการเงินฯ ของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มีประเด็นที่จะส่งผลกับความเชื่อถือได้หรือประเด็นที่ต้องแก้ไขหรือไม่ หากมีประเด็นดังกล่าวขอให้แจ้งกับทางคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงอย่างเป็นอิสระ

นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์ หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานอีวาย จำกัด ชี้แจงว่า ในเบื้องต้นยังไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ โดยได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมคือ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เพื่อประสานงานร่วมกันอย่างต่อเนื่อง

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-พ.ย.)	37,605.838	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ (ม.ค.-พ.ย.)	33,937.706	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	90.2	ของแผนการเบิกจ่าย 11 เดือน
- หรือร้อยละ	73.7	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
- ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2
- ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3
- ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.) ปัจจุบัน (ต.ค.-พ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 31.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 4

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า การใช้เงินลงทุนของเดือน ธันวาคม 2565 สามารถเบิกจ่ายได้ 97.2% เมื่อนำ Cost saving มาปรับลดเป้าหมายเบิกจ่ายทำให้เบิกจ่ายได้ 100.9% สำหรับไตรมาสที่ 4 เบิกจ่ายได้ 100.1% สามารถผ่านเกณฑ์วัดของ สคร. ได้คะแนนระดับ 5

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ขอแสดงความยินดีกับ กฟภ. ที่ได้คะแนนเต็ม 5 สามารถเบิกจ่ายได้ 100% และไม่ทราบว่าในปี 2566 จะเบิกจ่ายได้ 100% หรือไม่

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า โดยในที่ประชุมผู้บริหารระดับสูงจะมีการประชุมหารือเป็นประจำทุกเดือนเพื่อติดตามการเบิกจ่าย ซึ่งทุกฝ่ายให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

ประธาน สอบถามว่า จากที่เคยรายงานการเบิกจ่ายงบลงทุนภายในสิ้นปี 2565 สามารถเบิกจ่ายได้ 95% ได้มีการนำงานของปี 2566 มาเบิกจ่ายในปี 2565 ก่อนหรือไม่

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ส่วนที่เบิกจ่ายได้สูงกว่าที่คาดการณ์ เกิดจากการเร่งรัดการเบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้น โดยบางส่วนมีการปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรืองวดงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายภายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพิ่มขึ้น 290.3 ล้านบาท เกิดจากสาเหตุใด และควรรายงานการปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรืองวดงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load) ไว้ในรายงาน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและให้ผู้บริหารได้รับทราบและติดตามต่อไป

นางสาวจุฑารัตน์ ชูวาพิทักษ์ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน ชี้แจงว่า จากกรณีที่มีการติดตามเร่งรัดหนี้ผู้ใช้ไฟฟ้า แล้วให้เข้าสู่กระบวนการแผนผ่อนชำระ ในการคำนวณหนี้ ECL (ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) จะเริ่มต้นคำนวณใหม่ตามระยะเวลาที่เริ่มผ่อนชำระ จึงทำให้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นลดลง

<u>มติที่ประชุม</u>

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 **รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) สอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันอังคารที่ 6 ธันวาคม 2565 ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ให้ความเห็นชอบและรับทราบเรื่องที่นำเสนอ โดยเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ดังนี้

1. อนุมัติแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2566 ประกอบด้วย “การยกระดับการขอใช้ไฟฟ้า สำหรับการติดตั้งมิเตอร์ในเขตเทศบาลและนอกเขตเทศบาล” โดยมีแผนการดำเนินงาน/กิจกรรม 13 แผนงาน ดังนี้

1) พิจารณาความเหมาะสมของอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ของ กฟภ. ด้าน Service, Network, Support

2) พิจารณาความเหมาะสม/เพียงพอของยานพาหนะ/เครื่องมือ/อุปกรณ์ และอื่นๆ ในการใช้งาน

3) ยกระดับแผนการจัดซื้อ จัดหามิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบให้สอดคล้องกับการใช้งาน

4) พิจารณาความเพียงพอ/ทบทวน และปรับปรุงหลักเกณฑ์ของ Safety Stock ของมิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบ สำรองคลังให้เหมาะสม

5) การกำหนดข้อตกลงในการทดสอบมิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบ

6) ยกระดับการนำระบบบริการลูกค้าอัจฉริยะ (Intelligent Customer Service System)

7) ปรับปรุง/ยกระดับข้อมูลระบบจำหน่ายแรงต่ำในระบบ GIS ที่ทันสมัยเป็นปัจจุบัน

8) แผนการปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้า ด้านการขอใช้ไฟฟ้าและติดตั้งมิเตอร์

9) ขยายผลการนำระบบ WOM (Work Order Management) ใช้สำหรับตรวจคำร้องติดตั้งมิเตอร์

10) พัฒนาระบบประกันคุณภาพบริการของ กฟภ. (SQA PEA) : OM กระบวนงานขอใช้ไฟ (P3)/QIR ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

11) แผนงานยกระดับการบูรณาการ โครงการ 1 ตำบล 1 ช่างไฟฟ้า เพื่อติดตั้งมิเตอร์และเดินระบบไฟฟ้าภายในบ้านให้ผู้ใช้ไฟฟ้า

12) วางแผนการอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ จัดอบรม/ติดตามประเมินผล เพื่อยกระดับการให้บริการลูกค้า

13) แผนการทวนสอบการให้บริการลูกค้าให้เป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพบริการ

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

(1) ให้พิจารณากำหนดตัวชี้วัดที่สามารถสะท้อนประสิทธิผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2566 ได้อย่างแท้จริง

(2) ให้สายงานที่เกี่ยวข้องนำประเด็นสำคัญที่ไม่ได้ถูกนำไปจัดทำเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร ไปพิจารณาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ระดับสายงาน) ของสายงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้

เรื่อง	หน่วยงานรับผิดชอบ
1) การแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้องตามกระบวนงาน P2	สายงานปฏิบัติการและบำรุงรักษา (ป) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
2) การจ้างเหมาบุคคลภายนอก และ กฟภ. ดำเนินการงานบำรุงรักษาหม้อแปลงไม่เป็นไปตามระเบียบและแผนงาน	สายงานปฏิบัติการและบำรุงรักษา (ป) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
3) กระบวนการอนุญาต/ติดตั้งและพาดสายสื่อสาร	สายงานธุรกิจและการตลาด (ธต) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
4) การให้บริการด้านมิเตอร์/เก็บค่าใช้จ่าย (กรณีการงดจ่ายไฟ)	กองรายได้ (กรด.) ฝ่ายการเงิน (ฝกง.) สายงานบัญชี (บ) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)

(3) ให้กำชับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้อง (ตามกระบวนงาน P2) และกระบวนการงดจ่ายไฟ กำกับติดตามให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานที่องค์กรกำหนดอย่างเคร่งครัด

(4) ให้พิจารณาเร่งดำเนินการเรื่องการร่วมลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (Memorandum of Understanding หรือ MOU) ว่าด้วยความร่วมมือและการพัฒนาการใช้โครงข่ายสื่อสารและเทคโนโลยีดิจิทัล ระหว่างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กับ บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)

(5) ให้พิจารณายกระดับ โครงการ 1 ตำบล 1 ช่างไฟฟ้า ดังนี้

- ศึกษาแนวทางการดำเนินงานของกรมโรงงานอุตสาหกรรม ประเด็นการให้ Third Party รับเหมางานตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานของ กฟภ.
- กำหนดกฎระเบียบ สัญญา กระบวนงานและวิธีการดำเนินโครงการให้ชัดเจน โปร่งใส ป้องกันการผูกขาด และทำให้เกิดความยั่งยืนอย่างแท้จริง
- นำระบบสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการติดตั้งและตรวจสอบระบบไฟฟ้าภายในจากผู้รับจ้างมายัง กฟภ. เพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนในการดำเนินงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนให้มีความรวดเร็วขึ้น

2. อนุมัติ คู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2566 โดยให้พิจารณานำเรื่อง พ.ร.บ. การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2565 มาเป็นปัจจัยนำเข้า (เพิ่มเติม) ในการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2566

3. รับทราบ รายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายบูรณาการ GRC ประจำปี 2565 โดยขอให้มุ่งเน้นการสื่อสารทำความเข้าใจกับผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างทั่วทั้งองค์กรในการปฏิบัติตามนโยบาย (Governance Risk Management and Compliance : GRC) เพื่อร่วมกันขับเคลื่อนให้องค์กรมีการบริหารงานแบบบูรณาการและเป็นองค์กรที่เติบโตอย่างยั่งยืน

4. รับทราบ รายงานผลการดำเนินงานตามระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟภ. ประจำปี 2565 โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1) ให้เร่งรัดดำเนินการการก่อสร้างศูนย์สำรองข้อมูล (Disaster Recovery Center : DRC) ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาครังสิต

2) ให้พิจารณาเตรียมความพร้อมการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจสำหรับเหตุการณ์ฉุกเฉินอื่นๆ ให้ครบถ้วน โดยคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ที่นอกเหนือจากอุบัติการณ์ที่เคยเกิดขึ้นมาแล้วในอดีต

3) ให้มุ่งเน้นการสื่อสารเรื่องการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management : BCM) ให้กับกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบและตระหนักถึงความสำคัญต่อการดำเนินงาน เพื่อแสดงถึงความมุ่งมั่นและการเตรียมความพร้อมในการให้บริการพลังงานไฟฟ้าอย่างต่อเนื่อง

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า เรื่องการประเมินตนเองตามแนวทางการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ทุกสายงานต้องประเมินหรือไม่ และมีรูปแบบการประเมินอย่างไร โดยในส่วนของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) นั้น ได้ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาด้วยหรือไม่

นายมนูญ ใจซื่อ ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ทุกสายงานจะมีการประเมินการควบคุมฯ เป็นประจำทุกปี ผ่านระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment System : CSAS) โดยวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในจะแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านการดำเนินงาน Operation Objectives : (O)
2. ด้านการรายงาน Reporting Objective : (R)
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎและระเบียบ ฯลฯ Compliance Objectives : (C)

ทั้งนี้ ผลการประเมินตามแบบฟอร์ม คน.01 จะออกมาในรูปแบบของความเพียงพอ/ไม่เพียงพอเท่านั้น และในส่วนของ สตภ. ดำเนินการ 2 บทบาท คือ บทบาทในการประเมินการควบคุมฯ เป็นประจำทุกปี และบทบาทการสอบทานการประเมินฯ หน่วยงานใน กฟภ. ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการสอบทาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ในส่วนของการประเมินการควบคุมฯ ของ สตภ. นั้น ไม่ทราบว่าเป็นอย่างไร โดยขอให้นำผลการประเมินฯ ดังกล่าว มารายงานให้ทราบด้วย

นายมนูญ ใจซื่อ ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า จะขอนำข้อสังเกตฯ ของคณะกรรมการตรวจสอบมารายงานให้ทราบในคราวต่อไป

มติที่ประชุม 1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.00 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 2/2566
วันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้มาประชุมจาก บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

1.	นางสาวรัชนี	เวียงกระโทก	รองผู้อำนวยการ
2.	นางสาวภาวิณี	นาคสวัสดิ์	ผู้จัดการส่วน
3.	นางสาวสายรุ้ง	เลิศบัณฑรกุล	นักวิเคราะห์อาวุโส

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 มกราคม 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**PEA Tips :** นำเสนอระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย”	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือนธันวาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	9
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ธันวาคม 2565	21
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานผลการดำเนินการตามโครงการร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ โดยที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	24
ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 1/2566 และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565	28
ระเบียบวาระที่ 5.4	รายงานผลความคืบหน้าคดีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคถูกเรียกค่าเสียหาย กรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด	35
ระเบียบวาระที่ 5.5	รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2565	38
ระเบียบวาระที่ 5.6	รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 และผลการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจประจำปี 2565	43
ระเบียบวาระที่ 5.7	รายงานประจำปี 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน	46
ระเบียบวาระที่ 5.8	รายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ประจำปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม 2565)	64
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 มกราคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 มกราคม 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **PEA Tips : นำเสนอระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย”**

เลขานุการ เสนอว่า ตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หลักเกณฑ์ที่ 8 การตรวจสอบภายใน

ด้านที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

หัวข้อ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ส่วนของหมายเหตุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ หมายถึง รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์ ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

ด้านที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

หัวข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

หัวข้อ 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับ 4 กำหนดให้การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ให้มีประสิทธิภาพ

หัวข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สตภ. ได้มีการพัฒนาระบบ AI ตรวจสอบงานแทนผู้ตรวจสอบภายใน สตภ. ควรนำประเด็นดังกล่าวแสดงให้ผู้ประเมินเห็นว่าแนวทางดังกล่าวจะสามารถชดเชยการดำเนินการตามเกณฑ์ที่จะต้องมีอัตรากำลังให้ได้ร้อยละ 70 ซึ่งแนวทางที่จะสามารถนำมาชดเชยเรื่องอัตรากำลังตามเกณฑ์กำหนดได้นั้น มีอีก 1 ประเด็นคือ การจัดสรรงบประมาณเพื่อจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการตรวจสอบในรูปแบบการ Outsourcing หรือ Co-Sourcing สตภ. สามารถนำมาตีกลับเป็น Man Hour ซึ่งเมื่อรวมกับอัตรากำลังที่มีอยู่ จะสนับสนุนให้อัตรากำลังสอดคล้องกับเกณฑ์ฯ

ในการนี้ เพื่อเป็นการตอบสนองตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และนำแนวทางตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบมาดำเนินการ สตภ. จึงได้พัฒนาระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติเพิ่มเติม ให้ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจึงขอนำระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย” เสนอคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางสาวกานต์สินี ส่งสุข นักตรวจสอบภายใน ระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 1 รายงานว่า

ทางคณะทำงาน Internal Audit Software Development Team : ISD Team ขอนำเสนอระบบงาน Robotic Internal Audit Software : RIAS ระบบงานย่อย “ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารและหัวหน้าแผนกที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการบริหารจัดการ ติดตามข้อมูลความผิดปกติของข้อมูลผลต่างระหว่างประมาณการสายรื้อถอนและจำนวนสายรื้อถอนที่ส่งคืนแล้ว มูลค่าความเสียหายของสายรื้อถอนที่ไม่ได้ส่งคืนตามประมาณการ เพื่อให้ทางการไฟฟ้าหน้างานปรับปรุงกระบวนการทำงาน และ สตภ. สามารถวางแผนประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจได้

นายชิติพัทธ์ แร่ทอง นักตรวจสอบภายใน ระดับ 4 กองตรวจสอบภายใน 4 รายงานว่า ระบบแจ้งเตือนนี้ ใช้ Python ในการเขียนโปรแกรมขึ้นมา โดยตัวโปรแกรมจะดึงข้อมูลงานก่อสร้างจากระบบ SAP ข้อมูล WBS สถานะงาน D2 (ปิดงานทางด้านเทคนิค) เป็นต้นไป ประกอบไปด้วยประมาณการสายไฟฟ้าที่ต้องส่งคืน และการส่งคืนสายรื้อถอน (สายรื้อถอนสภาพดี (Batch R) และเศษสาย) มาอัตโนมัติ ทุกวันจันทร์ เวลา 17.00 น. จากนั้นจึงทำการ Data Cleansing ให้ข้อมูลอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และนำข้อมูลมาประมวลผลเพื่อทำการวิเคราะห์หาปริมาณสายรื้อถอนจากงานก่อสร้างที่ส่งคืนไม่ครบตามประมาณการ แล้วจึง Upload ข้อมูลอัตโนมัติ จัดเก็บไว้ในฐานข้อมูล SQL Server RIAS ของ สตภ. เพื่อนำเสนอข้อมูล 2 รูปแบบ คือ 1. ส่งข้อความแจ้งเตือนให้ผู้จัดการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่าน Webex และผู้พัฒนาระบบทาง Line API 2. Dashboard ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย โดยจะแสดงผ่าน Link หน่วยงาน สตภ.

ประธาน มีความเห็นว่า ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์นี้เป็นข้อมูลในระบบ SAP ที่การไฟฟ้าหน้างานที่เกี่ยวข้องนำเข้าระบบ อาจทำให้มีข้อมูลผลต่างที่ตรงกัน ดังนั้น การวิเคราะห์ข้อมูล ต้องไปสำรวจหรือสุ่มตรวจที่การไฟฟ้าหน้างานจริงด้วยว่ามีจำนวนสายรื้อถอนตรงกับจำนวนที่แสดงในระบบหรือไม่

นายเอกพันธุ์ อุดมพืช หัวหน้าส่วน กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน รายงานว่า

ระบบการแจ้งเตือนได้กำหนดให้ส่งข้อความแจ้งเตือนไปยังผู้จัดการและผู้เกี่ยวข้องผ่าน Webex : RIAS-Notify ไว้ทุกวันอังคาร เวลา 8.30 น. โดยมีรายละเอียด ดังนี้ ชื่อการไฟฟ้า รหัสการไฟฟ้าประมาณการเศษสายที่ต้องส่งคืนทั้งหมด จำนวนที่ส่งคืนแล้ว จำนวนที่ยังไม่ส่งคืน และระดับคะแนน ที่จะมีการคำนวณค่าออกมาเป็นเปอร์เซ็นต์ โดยแบ่งข้อมูลระดับคะแนน 5 ระดับ ดังนี้

- ระดับที่ 1 คือสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่คืนมากกว่า ร้อยละ 80
- ระดับที่ 2 คือสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่คืนมากกว่า ร้อยละ 60
- ระดับที่ 3 คือสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่คืนมากกว่า ร้อยละ 40
- ระดับที่ 4 คือสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่คืนมากกว่า ร้อยละ 20
- ระดับที่ 5 คือสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่คืนน้อยกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ 20

เป็นค่า 5 ส่วนด้วยกัน ระดับที่น้อยที่สุดคือระดับที่ 1 ยังไม่ส่งคืนสายรื้อถอนมากกว่า 80% พร้อมรายละเอียดช่างที่ควบคุมงาน สัดส่วนยังไม่ส่งคืน จำนวนประมาณการทั้งหมดที่ต้องส่งคืนจำนวนที่ส่งคืนแล้ว จำนวนที่ยังไม่ส่งคืนหรือจำนวนที่ส่งคืนเกินเข้ามา โดยแยกตาม WBS และชนิดสาย

นางสาวกานต์สินี ส่งสุข นักตรวจสอบภายใน ระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 1 รายงานว่า

Dashboard งานรื้อถอนแล้วเสร็จ (D2) ยังไม่ส่งคืนเศษสาย มีทั้งหมด 3 หน้า โดย Dashboard ที่ 1 แสดงสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืนเทียบกับสายรื้อถอนที่ต้องส่งคืนตามประมาณการ โดยมองในมิติภาพรวมระดับองค์กร/การเปรียบเทียบระหว่างการไฟฟ้าเขตแต่ละแห่ง ซึ่งประกอบด้วย

- กราฟแสดงข้อมูลสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน (กราฟเส้น) เทียบกับ สายรื้อถอนที่ต้องส่งคืนตามประมาณการ (กราฟแท่ง) พร้อมตารางแสดงรายละเอียด แยกตามการไฟฟ้าเขต
- กราฟแสดงข้อมูลสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน สายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพดี และสายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพชำรุด แยกตามชนิดสาย
- แสดงข้อมูลระดับคะแนนโดยรวมขององค์กร การไฟฟ้าเขต การไฟฟ้า และช่างผู้ควบคุมงาน โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาไว้ 5 ระดับ

ทั้งนี้ สามารถกรองข้อมูลเพื่อแยกตามการไฟฟ้าเขต ระดับคะแนน และสามารถคลิก เพื่อให้ Dashboard แสดงข้อมูลรายละเอียดงานรื้อถอนแล้วเสร็จที่ยังส่งคืนสายรื้อถอนไม่ครบถ้วน ภายใต้สังกัดการไฟฟ้าเขต การไฟฟ้า และช่างผู้ควบคุมงานได้

นายชิติพัทธ์ แร่ทอง นักตรวจสอบภายใน ระดับ 4 กองตรวจสอบภายใน 4 รายงานว่า สำหรับ Dashboard ที่ 2 สัดส่วนสายรื้อถอนที่ยังไม่ส่งคืนเทียบกับสายรื้อถอนที่ต้องส่งคืนตามประมาณการ และระดับคะแนนตามเกณฑ์การพิจารณา เช่นเดียวกับ Dashboard ที่ 1 โดยเปรียบเทียบกันในระดับการไฟฟ้า แสดงผลในรูปแบบแผนที่ประเทศไทย นอกจากนี้ยังมีข้อมูลอื่นๆ ประกอบด้วย

- รายละเอียดข้อมูลปริมาณสายรื้อถอนจากงานก่อสร้างที่ส่งคืนไม่ครบตามประมาณการของแต่ละการไฟฟ้า
- กราฟแสดงข้อมูลสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน สายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพดี และสายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพชำรุด แยกตามชนิดสาย และตัวกรองข้อมูลแยกตามการไฟฟ้าเขต และระดับคะแนน เช่นเดียวกับ Dashboard ที่ 1

นางสาวกานต์สินี ส่งสุข นักตรวจสอบภายใน ระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 1 รายงานว่า

Dashboard ที่ 3 แสดงสัดส่วนสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืนเทียบกับสายรื้อถอนที่ต้องส่งคืนตามประมาณการ โดยเปรียบเทียบแยกตามช่างควบคุมงาน ประกอบด้วย

- กราฟแสดงข้อมูลสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน แยกตามช่างผู้ควบคุมงาน และแยกสีตามระดับคะแนนตามเกณฑ์การพิจารณาเช่นเดียวกับ Dashboard ที่ 1
- กราฟและตารางแสดงข้อมูลปริมาณสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน สายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพดี และสายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพชำรุด แยกตามชนิดสาย
- ตารางแสดงรายละเอียดข้อมูลปริมาณสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืน แยกตามหมายเลขงาน (WBS)
- ตัวกรองข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเลือกการไฟฟ้าเขต การไฟฟ้า และช่างผู้ควบคุมงาน

นายชิติพัทธ์ แร่ทอง นักตรวจสอบภายใน ระดับ 4 กองตรวจสอบภายใน 4 รายงานว่า

ทางคณะทำงาน ISD Team ได้มีการจัดวางไว้บน Website ของ สตภ. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำหรับพนักงานที่เกี่ยวข้องใช้ในการวิเคราะห์และติดตามแก้ไขปรับปรุงปัญหาได้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า เป็นการนำ Digital มาใช้ในงานตรวจสอบ และเพื่อให้เกิดประโยชน์เชิงลึกมากขึ้นก็ควรพิจารณา ดังนี้

1. พิจารณาประมาณการข้อมูลตั้งต้นสอดคล้องกับข้อเท็จจริงหรือไม่ ซึ่งถ้าสามารถเชื่อมข้อมูลทางบัญชีของสายรื้อถอนนี้ได้ ก็จะทำให้เกิดความชัดเจนว่าตัวประมาณการตั้งต้นต่ำเกินไปหรือไม่ และได้เห็นมูลค่าความเสียหายทางบัญชีที่ชัดเจน

2. ข้อมูลที่เก็บมาแสดงผลนี้เป็นข้อมูลแบบสะสม (Cumulative data) ตามการแสดงผลของ Dashboard ที่ 3 ข้อมูลที่แยกตามช่างควบคุมงาน ในส่วนของรายการปริมาณสายรื้อถอนยังไม่ส่งคืนแยกตามหมายเลขงาน (WBS) เช่น I-63-G-KBRXX.MS.2003 หมายเลขส่วนท้ายนั้น หมายถึง ค.ศ.2003 หรือ พ.ศ.2546 จึงเท่ากับว่าบางรายการนั้นเกิดขึ้นนานมากแล้ว ทำให้ไม่สามารถติดตามงานต่อได้ ดังนั้น จึงควรเพิ่มมิติข้อมูลเรื่องระยะเวลา โดยแยกเป็นข้อมูลรายปีของแต่ละหน่วยงาน และรายการที่ได้ข้อยุติแล้วเข้าไปด้วย เพื่อตัดรายการเหล่านี้ออกจากการคำนวณ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการติดตามงานที่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงมากกว่า

นอกจากนี้ ทาง สตภ. อาจต้องสื่อสารกับผู้เกี่ยวข้องที่การไฟฟ้าหน้างาน ถ้าต้องการให้เพิ่มเติมมิติข้อมูลอะไรอีกบ้าง เพื่อให้เห็นผลการดำเนินงานทั้งหมดอย่างครบถ้วน ซึ่งเมื่อเพิ่มเติมมิติข้อมูลด้านเวลาเข้าไป ก็จะทำให้เห็นว่าในแต่ละปีมีผลการดำเนินงานดีขึ้นหรือลดลงอย่างไร สามารถคำนวณข้อมูลเป็นมูลค่าทางบัญชีได้ว่าเสียหายมากน้อยเพียงใด หากทำได้เช่นนี้ก็จะเป็นการสร้างมูลค่า (Value Creation) ของงานตรวจสอบที่สามารถตรวจสอบ ติดตาม และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาแก่หน่วยรับตรวจ จากนั้นจึงวัดผลการดำเนินงานและเก็บเป็นสถิติไว้ว่าอีก 6 เดือนต่อมาสามารถลดมูลค่าการสูญเสียหรือลดค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ไปได้มากน้อยเพียงใด จึงขอให้ศึกษาและปรับปรุงระบบงานนี้ให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้นไป

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า กฟภ. มีการไฟฟ้า 400 แห่งทั่วประเทศ เมื่อมีการรื้อถอนสายแล้วจะต้องส่งคืนกลับเข้าคลังมาที่การไฟฟ้ารังสิต เพื่อดำเนินการจำหน่ายต่อไป ซึ่งมีปริมาณมหาศาล ทำให้ทาง สตภ. และการไฟฟ้าหน้างานไม่สามารถตรวจนับได้ จึงมีการหารือเพื่อเร่งแก้ไขปัญหาในส่วนนี้ ทั้งนี้ ได้มีการนำเสนอระบบงานนี้ต่อผู้ว่าการ และผู้บริหารทั้ง 12 เขต ให้ได้รับทราบ และขอรับฟังข้อคิดเห็นเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า อาจต้องมีการรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงได้รับทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ประธาน มีความเห็นว่า อาจต้องย้อนข้อมูลในอดีตสัก 5-6 ปี แล้ววิเคราะห์ออกมาว่าสายรื้อถอนส่งคืนแล้วในสภาพดีและในสภาพชำรุดนั้น สามารถนำกลับมาใช้งาน นำไปจำหน่าย หรือไม่สามารถจำหน่ายได้ คิดมูลค่าเป็นจำนวนเงินเท่าใด ในส่วนของข้อมูลในอดีต ตั้งแต่ปี 2546 ให้เป็นการรับรู้ข้อมูลไปแล้ว เริ่มต้นระบบใหม่ ด้วยการประมวลข้อมูลสายรื้อถอนในช่วง 5-6 ปีที่ผ่านมา ว่าได้เฉลี่ยคืนเป็นจำนวนเงินเท่าใด และคอยติดตามบริหารจัดการดำเนินการกับสายรื้อถอนที่เกิดขึ้นในปีปัจจุบันนี้ให้แล้วเสร็จได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยไม่ให้เกินกำหนดไปถึงปีหน้า เพื่อไม่ให้จำนวนสายรื้อถอนติดค้างอยู่นานในระบบ

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือนธันวาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือนธันวาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน ธันวาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน พฤศจิกายน 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ธ.ค.2565	พ.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	50,663.9	53,104.3	(2,440.4)	(4.6)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,575.3	1,572.8	2.5	0.2
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,575.2	1,572.7	2.5	0.2
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	50,663.8	53,104.2	(2,440.4)	(4.6)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	46,087.4	49,764.7	(3,677.3)	(7.4)
กำไรขั้นต้น	**4,576.4**	**3,339.5**	**1,236.9**	**37.0**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,309.7	1,232.0	77.7	6.3
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	166.0	57.4	108.6	189.2
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,869.3	5,742.7	1,126.6	19.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.0	54.6	2.4	4.4
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**125.8**	**(168.4)**	**294.2**	**174.7**
บวก รายได้ทางการเงิน	53.2	51.6	1.6	3.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	315.4	304.9	10.5	3.4
ขาดทุนสุทธิ	**(136.4)**	**(421.7)**	**285.3**	**67.7**
ขาดทุนสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(3.0)**	**(12.6)**	**9.6**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 136.4 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 285.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 67.7 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 1,236.9 ล้านบาท โดยต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าลดลงมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่ลดลง ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 2,440.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.6 โดยเฉพาะประเภทกิจการขนาดกลาง กิจการขนาดใหญ่ และไฟฟ้าสำรอง มีการใช้ไฟฟ้าลดลงรวมเป็นเงินลดลง 2,532 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นผลจากอุณหภูมิที่ต่ำลงจาก 27.1 เป็น 24.8 องศาเซลเซียส

- ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 3,677.3 ล้านบาท ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงลดลงจากร้อยละ 41.4 เป็นร้อยละ 36.5

2. รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 108.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการชดใช้ค่าเสียหายจากการละเมิดพาดสายตามคำสั่งศาลของ บริษัท ทริปเปิลที บรอดแบนด์ จำกัด (มหาชน)

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,126.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น 385.8 ล้านบาท ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 212.3 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 117.8 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 12 เดือน สิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-ธ.ค.2565	ม.ค.-ธ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	578,468.8	486,294.0	92,174.8	19.0
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	7,831.6	22,384.3	(14,552.7)	(65.0)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	7,831.1	19,837.4	(12,006.3)	(60.5)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	578,468.3	483,747.1	94,721.2	19.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	524,523.9	428,283.1	96,240.8	22.5
กำไรขั้นต้น	**53,944.4**	**55,464.0**	**(1,519.6)**	**(2.7)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	14,292.5	13,499.4	793.1	5.9
เงินชดเชยรายได้	12,000.0	10,918.0	1,082.0	9.9
รายได้อื่น	1,344.1	854.2	489.9	57.4
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	66,221.6	63,282.1	2,939.5	4.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	695.4	838.9	(143.5)	(17.1)
กำไรจากการดำเนินงาน	**14,664.0**	**16,614.6**	**(1,950.6)**	**(11.7)**
บวก รายได้ทางการเงิน	490.5	468.5	22.0	4.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	3,628.4	3,062.0	566.4	18.5
กำไรสุทธิ	**11,526.1**	**14,021.1**	**(2,495.0)**	**(17.8)**
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**21.4**	**25.3**	**(3.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 12 เดือน สิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 11,526.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 2,495 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.8 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 12 เดือน สิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2565 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 1,519.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 94,721.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.6 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 15,713.3 ล้านบาท และค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 76,461.5 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับในเดือน มกราคม-ธันวาคม 2565 มีมาตรการส่วนลดค่า Ft ซึ่งได้รับเงินสนับสนุนตรงตามรอบบัญชี แต่ในระยะเดียวกันของปีก่อนหน้ามีการให้ส่วนลดตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้

ค่าไฟฟ้ารวมเป็นเงินจำนวน 22,384.3 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากการดำเนินการตามมาตรการฯ ในช่วงเดือน กุมภาพันธ์-สิงหาคม 2564 ทันในรอบบัญชี ซึ่งเป็นส่วนเพิ่มในรายได้ค่าไฟฟ้ารวมเป็นเงินจำนวน 19,837.40 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 96,240.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.5 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน เพิ่มขึ้น 11,715 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 4,425.6 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 83,465.7 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐาน เพิ่มขึ้น 797.5 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 309 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 6,603.9 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 6,305.6 ล้านบาท

2. เงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้น 1,082 ล้านบาท ตามคำสั่ง กกพ.ที่ 28/2565 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 กฟภ. ได้รับเงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

3. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 793.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 344.6 ล้านบาท รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 186.5 ล้านบบาท และรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 174.4 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 2,939.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,448.2 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 657 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล และค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 545.7 ล้านบาท

<u>วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน ธันวาคม 2564</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ธ.ค.2565	ธ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	50,663.9	37,545.2	13,118.7	34.9
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,575.3	-	1,575.3	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,575.2	-	1,575.2	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	50,663.8	37,545.2	13,118.6	34.9
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	46,087.4	33,095.1	12,992.3	39.3
กำไรขั้นต้น	**4,576.4**	**4,450.1**	**126.3**	**2.8**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,309.7	1,042.2	267.5	25.7
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
รายได้อื่น	166.0	105.2	60.8	57.8
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,869.3	5,884.4	984.9	16.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.0	230.7	(173.7)	(75.3)
กำไรจากการดำเนินงาน	**125.8**	**441.4**	**(315.6)**	**(71.5)**
บวก รายได้ทางการเงิน	53.2	38.4	14.8	38.5
หัก ต้นทุนทางการเงิน	315.4	278.0	37.4	13.5
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(136.4)**	**201.8**	**(338.2)**	**(167.6)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(3.0)**	**4.5**	**(7.5)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 136.4 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลง 338.2 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 167.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 126.3 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 13,118.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.9 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 1,301.8 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะในปี 2565 ได้รับแรงส่งจากภาคบริการตามจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติที่เพิ่มขึ้น ตลอดจนมีจำนวนผู้ใช้ไฟฟ้าในภาพรวมเพิ่มขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 11,817.4 ล้านบาท จากการปรับ Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 108.75 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 12,992.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.3 สาเหตุเกิดจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน ลดลง 85.7 ล้านบาท เนื่องจากสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 38.3 เป็นร้อยละ 36.5

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 12,761.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐาน เพิ่มขึ้น 66.8 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 21.2 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 1,162.3 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 896.8 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 267.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 86 ล้านบาท รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 65.6 ล้านบาท และรายได้ค่าติดตั้ง ตรวจการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 58.7 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 984.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น 400.2 ล้านบาท ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 449 ล้านบาท เนื่องจากเดือน ธันวาคม 2565 มียอดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 5 ล้านบาท ในขณะที่เดือน ธันวาคม 2564 มียอดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวน -444 ล้านบาท จากมาตรการงดจ่ายไฟหากค้างชำระเกิน 4 เดือนขึ้นไป ทำให้ผู้ใช้ไฟฟ้ามาชำระเงินมากขึ้น ส่งผลให้ยอดลูกหนี้คงค้างที่นำไปคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นลดลง และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 122.1 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้

4. ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 173.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ระบบจำหน่ายลดลง

ผลการดำเนินการปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-ธ.ค. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขเบื้องต้น	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	577,180.0	578,468.3	1,288.3	0.22
ค่าซื้อไฟฟ้า	524,188.1	524,523.9	335.8	0.06
กำไรขั้นต้น	**52,991.9**	**53,944.4**	**952.5**	**1.80**
รายได้จากการดำเนินงาน	13,385.0	14,292.5	907.5	6.78
เงินชดเชยรายได้	12,000.0	12,000.0	-	-
รายได้อื่น	749.7	1,344.1	594.4	79.29
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	41,949.8	43,211.7	1,261.9	3.01
ค่าเสื่อมราคา	27,175.2	26,738.2	(437.0)	(1.61)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานก่อสร้าง	3,470.0	3,728.3	258.3	7.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	875.4	695.4	(180.0)	(20.56)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	66,530.4	66,917.0	386.6	0.58
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**12,596.2**	**14,664.0**	**2,067.8**	**16.42**
บวก รายได้ทางการเงิน	437.2	490.5	53.3	12.19
หัก ต้นทุนทางการเงิน	3,434.5	3,628.4	193.9	5.65
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**9,598.9**	**11,526.1**	**1,927.2**	**20.08**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ธ.ค.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	115,866.7	104,461.0	11,405.7	10.9
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	407,135.1	380,017.3	27,117.8	7.1
รวมสินทรัพย์	**523,001.8**	**484,478.3**	**38,523.5**	**8.0**
หนี้สินหมุนเวียน	94,801.2	71,476.2	23,325.0	32.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	239,830.7	227,766.3	12,064.4	5.3
รวมหนี้สิน	**334,631.9**	**299,242.5**	**35,389.4**	**11.8**
ส่วนของทุน	**188,369.9**	**185,235.8**	**3,134.1**	**1.7**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**523,001.8**	**484,478.3**	**38,523.5**	**8.0**

สินทรัพย์รวม จำนวน 523,001.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 38,523.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.0 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 16,100.4 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 15,152.8 ล้านบาท งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น 10,342.8 ล้านบาท และเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะลดลง 2,894.9 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 334,631.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35,389.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.8 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 18,210.9 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 14,443.2 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 2,815.9 ล้านบาท

<u>วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ธ.ค.2565	ณ 31 ธ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	52,207.8	40,356.3	11,851.5	29.4
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(53,577.8)	(50,312.2)	(3,265.6)	(6.5)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(928.0)	8,627.7	(9,555.7)	(110.8)
กระแสเงินสดสุทธิลดลง	**(2,298.0)**	**(1,328.2)**	**(969.8)**	**(73.0)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**8,559.8**	**10,857.8**	**(2,298.0)**	**(21.2)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน ธันวาคม 2565 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		ธ.ค.65	พ.ย.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ธ.ค.65	ม.ค.-ธ.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ธ.ค.65	ธ.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ธ.ค.65	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	10,910.5	11,406.4	(495.9)	(4.35%)	140,997.9	136,396.0	4,601.9	3.37%	10,910.5	10,598.3	312.2	2.95%	140,997.9	139,380.0	1,617.9	1.16%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	11,475.8	12,356.7	(880.9)	(7.13%)	152,399.7	147,649.6	4,750.1	3.22%	11,475.8	11,373.1	102.7	0.90%	152,399.7	150,756.2	1,643.5	1.09%
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	9.1	10.7	(1.6)	(14.95%)	101.2	87.0	14.2	16.32%	9.1	7.3	1.8	24.66%	101.2	93.3	7.9	8.47%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	345.7	327.1	18.6	5.69%	3,572.0	3,291.2	280.8	8.53%	345.7	316.1	29.6	9.36%	3,572.0	3,323.7	248.3	7.47%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	228.7	633.9	(405.2)	(63.92%)	7,931.0	8,049.4	(118.4)	-1.47%	228.7	466.0	(237.3)	(50.92%)	7,931.0	8,145.8	(214.8)	(2.64%)
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	2.0	5.1	(3.1)		5.2	5.4	(0.2)		2.0	4.1	(2.1)		5.2	5.4	(0.2)	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	50,663.8	53,104.2	(2,440.4)	(4.60%)	578,468.3	483,747.1	94,721.2	19.58%	50,663.8	37,545.2	13,118.6	34.94%	578,468.3	522,982.3	55,486.0	10.61%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	50,663.9	53,104.3	(2,440.4)	(4.60%)	578,468.8	486,294.0	92,174.8	18.95%	50,663.9	37,545.2	13,118.7	34.94%	578,468.8	522,982.3	55,486.5	10.61%
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,575.3	1,572.8	2.5	0.16%	7,831.6	22,384.3	(14,552.7)	-65.01%	1,575.3	0.0	1,575.3	100.00%	7,831.6	0.0	7,831.6	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	1,575.2	1,572.7	2.5	0.16%	7,831.1	19,837.4	(12,006.3)	-60.52%	1,575.2	0.0	1,575.2	100.00%	7,831.1	0.0	7,831.1	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า	(ล้านบาท)	46,087.4	49,764.7	(3,677.3)	(7.39%)	524,523.9	428,283.1	96,240.8	22.47%	46,087.4	33,095.1	12,992.3	39.26%	524,523.9	465,099.8	59,424.1	12.78%
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	46,087.4	49,764.7	(3,677.3)	(7.39%)	524,523.9	428,283.1	96,240.8	22.47%	46,087.4	33,095.1	12,992.3	39.26%	524,523.9	465,099.8	59,424.1	12.78%
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**4,576.4**	**3,339.5**	**1,236.9**	**37.04%**	**53,944.4**	**55,464.0**	**(1,519.6)**	**-2.74%**	**4,576.4**	**4,450.1**	**126.3**	**2.84%**	**53,944.4**	**57,882.5**	**(3,938.1)**	**(6.80%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.6436	4.6556	(0.0120)	(0.26%)	4.1027	3.5466	0.5561	15.68%	4.6436	3.5426	1.1010	31.08%	4.1027	3.7522	0.3505	9.34%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	4.6557	4.6006	0.0551	1.20%	4.1027	3.5653	0.5374	15.07%	4.6436	3.5426	1.1010	31.08%	4.1027	3.7522	0.3505	9.34%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.1371	0.1352	0.0019	1.41%	0.0555	0.1641	(0.1086)	-66.18%	0.1444	0.0000	0.1444	100.00%	0.0555	0.0000	0.0555	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.1379	0.1392	(0.0013)	(0.93%)	0.0555	0.1454	(0.0899)	-61.83%	0.1444	0.0000	0.1444	100.00%	0.0555	0.0000	0.0555	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	4.0161	4.0273	(0.0112)	(0.28%)	3.4418	2.9007	0.5411	18.65%	4.0161	2.9099	1.1062	38.02%	3.4418	3.0851	0.3567	11.56%
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	4.0273	3.9340	0.0933	2.37%	3.4418	2.9007	0.5411	18.65%	4.0161	2.9100	1.1061	38.01%	3.4418	3.0851	0.3567	11.56%
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.4194**	**0.2928**	**0.1266**	**43.24%**	**0.3826**	**0.4066**	**(0.0240)**	**-5.90%**	**0.4194**	**0.4199**	**(0.0005)**	**(0.12%)**	**0.3826**	**0.4153**	**(0.0327)**	**(7.87%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน ธันวาคม เท่ากับ 2.0 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากปัจจัย ดังนี้

1. หน่วยซื้อ และหน่วยจำหน่าย ประจำเดือน ธันวาคม 2565 หดตัวลงจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากในหลายภูมิภาคของประเทศไทยมีอากาศเย็นจนถึงหนาว ส่งผลให้อุณหภูมิเฉลี่ยของเดือนธันวาคมต่ำกว่าค่าปกติเกือบทุกภูมิภาค ประกอบกับในภาคใต้ ยังคงมีฝนตกหนักและหนาแน่นจากร่องมรสุมพาดผ่านภาคใต้ตอนล่าง เป็นปัจจัยที่ส่งผลให้หน่วยซื้อ และหน่วยจำหน่ายในภาพรวมลดลงจากเดือนก่อนหน้า
2. หน่วยสูญเสียเดือน ธันวาคม 2565 มีค่าเท่ากับ 2.0 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า (พฤศจิกายน 2565) และเมื่อเปรียบเทียบค่าหน่วยสูญเสียสะสมของปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม สะสม 12 เดือน) มีค่าเท่ากับ 5.2 กับค่าหน่วยสูญเสียสะสมของปีก่อนหน้าปี 2564 (มกราคม-ธันวาคม 2564 สะสม 12 เดือน) มีค่าเท่ากับ 5.4 พบว่าลดลงเท่ากับ 0.2 และค่าหน่วยสูญเสียสะสมประจำปี 2565 (12 เดือน) ต่ำกว่าค่าเกณฑ์เป้าหมายสะสมประจำปีเท่ากับ 0.2 (ค่าเป้าหมาย 12 เดือน ปี 2565 มีค่าเท่ากับ 5.4)

<u>การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.</u>
<u>ประจำเดือน ธันวาคม 2565</u>

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2565 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ธ.ค.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-ธ.ค.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ธ.ค.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,042.29	34,908.03	5,641.99	49	55	6
2. รัฐวิสาหกิจ	810.12	8,708.13	807.24	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	30,543.38	346,807.14	32,196.09	30	30	0
4. เอกชนรายย่อย	19,671.61	227,326.65	12,260.89	20	21	1
รวมทุกประเภท	**54,067.40**	**617,749.95**	**50,906.21**	**27**	**28**	**1**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้ารวมทุกประเภทได้ 27 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 49 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 6 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 30 วัน เท่ากับเป้าหมาย เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการหนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการกระบวนการทางศาล

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 20 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือนธันวาคม 2565 เปรียบเทียบ พฤศจิกายน 2565

หน่วย:ล้านบาท

	เดือน	1. ยังไม่เกินกำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	รวม
ราชการ	ธ.ค. 2565	2,737.17	1,044.43	306.25	938.77	269.39	113.55	232.03	5,641.59
	พ.ย. 2565	2,909.93	964.07	340.49	901.31	224.89	97.45	221.84	5,659.98
	เพิ่ม/-ลด(%)	-5.94	8.33	-10.06	4.16	19.79	16.52	4.59	-0.32
รัฐวิสาหกิจ	ธ.ค. 2565	800.86	4.07	0.43	0.38	0.07	0.01	0.00	805.82
	พ.ย. 2565	777.16	3.14	0.59	0.68	0.13	0.02	0.00	781.72
	เพิ่ม/-ลด(%)	3.05	29.69	-26.22	-44.89	-48.25	-60.90	0.00	3.08
เอกชนรายใหญ่	ธ.ค. 2565	30,661.45	286.32	6.86	55.06	11.13	7.87	40.54	31,069.23
	พ.ย. 2565	33,151.84	277.28	8.23	61.08	11.30	10.21	48.45	33,568.39
	เพิ่ม/-ลด(%)	-7.51	3.26	-16.75	-9.85	-1.44	-22.94	-16.33	-7.44
เอกชนรายย่อย	ธ.ค. 2565	7,433.85	3,535.67	487.85	613.14	79.90	38.83	29.90	12,219.14
	พ.ย. 2565	7,584.18	3,421.22	594.37	549.06	82.57	47.97	37.64	12,317.01
	เพิ่ม/-ลด(%)	-1.98	3.35	-17.92	11.67	-3.23	-19.05	-20.56	-0.79
รวมทุกประเภท	ธ.ค. 2565	41,633.33	4,870.49	801.39	1,607.35	360.50	160.26	302.47	49,735.78
	พ.ย. 2565	44,423.11	4,665.71	943.68	1,512.14	318.89	155.65	307.93	52,327.11
	เพิ่ม/-ลด(%)	-6.28	4.39	-15.08	6.30	13.05	2.96	-1.77	-4.95

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟภ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวม (ข้อมูลเพียงวันที่ 20 มกราคม 2566) เป็นเงินทั้งสิ้น 43,468.04 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤศจิกายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 95.01 ลดลงร้อยละ 0.01 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ประเภท	กฟข.	ธ.ค.2565			พ.ย.2565		
		รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
เอกชนรายใหญ่	น.1	1,243.96	1,256.54	99.00	1,242.16	1,257.20	98.80
เอกชนรายใหญ่	น.2	666.89	675.32	98.75	639.05	650.64	98.22
เอกชนรายใหญ่	น.3	1,351.93	1,418.84	95.28	1,295.08	1,370.00	94.53
เอกชนรายใหญ่	ฉ.1	928.06	951.49	97.54	910.72	927.33	98.21
เอกชนรายใหญ่	ฉ.2	740.51	761.63	97.23	647.58	662.13	97.80
เอกชนรายใหญ่	ฉ.3	1,856.35	1,950.73	95.16	1,796.84	1,871.98	95.99
เอกชนรายใหญ่	ก.1	6,796.04	7,040.86	96.52	6,764.41	6,946.18	97.38
เอกชนรายใหญ่	ก.2	9,674.95	9,809.03	98.63	9,559.79	9,692.14	98.63
เอกชนรายใหญ่	ก.3	4,989.84	5,115.10	97.55	4,920.96	5,020.60	98.02
เอกชนรายใหญ่	ต.1	1,478.82	1,547.32	95.57	1,489.86	1,559.42	95.54
เอกชนรายใหญ่	ต.2	1,881.42	1,937.84	97.09	1,810.13	1,882.28	96.17
เอกชนรายใหญ่	ต.3	928.27	969.18	95.78	932.83	990.11	94.21
เอกชนรายใหญ่		**32,537.03**	**33,433.88**	**97.32**	**32,009.41**	**32,830.02**	**97.50**
เอกชนรายย่อย	น.1	834.88	873.29	95.60	918.41	960.80	95.59
เอกชนรายย่อย	น.2	706.41	775.50	91.09	768.38	842.13	91.24
เอกชนรายย่อย	น.3	597.04	675.55	88.38	617.37	694.69	88.87
เอกชนรายย่อย	ฉ.1	887.71	1,034.07	85.85	970.70	1,145.07	84.77
เอกชนรายย่อย	ฉ.2	829.68	919.71	90.21	846.91	922.86	91.77
เอกชนรายย่อย	ฉ.3	841.34	948.60	88.69	906.25	1,011.85	89.56
เอกชนรายย่อย	ก.1	1,296.25	1,468.36	88.28	1,312.30	1,485.84	88.32
เอกชนรายย่อย	ก.2	1,456.95	1,545.72	94.26	1,444.11	1,533.33	94.18
เอกชนรายย่อย	ก.3	955.14	1,073.30	88.99	975.83	1,098.90	88.80
เอกชนรายย่อย	ต.1	668.26	751.55	88.92	697.07	800.00	87.13
เอกชนรายย่อย	ต.2	1,192.49	1,512.74	78.83	1,236.42	1,582.18	78.15
เอกชนรายย่อย	ต.3	664.86	738.64	90.01	716.55	787.78	90.96
เอกชนรายย่อย		**10,931.01**	**12,317.01**	**88.75**	**11,410.30**	**12,865.42**	**88.69**
รวม		**43,468.04**	**45,750.89**	**95.01**	**43,419.70**	**45,695.44**	**95.02**

3.1 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทเอกชนรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 32,537.03 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤศจิกายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 97.32 ลดลงร้อยละ 0.18 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระเงินสูงสุด ดังนี้

1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 99.00
2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 98.75
3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 98.63

3.2 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม เป็นเงินทั้งสิ้น 10,931.01 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤศจิกายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 88.75 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.06 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 95.60
2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 94.26
3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 91.09

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน ธันวาคม 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
พ.ย.2565	291.73	1,164.50					
ธ.ค.2565	309.59	1,219.44	17.86	6.12	54.94	4.72	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 309.10 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,217.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.84 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-ธ.ค.	ปี 2564 ม.ค-.ธ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	606,104.9	509,018.7	97,086.2
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	591,440.9	492,404.1	99,036.8
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	14,664.0	16,614.6	(1,950.6)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	11,526.1	14,021.1	(2,495.0)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	523,001.8	484,478.3	38,523.5
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	331,426.4	316,273.6	15,152.8
เงินกู้	(ล้านบาท)	141,663.9	127,220.7	14,443.2
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	188,369.9	185,235.8	3,134.1
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.22	1.46	(0.24)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	2.94	1.87	1.07
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	27	29	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	2.53	3.43	(0.90)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(4,162.89)	(1,458.81)	(2,704.08)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	2.29	2.98	(0.69)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	3.06	3.69	(0.63)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.77	0.70	0.07
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	1.54	1.72	(0.18)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	41,141.17	41,477.65	(336.48)

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-ธ.ค.	ปี 2564 ม.ค.-ธ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		97.2%	96.4%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.)		100.0%	93.9%	
• ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.)		92.6%	95.3%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	31,365.16	30,326.66	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ.ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า สำหรับประมาณการกระแสเงินสดในปี 2566 กฟภ. มีแผนที่จะกู้เงิน ประมาณ 27,000 ล้านบาท ซึ่งอาจจะต้องมีการบริหารกระแสเงินสด โดยเจรจาขอนำส่งรายได้แผ่นดิน ปี 2565 ส่วนที่เหลือตามผลประกอบการจริง และขอเลื่อนนำส่งรายได้แผ่นดิน ปี 2561 ส่วนที่เหลือจำนวน 4,511 ล้านบาท (ไปนำส่งในปี 2567) และอาจจะต้องมีการกู้เงินระยะสั้นเป็นบางช่วง ซึ่งกระแสเงินสดและสภาพคล่องของ กฟภ. ยังดำเนินการได้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า กฟภ. ควรพิจารณาหลักเกณฑ์การขอสินเชื่อเงินกู้เบิกเงินเกินบัญชี (Over Draft: OD) และควรให้ความสำคัญกับความสามารถในการหากำไรที่มีแนวโน้มลดลง ของ กฟภ. หากมีความจำเป็นต้องขอสินเชื่อ OD ควรมีการเจรจาขอสินเชื่อมากกว่า 1 แห่ง

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า 2-3 ปีที่ผ่านมา กฟภ. ไม่มีความจำเป็นต้องกู้ OD แต่ในปีนี้อาจจะต้องกู้สินเชื่อเงินกู้เบิกเงินเกินบัญชี OD ในช่วงปลายเดือนกุมภาพันธ์ 2566 เพื่อรักษาสภาพคล่อง เนื่องจากคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) มีการชะลอการปรับโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้า ทำให้ กฟภ. ต้องรับภาระต้นทุน FT VSPP ประมาณ 16,000 ล้านบาท ในปี 2566 ซึ่งเป็นสาเหตุหลักที่ทำให้กำไรลดลง

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ธันวาคม 2565

เลานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2565 ประจำเดือน ธันวาคม 2565 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2565 (ม.ค.-ธ.ค.)	44,732.390	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	97.2	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

ทั้งนี้ ปี 2565 มีการจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่างบประมาณ (Cost Saving) วงเงิน 1,700.950 ล้านบาท เมื่อปรับลดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามเกณฑ์วัดฯ ทำให้เปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายเป็น 100.9% ของเป้าหมายเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 และเมื่อปรับลดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามเกณฑ์วัดฯ ทำให้เปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายเป็น 100.5% ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 และเมื่อปรับลดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามเกณฑ์วัดฯ ทำให้เปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายเป็น 100.5% ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2
- ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 และเมื่อปรับลดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามเกณฑ์วัดฯ ทำให้เปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายเป็น 102.5% ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3
- ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 92.6 และเมื่อปรับลดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามเกณฑ์วัดฯ ทำให้เปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายเป็น 100.1% ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 4

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า การใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี 46,037.830 ล้านบาท เป้าหมายเบิกจ่ายทั้งปี 44,732.390 ล้านบาท สถานะ ณ 31 ธันวาคม 2565 ผลการเบิกจ่ายทั้งปีเบิกจ่ายได้จริง 97.2% และมี Cost Saving 1,700.950 ล้านบาท คิดเป็น 3.7% รวมแล้วเบิกจ่ายได้ 100.9%

เป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนปี 2566 (ปรับปรุง)

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	เป้าหมายการเบิกจ่ายปี 2566				
	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4	รวม
งบลงทุน	4,883.410	9,145.363	12,108.121	16,589.705	42,726.599
% แผนการเบิกจ่าย	11.4%	21.4%	28.4%	38.8%	100.0%

** ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนการนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ก่อนนำเสนอกระทรวงมหาดไทย และ สศช. พิจารณาให้ความเห็นชอบ (สศช. จะเห็นชอบประมาณ พ.ค.-มิ.ย.2566)

กฟภ. มีแผนการดำเนินงาน และแนวทางเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนปี 2566

1. เมื่อคณะกรรมการ กฟภ. มีมติเห็นชอบงบประมาณประจำปี 2566 หน่วยงานจะเริ่มดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจะสามารถอนุมัติซื้อหรือจ้างเหมาได้เมื่อ ครม. อนุมัติงบประมาณประจำปีแล้ว (ประมาณ ตุลาคม 2565) เพื่อให้สามารถลงนามสัญญา และเบิกจ่ายเงินได้ ตั้งแต่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป เช่น การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี 2566 กฟภ. เริ่มกระบวนการจัดทำแผนฯ ตั้งแต่คณะกรรมการ กฟภ. เห็นชอบงบประมาณประจำปี (ประมาณ กุมภาพันธ์ 2565)

2. สายงานก่อสร้างและบริหารโครงการ (กบ) จัดประชุมร่วมกับ 12 เขต เพื่อกำหนดแผนการดำเนินงาน และเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละกิจกรรม เช่น งานก่อสร้างระบบไฟฟ้า และงานจัดหาที่ดิน (เมื่อเดือน ธันวาคม 2565) โดยจะมีการประชุมติดตามทุกไตรมาส

3. กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายแยก งาน/แผนงาน/โครงการ ของทุกๆ สายงาน โดย ผวก. สั่งการให้ทุกสายงานเร่งรัดการดำเนินงานตามงบประมาณ และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี 2566 โดยให้วางแผนเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ช่วงไตรมาส 1-2 ให้มากที่สุด

4. ผวก. ให้ทุกหน่วยงานเร่งรัดการเบิกจ่าย และมีการรายงานผลการเบิกจ่ายในคราวประชุมผู้บริหารระดับสูง (บส.) ทุกเดือน เพื่อเร่งรัดให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย

5. สายงาน (บ) จัดประชุมร่วมกับสายงานผู้รับผิดชอบ เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนปี 2566 ทุกไตรมาส โดยมี ผวก. เป็นประธาน

6. หน่วยงานใช้ระบบติดตามการเบิกจ่ายงบลงทุน (CAPEX-EX) เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผน ติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่าย

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า จากแผนการดำเนินงานและแนวทางเร่งรัดงบลงทุนปี 2566 โดยหัวข้อที่ 3 จะเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ไตรมาส 1-2 ให้มากที่สุด ถ้าหากไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนที่กำหนดไว้ จะมีการแก้ไขปัญหานี้อย่างไร

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า จากปัญหาการเบิกจ่ายปีที่ผ่านมา ส่วนหนึ่งเกิดจากภายนอกคือเรื่องของกระบวนการร้องเรียน ส่วนปัญหาภายในคือเรื่องของกระบวนการตรวจรับ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งในปีที่ผ่านมาได้มีการหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการทำงาน เช่น ในการทบทวนสเปค กระบวนการตรวจรับ ปัจจุบันกำลังหาวิธีแก้ไขให้กระบวนการตรวจรับเร็วขึ้น ซึ่งจะทำให้การเบิกจ่ายในไตรมาส 2-3 ดีขึ้นกว่าเดิม

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 **รายงานผลการดำเนินการตามโครงการร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ โดยที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อย่อย 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่ง ได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟภ.

จากการประเมินผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers ของ กฟภ. ประจำปี 2564 หลักเกณฑ์ที่ 8 การตรวจสอบภายใน คะแนนภาพรวมเท่ากับ 3.6021 เมื่อพิจารณาผลการประเมินในแต่ละด้าน พบว่า ด้านที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานและผลงาน หัวข้อ 3.6 การให้ความเชื่อมั่น และหัวข้อ 3.7 การให้คำปรึกษา ผลการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามที่สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) คาดหวัง ยังคงมีประเด็นที่ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ที่ควรได้รับการปรับปรุง ได้แก่ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และให้คำปรึกษา ควรแสดงให้เห็นถึงผลการประเมินความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาที่ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์องค์กร รวมถึงปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้ครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้านอย่างเป็นระบบ จึงควรจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ สตภ. สามารถดำเนินการปิดหรือช่องว่าง (Gap Analysis) รวมถึงสามารถบูรณาการกับหน่วยงานอื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตามโครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ สตภ. ได้จ้างที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ตามสัญญาเลขที่ จ.88/2565 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2565 เพื่อเพิ่มมูลค่าและยกระดับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กฟภ. ให้บรรลุเป้าหมายตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ซึ่งตามขอบเขตงานจ้าง ได้กำหนดให้ที่ปรึกษาฯ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในร่วมกับ สตภ. จำนวน 4 กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย กระบวนการบริหารจัดการลูกค้า และกระบวนการจัดการนวัตกรรม และให้คำปรึกษาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น รวมทั้งสรุปผลและเสนอแนะการปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมิน Core Business Enablers

บริษัทที่ปรึกษาฯ ได้ดำเนินการตาม โครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ตามที่กำหนดไว้ในขอบเขตงานจ้างแล้ว และขอรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในประเด็น ดังนี้

1. การให้ความเชื่อมั่น 4 กระบวนการ
   - กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี
   - กระบวนการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย
   - กระบวนการบริหารจัดการลูกค้า
   - กระบวนการจัดการนวัตกรรม
2. การให้คำปรึกษา 1 กระบวนการ คือ กระบวนการจัดการนวัตกรรม

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางสาวภาวิณี นาคสวัสดิ์ ผู้จัดการส่วน บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด รายงานว่า โครงการดังกล่าวดำเนินการในช่วง กันยายน-พฤศจิกายน 2565 โดยขอบเขตของการดำเนินการตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ประกอบด้วย 4 กระบวนการ คือ กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการความมั่นคงปลอดภัย กระบวนการบริหารจัดการลูกค้า และกระบวนการจัดการนวัตกรรม

1. กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

- กระบวนการส่งเสริมการประกอบกิจการที่เป็นธรรม
- กระบวนการกำหนดสิทธิของผู้ถือหุ้นทั้งตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง
- กระบวนการการดูแลการดำเนินงานที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- กระบวนการจัดการให้มีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ประเด็นที่ตรวจพบ ทั้ง 4 กระบวนการย่อย มีผลประเมิน Maturity Level ระดับ 5 ยังไม่พบการกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิผลของกระบวนการที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การประเมินและปรับปรุงกระบวนการโดยใช้ข้อมูลจริง (Fact-Based) ประกอบการวิเคราะห์เพื่อให้การปรับปรุงกระบวนการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- การกำกับการพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์ และจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน

ประเด็นที่ตรวจพบ มีผลประเมิน Maturity Level ระดับ 4 ยังไม่พบกระบวนการติดตามการเชื่อมโยงการวิเคราะห์ข้อมูล/นำปัจจัยยั่งยืนดังกล่าวไปสู่แผนงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนินการติดตามและรวบรวมข้อมูลมาใช้ประกอบการรายงานผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน ซึ่งอาจส่งผลให้คะแนนประเมินไปถึงระดับ 5 ไม่ได้

2. กระบวนการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย

- ระบบซอฟต์แวร์สำเร็จรูปสำหรับธุรกิจหลัก (เฉพาะส่วนของระบบ SAP)
- ระบบ E-mail Server
- งานบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟ

ประเด็นที่ตรวจพบ ระบบ E-mail Server ยังไม่พบขั้นตอนการทบทวนสิทธิสำหรับกรณีบัญชี E-mail ของหน่วยงานแจ้งเปลี่ยนผู้ดูแลบัญชีและรหัสผ่าน ซึ่งอาจเป็นจุดอ่อนที่ทำให้ผู้ไม่มีสิทธิสามารถเข้าถึง E-mail ของส่วนงานนั้นได้

- ระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟอัตโนมัติ (SCADA)

ประเด็นที่ตรวจพบ มีผู้ไม่เกี่ยวข้องได้รับสิทธิเข้าถึงระบบได้ ซึ่งเป็นเรื่องของการทบทวนสิทธิที่ไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนด และไม่พบการปฏิบัติงานตามแผนตอบสนองความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์สำหรับระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟของการไฟฟ้าเขต

ประธาน สอบถามว่า เรื่องตรวจสอบสิทธินี้มีบันทึกหรือไม่ ว่าได้มีการตรวจที่ไหน หน่วยงานใด เนื่องจากว่าได้มีการพูดคุยกับทางฝ่ายบริหารหลายครั้ง พร้อมกับให้ข้อเสนอแนะว่ากรณีใช้รหัสกลางต้องใช้คู่กับบัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน และทางฝ่ายบริหารก็ได้ยืนยันว่ามีการดำเนินการตามนั้น ถ้าหากพบข้อตรวจพบอะไรขอให้นำมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

นางสาวภาวิณี นาคสวัสดิ์ ผู้จัดการส่วน บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด รายงานว่า

3. กระบวนการบริหารจัดการลูกค้า

- กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด
- กระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า

ประเด็นที่ตรวจพบ ไม่มีประเด็นที่ตรวจพบระดับความสำคัญสูง เนื่องจากทาง กฟภ. สามารถดำเนินการตามระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีเพียงข้อสังเกตเพื่อปรับปรุงให้การปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามเกณฑ์อยู่แล้วมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4. กระบวนการจัดการนวัตกรรม

- กระบวนการนำองค์กรสู่การสร้างนวัตกรรมของผู้บริหารระดับสูง

ประเด็นที่ตรวจพบ ยังไม่พบการแสดงตัวชี้วัดในระดับบุคคลที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดของสายงาน ฝ่ายงาน และระดับองค์กร รวมถึงแสดงกระบวนการติดตามผลการดำเนินการตามตัวชี้วัด (KPI) และไม่พบการแสดงรายละเอียดของกระบวนการให้สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของ กฟภ.

- กระบวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และกระบวนการถ่ายทอดแผนสู่การปฏิบัติ
- กระบวนการออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร

ประเด็นที่ตรวจพบ การแสดงระบบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานการจัดการนวัตกรรม เพื่อประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน การติดตามผลเพื่อให้การทบทวนแผนงานการจัดการนวัตกรรมรวดเร็ว ทันกาล และตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง

- หัวข้อในการให้คำปรึกษา เป็นการดำเนินงานตามบทบาทการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

1) กระบวนการออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร (Corporate Innovation System : CIS)

2) โครงสร้างในการขับเคลื่อนนวัตกรรมตามเกณฑ์แนวปฏิบัติที่ดี (Best Practice) ของกรอบและแนวทางการจัดการนวัตกรรม

3) ปัจจัยในการขับเคลื่อนนวัตกรรมองค์กร

4) รูปแบบนวัตกรรมแบบปิด (Closed Innovation) และนวัตกรรมแบบเปิด (Open Innovation)

5) ระบบและกระบวนการจัดการนวัตกรรม แนวทางการออกแบบ Innovation Portfolio

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า สำหรับกระบวนการที่ 4 กระบวนการจัดการนวัตกรรม กระบวนการนำองค์กรสู่การสร้างนวัตกรรมของผู้บริหารระดับสูง ผู้ว่าการ มี KPI ที่เป็นเกณฑ์ชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรม แต่ประเด็นที่ตรวจพบที่ว่ายังไม่พบการแสดงตัวชี้วัดในระดับบุคคล ไม่ทราบว่าทางที่ปรึกษามองว่าการจะผ่านกระบวนการนี้ไปยัง Maturity Level ที่ระดับเท่าใด และจะต้องมีการดำเนินการอย่างไร

นางสาวรัชนี เวียงกระโทก รองผู้อำนวยการ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ชี้แจงว่า ตัวเกณฑ์ชี้วัดจะดูตั้งแต่บทบาทในการกำหนดนโยบาย การปฏิบัติตนเป็นต้นแบบ (Role Model) เชื่อมโยงกับระดับพฤติกรรมที่คาดหวังด้านนวัตกรรม มีการถ่ายทอด KPI ด้านนวัตกรรมของผู้บริหารระดับสูงไปยังสายงาน ฝ่ายงาน จนถึงระดับพนักงาน ซึ่งจะเป็น Maturity Level ระดับ 3

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามเพิ่มเติมว่า ข้อตรวจพบ กระบวนการนำองค์กรสู่การสร้างนวัตกรรมของผู้บริหารระดับสูง ที่กล่าวว่าการแสดงรายละเอียดของกระบวนการให้สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของ กฟภ. นี้ มีรายละเอียดเป็นเช่นใด นอกจากนี้ หลังจากที่ทางที่ปรึกษาฯ สรุปผลการตรวจสอบแล้ว ได้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบระหว่างผู้บริหาร (Exit Meeting) เพื่อรับเรื่องไปดำเนินการต่อหรือไม่ และมีเรื่องที่ไม่สามารถดำเนินการได้บ้างหรือไม่

นางสาวรัชนี เวียงกระโทก รองผู้อำนวยการ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ชี้แจงว่า การมีส่วนร่วมของผู้บริหารระดับสูงนี้มีตั้งแต่เรื่องการทำแผน ซึ่งที่จริงทาง กองนวัตกรรม (กนว.) ก็มีการกำหนดกระบวนการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการกำหนดและสื่อสารวิสัยทัศน์ ทิศทางการดำเนินงานนโยบายด้านนวัตกรรม แต่ยังไม่พบการแสดงรายละเอียดของกระบวนการให้สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของ กฟภ. จึงควรเพิ่มเติมรายละเอียดของกระบวนการให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง เช่น เพิ่มการสัมภาษณ์ผู้บริหารในกระบวนการจัดทำนโยบาย แผนแม่บท และแผนปฏิบัติการด้านนวัตกรรมให้ชัดเจน และได้มีการ Exit Meeting ร่วมกับผู้บริหาร โดยส่วนใหญ่สามารถดำเนินการเสร็จตามกำหนดภายในสิ้นปี 2565 แต่อาจมีเพียงบางเรื่องที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องมาจนถึงปีนี้

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.3 **รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 1/2566 และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) สอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันพุธที่ 18 มกราคม 2566 ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ให้ความเห็นชอบและรับทราบเรื่องที่นำเสนอ โดยเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ดังนี้

1. อนุมัติแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟภ. ประจำปี 2566 จำนวน 15 แผนงาน

รายการ	แผนงานการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟภ.	ระยะเวลาดำเนินการ	หน่วยงานรับผิดชอบ
1	การทบทวนนโยบายระบบบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management System) : BCMS	ม.ค.-ก.พ. 2566	ฝลส.
2	ขออนุมัติคู่มือมาตรฐานระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟภ. (PEA BCMS) (แผนงานยกระดับการบริหารงานการไฟฟ้าตามมาตรฐานสากล ตามแผนการดำเนินงาน ผวก. ปี 2566)	ม.ค.-มี.ค. 2566	ฝลส.
3	ขออนุมัติแผนการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCP)	ม.ค.-มิ.ย. 2566	ฝลส. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4	ประเมินผลการใช้งาน คู่มือปฏิบัติงาน (Work Manual) ระบบ BCMS อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ผ่านระบบ OM	ม.ค.-ก.ค. 2566	ฝลส.
5	การปรับปรุงและทบทวนคู่มือปฏิบัติงาน (Work Manual) ระบบ BCMS ตามข้อ 2 และปัจจัยนำเข้าต่างๆ	ม.ค.-ก.ย. 2566	ฝลส.
6	แผนการอบรมความรู้ ความเข้าใจ ระบบบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจรวมถึง การตรวจประเมิน (Auditor) ให้กับ หน่วยงานและกลุ่มเป้าหมาย	ม.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส. และ สายงาน บก.
7	สายงาน/สำนัก/กฟข. และ กฟฟ.ชั้น 1-3 ทุกแห่ง ดำเนินการตามคู่มือ/มาตรฐานด้าน BCMS พร้อมลงข้อมูลลงในระบบ LINK : https://bcms.pea.co.th/Progress	ม.ค.-ธ.ค. 2566	สายงาน/สำนัก กฟข./กฟฟ. ชั้น 1-3
8	กฟภ. สำนักงานใหญ่/กฟข./กฟฟ.ชั้น 1-3 ตรวจประเมินตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง - กฟภ. สำนักงานใหญ่ ตรวจประเมินเพื่อให้การรับรองตามมาตรฐาน ISO 22301 จากผู้ตรวจประเมินภายนอก (CB) - กฟข./กฟฟ.ชั้น 1-3 ตรวจประเมินเพื่อรักษามาตรฐานตามมาตรฐานของ กฟภ. และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องจากผู้ตรวจประเมินภายในของ กฟภ. (คณะกรรมการฯ และ ฝลส. จะกำหนดพื้นที่การดำเนินการอีกครั้งหนึ่ง)	ม.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
9	ประชุมคณะกรรมการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management: BCM Committee) อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง (ไตรมาส 1 และ ไตรมาส 4 (ข้อ 10))	ไตรมาส 1 และ ไตรมาส 4	ฝลส./คณะกรรมการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจฯ
10	ประชุมทบทวน Management Review การบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ	ต.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส./คณะกรรมการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจฯ

รายการ	แผนงานการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟภ.	ระยะเวลาดำเนินการ	หน่วยงานรับผิดชอบ
11	จัดทำข้อมูล และสรุปรายงานผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ข้อ 5.4 ตามกระบวนการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ	ตามกรอบเวลาที่กำหนด	ฝลส.
12	สื่อสาร และประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ความรู้และความตระหนักผ่านช่องทางต่างๆ อย่างเหมาะสม	ม.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส./ฝสย. และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
13	ประเมินผลการรับรู้/ความตระหนักด้านการบริหาร ความต่อเนื่องทางธุรกิจของกลุ่มเป้าหมาย และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ต.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส. และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
14	ทบทวน/ปรับปรุง/ยกระดับ ระบบสารสนเทศด้านการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (https://bcms.pea.co.th/Progress)	เม.ย.-มิ.ย. 2566	ฝลส. และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
15	รายงานผลการดำเนินงานด้านการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. และผู้เกี่ยวข้องรับทราบ และให้ข้อสังเกตุ/ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม	ต.ค.-ธ.ค. 2566	ฝลส. และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

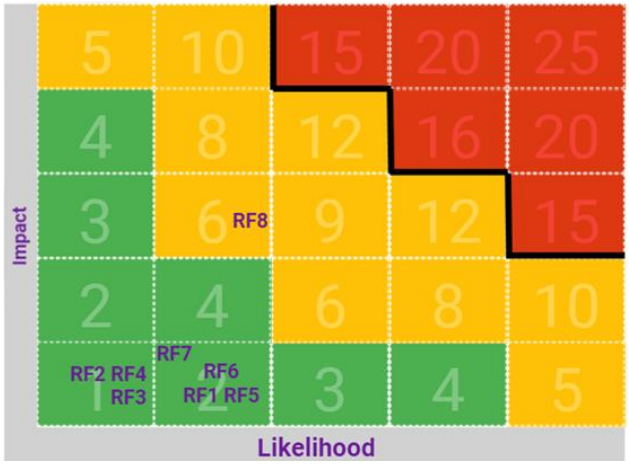
2. รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร สิ้นสุดไตรมาสที่ 4/2565 (สะสม มกราคม-ธันวาคม 2565) ประจำปี 2565 จำนวน 8 ปัจจัยเสี่ยง และขอให้ กฟภ. ดำเนินการตามมาตรการป้องกันและการเฝ้าระวังภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งรวบรวมประสบการณ์ที่ถูกโจมตีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและวิธีบริหารจัดการไว้เป็นการบริหารจัดการความรู้ (KM) โดยมีผลการดำเนินงาน เป็นไปตามเป้าหมาย ดังนี้

ปัจจัยเสี่ยง	Key Risk Indicator (KRI)	สถานะ KRI	Risk Appetite (RA)	Risk Tolerance (RT)	% ความสำเร็จของแผนตอบสนองปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF1	1. SAIDI/SAIFI				96.15%
	- SAIDI (สถานะเดือน ตุลาคม 2565)	31.09 (ดีกว่าเป้าหมาย)	31.57	35.72	
	- SAIFI (สถานะเดือน ตุลาคม 2565)	1.56 (ดีกว่าเป้าหมาย)	1.62	1.78	
	2. ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาจัดทำระบบประมวลค่าดัชนีฯ (SAIFI&SAIDI) ระบบจำหน่ายแรงต่ำ	100.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	-	
RF2	ความสำเร็จของแผนงานการเตรียมความพร้อมสู่การเปิดไฟฟ้าเสรี	100.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	80.00%	100%
RF3	1. ความสำเร็จในการกำหนดแนวทางและการนำไปปฏิบัติของ WOC ระหว่าง กฟภ. และบริษัทในเครือ	100.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	90.00%	100%
	2. Dividend Payout ของ PEA ENCOM	ประเมินผล ณ สิ้นปี	ปันผล>40%	35%<ปันผล<40%	

ปัจจัยเสี่ยง	Key Risk Indicator (KRI)	สถานะ KRI	Risk Appetite (RA)	Risk Tolerance (RT)	% ความสำเร็จของแผนตอบสนองปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF4	1. ความสำเร็จของโครงการ (แผนงาน/โครงการของหน่วยงานที่ดำเนินการได้ตามแผนดำเนินงานของสายงาน กบ) (สถานะเดือน พฤศจิกายน 2565)	96.55% (อยู่ระหว่างเป้าหมาย)	100.00%	95.00%	99.25%
	2. รายได้ธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (สถานะเดือน พฤศจิกายน 2565)	6,993.59 ล้านบาท (ดีกว่าเป้าหมาย)	6,868.92 ล้านบาท	6,773.92 ล้านบาท	
	3. บริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	28,174.58 ล้านบาท (ดีกว่าเป้าหมาย)	31,563.00 ล้านบาท	31,620.00 ล้านบาท	
RF5	1. ความสำเร็จในการพัฒนามาตรฐานการกำกับดูแลที่ดีและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ISO38500)	100.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	95.00%	96.07%
	2. Competency ของกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการพัฒนา New-skill / Up-skill / Re-skill	100.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	95.00%	
	3. จำนวนกระบวนการ/นวัตกรรม (TRL ระดับ 7-9) ที่ได้รับการต่อยอดและปรับปรุงมาจากการจัดการความรู้	3 ชิ้นงาน (Pupa Plug PEA Volta และ PEA Smart Plus) (เป็นไปตามเป้าหมาย)	3 ชิ้นงาน	2.5 ชิ้นงาน	
RF6	1. ระดับความพึงพอใจลูกค้า Key Account	4.4650 (ดีกว่าเป้าหมาย)	4.4234	4.3734	95.61%
	2. ระดับความพึงพอใจลูกค้านิคมอุตสาหกรรม	4.5508 (ดีกว่าเป้าหมาย)	4.3118	4.2618	
	3. ระดับความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	4.2700 (ดีกว่าเป้าหมาย)	4.1139	4.1012	
RF7	ค่าดัชนีประสบอุบัติภัย(√DI)	0.0898 (อยู่ระหว่างเป้าหมาย)	0.0882	0.0926	97.53%

ปัจจัยเสี่ยง	Key Risk Indicator (KRI)	สถานะ KRI	Risk Appetite (RA)	Risk Tolerance (RT)	% ความสำเร็จของแผนตอบสนองปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF8	1. มาตรฐานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (ISO 27001) (สถานะเดือนพฤศจิกายน 2565)	100% (ดีกว่าเป้าหมาย)	88.00%	83.60%	94.00%
	2. ความสำเร็จของงานพัฒนาความสามารถในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ของศูนย์ปฏิบัติการความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (SOC)	100% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	100.00%	95.00%	

โดยสามารถแสดงแผนภาพระดับความรุนแรง (Risk Map) ของปัจจัยเสี่ยงองค์กร ประจำปี 2565 สถานะ 8 ปัจจัยเสี่ยง ณ สิ้นไตรมาสที่ 4/2565 (สะสม มกราคม-ธันวาคม 2565) ได้ดังนี้



ปัจจัยเสี่ยง	Risk score
1. การยกระดับคุณภาพระบบจำหน่ายไฟฟ้า	1.77
2. การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเปิดไฟฟ้าเสรี	1
3. ขาดการวิเคราะห์ Business Alignment	1
4. ผลประกอบการต่ำกว่าเป้าหมายสถานการณ์โรคระบาด COVID-19	1.15
5. ความพร้อมไปสู่ Digital Utility เต็มรูปแบบ	1.78
6. การยกระดับความพึงพอใจ	1.87
7. การบริหารดัชนีการประสบอุบัติภัย √DI	2.04
8. ความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล	6.60

3. รับทราบรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2565 สิ้นสุดไตรมาสที่ 4/2565 (สะสม มกราคม-ธันวาคม 2565) และให้พิจารณานำข้อร้องเรียนต่างๆ ที่เกิดขึ้นมาวิเคราะห์ เพื่อหาแนวทางพัฒนาปรับปรุงกระบวนงานของ กฟภ. ให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ดังนี้

งานเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลงานจ้างและผู้รับจ้าง (งานจ้างเหมาตัดต้นไม้ งานจ้างเหมาเกี่ยวกับมิเตอร์ และงานจ้างเหมาตัวแทนจดหน่วยพร้อมแจ้งค่าไฟฟ้า) มีกิจกรรมในการดำเนินการ ดังนี้

1) พิจารณาความเหมาะสมของอัตรากำลัง

2) พัฒนาระบบสารสนเทศสนับสนุนการกำกับดูแลงานจ้าง และผู้รับจ้าง

3) ทบทวนคู่มือมาตรฐาน และจัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ และสร้างทัศนคติที่ดีต่องานบริการ (ผู้บริหาร พนักงาน ผู้รับจ้าง ตัวแทน)

4) ทบทวน ปรับปรุงสัญญาจ้าง/ข้อตกลงว่าด้วยการจ้าง

5) ติดตาม วิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับงานจ้าง การกำกับดูแลผู้รับจ้าง และวิเคราะห์ประสิทธิผลของการใช้งบประมาณ

6) บูรณาการการควบคุมภายในกับเกณฑ์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโปร่งใสอย่างยั่งยืน

7) การทวนสอบ และตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4. รับทราบรายงานสถานะดำเนินงานตาม Compliance Roadmap และผลการติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ สิ้นสุดไตรมาสที่ 4/2565 (สะสม มกราคม-ธันวาคม 2565) โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ประกอบด้วย

1) แผนการดำเนินงาน Compliance Roadmap ระยะที่ 2 (ปี 2565)

- ปรับปรุง / พัฒนากระบวนการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงต่อความไม่สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบ (Compliance Risk Control)
- พัฒนาการสื่อสารข้อมูลด้าน Compliance
- พัฒนากระบวนการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบ Compliance Management System (CMS)

2) รายงานผลการประชุมของคณะทำงานขับเคลื่อนการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ของ กฟภ.

3) รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ประชุมครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2565

4) ผลการประเมินกระบวนการหลังการปฏิบัติงาน (After Action Review : AAR) ของการดำเนินงานด้าน Compliance

5. รับทราบสรุปผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามการปรับปรุงการควบคุมภายในของสายงาน สิ้นสุดไตรมาสที่ 4/2565 (สะสม มกราคม-ธันวาคม 2565) โดยมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 1 สายงาน คือสายงานบริหารองค์กร (บก) ซึ่งทางสายงานบริหารองค์กรจะนำมาเป็นแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในของสายงาน ในปี 2566 โดยผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน 1 งาน คือ งานการเบิกจ่ายงบเงินลงทุน เพื่อการดำเนินการปกติของศูนย์ฝึกปฏิบัติการไฟฟ้าแรงสูง และโครงการปรับปรุงระบบสัญญาแจ้งเหตุเพลิงไหม้ (Fire Alarm System) อาคาร LED สำนักงานใหญ่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีรายละเอียดดังนี้

1) งานการเบิกจ่ายงบเงินลงทุนเพื่อการดำเนินการปกติของศูนย์ฝึกปฏิบัติการไฟฟ้าแรงสูง (โครงการจัดตั้งสถาบันวิชาการ PEA (PEA Academy))

- ลงนามสัญญาจ้างแล้วเสร็จตามสัญญา เลขที่ จ.ป.46/2565 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2565 คาดการณ์ว่าจะสามารถเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าตามสัญญา เป็นจำนวนเงิน 56,682,242.99 บาท ได้ทันภายในปี 2565 แต่เนื่องจากผู้รับจ้างต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการแก้ไขหนังสือค้ำประกันธนาคารให้ครอบคลุมตามสัญญา จึงยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้

2) งานจัดหาพร้อมติดตั้งระบบสัญญาณแจ้งเหตุเพลิงไหม้และระบบป้องกัน

- จ้างเหมาปรับปรุงระบบสัญญาณแจ้งเหตุเพลิงไหม้ (Fire Alarm System) อยู่ระหว่าง ดำเนินการพิจารณาผล เบื้องต้นพบว่ามีผู้ยื่นเสนอราคาจำนวน 5 ราย
- จ้างบริหารงานงานจ้างเหมาปรับปรุงระบบสัญญาณแจ้งเหตุเพลิงไหม้ (Fire Alarm System) ดำเนินการประกวดราคาโดยวิธี e-bidding ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา จึงขออนุมัติยกเลิกและดำเนินการโดยวิธีคัดเลือก ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ TOR

6. เรื่องอื่นๆ จำนวน 1 เรื่อง คือการประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการชุดย่อยของ กฟภ. ตามแผนงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี 2566 ได้กำหนดให้มีการจัดการประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะอนุกรรมการฯ 3 คณะ คือ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ในวันพุธที่ 22 มีนาคม 2566 เวลา 13.30-16.30 น.

7. เรื่องการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ด้วยวิธีการที่ กฟภ. กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือปฏิทิน

ทั้งนี้ กฟภ. ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จากผลการประเมินดังกล่าว กฟภ. เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
การยกระดับการขอใช้ไฟฟ้าสำหรับการติดตั้งมิเตอร์ ในเขตเทศบาลและนอกเขตเทศบาล	ติดตั้งมิเตอร์ล่าช้ากว่าระยะเวลาตามกำหนดมาตรฐานคุณภาพบริการของ กฟภ. <u>สาเหตุ</u> - อัตรากำลัง/บุคลากรไม่เพียงพอ ในการควบคุมการปฏิบัติงาน - มิเตอร์อุปกรณ์ประกอบไม่เพียงพอกับช่วงเวลาในการใช้งาน - ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กฟภ. กำหนดในระบบงาน (ICS) - การลงข้อมูล/บันทึกข้อมูลไม่เป็นจริงของผู้ปฏิบัติ - ผู้รับผิดชอบไม่ยืนยันเวลาให้เป็นปัจจุบัน - ระบบสารสนเทศในการรับคำร้อง และระบบ GIS/PEA MAP ไม่เป็นปัจจุบัน - ผู้ใช้ไฟติดตั้งอุปกรณ์ภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐาน และไม่แล้วเสร็จก่อนติดตั้งมิเตอร์	ประกอบด้วยกิจกรรม ดังนี้ 1. พิจารณาความเหมาะสมของอัตรากำลัง ตามโครงสร้างใหม่ของ กฟภ. ด้าน Service, Network, Support 2. พิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของยานพาหนะ/เครื่องมือ/อุปกรณ์ และอื่น ๆ ในการใช้งาน 3. ยกระดับแผนการจัดซื้อจัดหามิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบให้สอดคล้องกับการใช้งาน 4. พิจารณาความเพียงพอ/ทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์ของ Safety Stock ของมิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบสำรองคลังให้เหมาะสม 5. กำหนดข้อตกลงในการทดสอบมิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบ 6. ยกระดับการนำระบบบริการลูกค้าอัจฉริยะ มาใช้งาน 7. ปรับปรุง/ยกระดับข้อมูล ระบบจำหน่ายแรงต่ำ ในระบบ GIS ที่ทันสมัยเป็นปัจจุบัน 8. แผนการปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้า ด้านการขอใช้ไฟฟ้า และการติดตั้งมิเตอร์ 9. ขยายผลการนำระบบ WOM (Work Order Management) ใช้สำหรับตรวจคำร้อง ติดตั้งมิเตอร์ 10. พัฒนาระบบประกันคุณภาพ บริการของ กฟภ. (SQA PEA) :OM กระบวนงานขอใช้ไฟ (P3)/QIR ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น 11. แผนงานยกระดับการบูรณาการโครงการ 1 ตำบล 1 ช่างไฟฟ้า เพื่อติดตั้งมิเตอร์ และเดินระบบไฟฟ้าในบ้านให้ผู้ใช้ไฟฟ้า

ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
	- พนักงานไม่เพียงพอต่อการให้บริการบางพื้นที่	12. วางแผนการอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) จัดอบรม/ติดตามประเมินผลเพื่อยกระดับการให้บริการลูกค้า 13. แผนการทวนสอบการให้บริการลูกค้าให้เป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพบริการ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า จากหัวข้อการประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการชุดย่อยของ กฟภ. ในวันพุธที่ 22 มีนาคม 2566 ที่ได้นำเสนอมานั้น ขอให้มีการดำเนินการเพิ่มเติมข้อมูล ดังนี้

- หัวข้อที่ 2 มาตรการ/แนวทางการทุจริตประพฤติมิชอบ ศปท.PEA ควรปรับชื่อเป็น “มาตรการ/แนวทางการป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบ ศปท.PEA” แทนชื่อเดิม เพื่อให้สอดคล้องกับเนื้อหาที่ประชุม

- หัวข้อที่ 3 การยกระดับการบูรณาการ ด้าน GRC นั้น ควรระบุให้เฉพาะเจาะจงและรวบรวม Maturity Gap ที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (GRC : Governance Risk and Compliance) ตามเกณฑ์ Enables จะได้ทราบว่า กฟภ. สามารถดำเนินการได้ในระดับใด และมีเรื่องใดบ้างที่ต้องดำเนินการปิด Gap ที่มีอยู่เพื่อให้สามารถไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.4 **รายงานผลความคืบหน้าคดีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคถูกเรียกค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด**

เลขานุการ เสนอว่า ด้วยในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566 บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชี ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งได้มีความเห็นในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

ข้อ 24 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ข้อ 24.5 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กฟภ. มีคดีที่ถูกฟ้องร้องจำนวน 295 คดี โดยมีทุนทรัพย์ตามคำฟ้องรวมจำนวน 30,202 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างกระบวนการยุติธรรม โดย กฟภ. คาดว่าอาจมีผลเสียหายที่ต้องชำระเต็มจำนวน 34 คดี นอกนั้นคาดว่าผลของคดีดังกล่าวจะไม่เกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญที่ต้องชำระจำนวน 219 คดี และมีคดีที่อาจมีผลเสียหายที่จะต้องชำระต่ำกว่าทุนทรัพย์จำนวน 42 คดี

ผู้สอบบัญชีได้สรุปคดีฟ้องร้องและทุนทรัพย์ที่คาดว่าจะไม่เกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญและหรืออาจมีผลเสียหายที่จะต้องชำระต่ำกว่าทุนทรัพย์นอกเหนือจากที่ กฟภ. บันทึกประมาณการหนี้สินคดีความได้ ดังนี้

1. คดีที่ผู้เสียหายให้ กฟภ. รื้อถอนทรัพย์สินหรือดำเนินการก่อสร้างต่อให้แล้วเสร็จ จำนวน 46 คดี จำนวนเงินเรียกร้อง 26 ล้านบาท
2. คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหายจาก กฟภ. เกี่ยวกับการจ้างแรงงานและสิทธิประโยชน์ของพนักงาน จำนวน 33 คดี จำนวนเงินเรียกร้อง 500 ล้านบาท
3. คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหายจาก กฟภ. กรณีผู้อื่นหรือโจทก์ได้รับความเสียหายจากทรัพย์สินของ กฟภ. จำนวน 65 คดี จำนวนเงินเรียกร้อง 330 ล้านบาท
4. คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหายจาก กฟภ. กรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด จำนวน 117 คดี จำนวนเงินเรียกร้อง 29,072 ล้านบาท

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ขอให้ กฟภ. นำประเด็นดังกล่าว มารายงานผลความคืบหน้าให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ นั้น

ในการนี้ สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) ได้รายงานผลความคืบหน้าคดีฟ้องร้องและทุนทรัพย์ ตามที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางณัฐญา ลำดับวงศ์ ผู้ช่วยผู้ว่าการบริหารองค์กร (กฎหมาย) รายงานว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กฟภ. มีคดีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคถูกเรียกค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด จำนวน 117 คดี จำนวนทุนทรัพย์ตามฟ้อง 29,072 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นคดีพิพาทระหว่าง กฟภ. กับผู้ผลิตไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียนขนาดเล็กมาก (VSPP) ซึ่ง กฟภ. ได้บอกเลิกสัญญา เนื่องจาก VSPP ไม่สามารถจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ตามที่ระบุในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า สาเหตุที่ทุนทรัพย์ตามฟ้องมีมูลค่าสูง เนื่องจากสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ VSPP มีอายุสัญญา 20 ปี ซึ่ง VSPP จะคำนวณค่าเสียหายตามฟ้องจากรายได้จากการขายไฟฟ้าให้กับ กฟภ. คูณด้วยจำนวนอายุของสัญญา

ประธาน มีความเห็นและสอบถามว่า คดีที่ กฟภ. ถูกฟ้อง ส่วนใหญ่เป็นเรื่อง VSPP ที่ กฟภ. บอกเลิกสัญญา กรณีอย่างนี้เป็นเรื่องที่เขาผิดสัญญา กฟภ. ได้รับความเสียหายจากการที่ VSPP ไม่สามารถจ่ายไฟฟ้าได้ตามที่ระบุในสัญญา เหตุใด กฟภ. ไม่ดำเนินคดีฟ้องเรียกค่าเสียหายทางแพ่ง ฝ่ายกฎหมายควรต้องทบทวนกระบวนการใหม่ หากธุรกิจของ กฟภ. ได้รับความเสียหายจากการที่คู่สัญญาผิดสัญญาถือเป็นความเสียหายทางแพ่งสามารถฟ้องร้องได้ สัญญาที่ กฟภ. จัดทำขึ้นนั้นได้ผ่านกระบวนการกลั่นกรองและรัดกุมแล้วจึงไม่น่าจะแพ้คดี สำหรับคดีที่ กฟภ. ถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับ VSPP เริ่มตั้งแต่ปีใด และศาลปกครองสูงสุดมีอำนาจพิจารณาคดีนี้หรือไม่

นายณัฐพงศ์ ยุวนิชยากุล รองผู้อำนวยการกองคดี ชี้แจงว่า กฟภ. ได้นำประเด็นพิพาทเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาทและได้มีคำวินิจฉัยว่าสัญญาระหว่าง กฟภ. กับ VSPP เป็นสัญญาทางปกครอง ซึ่งคดีเริ่มตั้งแต่ปี 2558-2559 สาเหตุที่ระยะเวลานานจนถึงปัจจุบัน เนื่องจากในบางคดีได้ยื่นข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ เมื่อคู่สัญญาแพ้คดีก็จะขอเพิกถอนคำสั่งอนุญาโตตุลาการต่อ ศาลปกครอง และอาจมีการอุทธรณ์คดีต่อศาลปกครองสูงสุดด้วย

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า คดีที่ กฟภ. คาดว่าจะแพ้คดีเป็นกรณีเดียวกัน หรือไม่ และเหตุใดคดีอื่นถึงคาดว่าจะชนะคดี

นายณัฐพงศ์ ยุวนิชยากุล รองผู้อำนวยการกองคดี ชี้แจงว่า คดีที่ กฟภ. แพ้คดี เป็นกรณีที่บริษัทฯ ขอเปลี่ยนเทคโนโลยีการผลิตไฟฟ้า แต่เนื่องจากคณะกรรมการบริหารมาตรการส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนได้มีมติที่ประชุมห้าม 3 การไฟฟ้าเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ VSPP ดังนั้น กฟภ. จึงไม่สามารถอนุญาตให้เปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีได้ บริษัทฯ จึงยื่นข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ และมีคำชี้ขาดให้ กฟภ. จ่ายชดเชยให้กับบริษัทฯ จำนวน 180 ล้านบาท ซึ่ง กฟภ. ได้ขอเพิกถอนคำชี้ขาดอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครองชั้นต้น และมีคำพิพากษาให้จ่ายค่าเสียหายจำนวน 90 ล้านบาท สถานะปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลปกครองสูงสุด ส่วนคดีอื่นๆ ที่คาดว่าจะชนะคดีเป็นกรณีที่ VSPP ไม่สามารถผลิตไฟฟ้าได้ตามกำหนดวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ที่ระบุในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า (SCOD)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ในการที่ กฟภ. ไม่อนุญาตให้เปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีการผลิตไฟฟ้า เนื่องจากเป็นการปฏิบัติตามประกาศของหน่วยงานกำกับดูแล กฟภ. ควรนำมาเป็นกรณีศึกษาว่าเหตุใดจึงแพ้คดีในชั้นอนุญาโตตุลาการ และได้ดำเนินการทางกฎหมายเต็มที่หรือยัง และในกรณีที่เกิดความเสียหายกับ กฟภ. ก็ควรพิจารณาว่ามีข้อจำกัดอย่างไร ที่ทำให้ไม่สามารถฟ้องร้องได้ ซึ่งต้องมีข้อเสนอแนะถึงหน่วยงานกำกับดูแลในเรื่องสัญญาซื้อขายไฟฟ้าในเรื่องการยกเลิกสัญญากับ VSPP เพื่อที่จะไม่โดนฟ้องเรียกค่าเสียหายอีก

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ในคดีเช่นนี้ กฟภ. ไม่ควรแพ้คดี ซึ่ง กฟภ. ต้องตีความกฎหมายในเชิงบริหารจัดการ หากยกเลิกสัญญาโดยชอบธรรมแล้ว ควรพิจารณาว่าสามารถเรียกค่าปรับและเสียหายทางแพ่งได้หรือไม่ และมีการดำเนินการแล้วหรือยัง ให้นำมารายงานคณะกรรมการตรวจสอบทราบ และค่าเสียหายที่คู่กรณีเรียกร้องนั้น จะบันทึกอยู่ในงบการเงินของ กฟภ. หรือไม่

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กระบวนการจัดทำงบการเงินประจำปีของ กฟภ. โดยสายงานบัญชีและการเงินจะขอข้อมูลจากสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) หนี้ที่มีการฟ้องร้องเป็นคดีความจะแยกเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 เป็นคดีที่คาดว่าจะแพ้ จะบันทึกเป็นประมาณการหนี้สินไว้ในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี ส่วนที่ 2 เป็นคดีที่คาดว่าจะชนะ จะรายงานเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ประธาน มีความเห็นว่า กรณีที่พิจารณาแล้วเห็นว่ามีคดีที่ กฟภ. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายและมีแนวโน้มจะแพ้คดี จำนวน 75 คดี จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องชำระ 310 ล้านบาท (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565) นั้น เป็นมูลค่าที่สูงมาก ควรต้องหารือกับฝ่ายบริหาร เพื่อให้ได้ประเด็นที่ชัดเจน และขอให้นำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในครั้งต่อไป

<u>มติที่ประชุม</u>

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.5 **รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 10) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและรับผิดชอบในนามของคณะกรรมการ กฟภ. ในการพิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ กฟภ. และหากสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ กฟภ. อย่างร้ายแรงให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ทันที

ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ส่วนที่ 2 การรายงาน

ข้อ 10 ให้ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้าง รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ดังต่อไปนี้

1) กรณีรายงานประจำปี
2) กรณีมีการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่
3) กรณีมีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมเกิดขึ้นระหว่างปี

ข้อ 11 ให้ ผู้บริหารระดับสูง รายงานรายการเกี่ยวโยง เพิ่มเติม นอกเหนือจากการรายงานการขัดกันตามข้อ 10 ภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่คำสั่งมีผลบังคับ

ในการนี้ สตภ. ได้สอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2565 สรุปได้ว่า คณะกรรมการ กฟภ. ผู้บริหาร พนักงานและลูกจ้าง ได้มีการรายงานการขัดกันฯ และรายการที่เกี่ยวโยงกันครบถ้วน ตามเงื่อนไขที่กำหนด โดยมีรายละเอียดการสอบทานดังนี้

- คณะกรรมการ กฟภ. (ทุกท่าน) มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามวาระ (ทุกสิ้นปี) และเปิดเผยรายการที่เกี่ยวโยงกัน เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ด้านการบริหารจัดการองค์กรที่เกี่ยวกับบทบาทของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) และกฎบัตรและคู่มือคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปี 2565
- พนักงานและลูกจ้าง เพียงวันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนทั้งหมด 33,223 คน มีการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม เป็นไปตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 โดยแยกเป็นแต่ละกรณี ดังนี้
  - กรณีประจำปี พนักงานและลูกจ้างจัดทำรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จำนวน 33,179 คน จากจำนวน 33,223 คน สรุปได้ดังนี้

ประเด็น	ปี2565		ปี2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	จำนวน (คน)	%	จำนวน (คน)	%	จำนวน (คน)
1. การรายงานการขัดกันฯ					
จำนวนผู้ที่รายงาน	33,179	99.87	28,459	99.96	4,720
จำนวนผู้ที่ไม่รายงาน	*44	0.13	12	0.04	32
รวม	33,223	100.00	28,471	100.00	4,752
2. ผลการรายงานการขัดกันฯ					
พนักงานรายงานว่าไม่มีการขัดกันฯ	33,179	100	28,454	99.98	4,725
พนักงานรายงานว่ามีการขัดกันฯ	-	-	**5	0.02	(5)
รวม	33,179	100	28,459	100.00	4,720

* พนักงานที่ไม่ได้รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมในปี 2565 จำนวน 44 ราย พบว่า เป็นผู้มีเหตุอันสมควรไม่สามารถทำรายงานการขัดกันได้ เช่น อยู่ระหว่างอนุมัติลาออก/ปลดออก ขาดงาน มีคำสั่งให้หยุดการปฏิบัติงาน เป็นต้น

** สำหรับผู้ที่รายงานว่ามีการขัดกันฯ (กรณีรายงานประจำปี 2564) จำนวน 5 คน โดยในปี 2565 รายงานว่าไม่มีการขัดกันฯ จำนวน 3 คน อาจเนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนคำถามรายงานการขัดกันฯ ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น และอีกจำนวน 2 คน ปัจจุบันไม่ได้ทำงานกับ กฟภ. แล้ว เนื่องจากถูกไล่ออก และเกษียณอายุราชการ ตามลำดับ

- กรณีมีการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่ (ข้อมูลเพียงวันที่ 31 ตุลาคม 2565) พนักงานและลูกจ้างจัดทำรายงานการขัดกันฯ จำนวน 12,166 คน จากจำนวน 12,170 คน คิดเป็น 99.97% โดยทั้งหมดรายงานว่า ไม่มีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม สำหรับผู้ที่ไม่ได้รายงานการขัดกันฯ จำนวน 4 คน คิดเป็น 0.03% เนื่องจากมีเหตุอันสมควร เช่น ขาดงาน อยู่ระหว่างขออนุมัติเลิกจ้าง และคำสั่งแต่งตั้งมีผลย้อนหลัง เป็นต้น (ปัจจุบันพนักงานกรณีคำสั่งแต่งตั้งมีผลย้อนหลังจำนวน 2 คน จัดทำรายงานการขัดกันฯ ครบถ้วนแล้ว) อย่างไรก็ตามยังพบว่าข้อมูลรายชื่อพนักงานและลูกจ้างในระบบ COI Reporting ไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลจาก กองบริหารงานบุคคล (กงบ.) จำนวน 39 คน เนื่องจากการบันทึกข้อมูลในฐานข้อมูลระบบ HR Data Platform ซึ่งนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลในระบบ COI Reporting ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้หารือกับ กงบ. เพื่อให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล โดยควบคุมให้ผู้บันทึกข้อมูลของหน่วยงานต้นสังกัดของพนักงานและลูกจ้าง บันทึกข้อมูลวันที่คำสั่งมีผลให้ถูกต้อง เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลของพนักงานและลูกจ้างที่ได้รับการ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่ และรายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting
- กรณีมีการขัดกันฯ เกิดขึ้นระหว่างปี ไม่พบว่ามีพนักงานรายงานการมีการขัดกันฯ

- การรายงานการขัดกันฯ ในกระบวนงานที่สำคัญของ กฟภ. กรณีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 1,000 ล้านบาทขึ้นไป โดยในปี 2564 ถึง 2565 ไม่พบโครงการจัดซื้อจัดจ้างในลักษณะดังกล่าว แต่พบว่ามีผู้รายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting จำนวน 31 คน ซึ่งอาจทำด้วยความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนว่าไม่ได้มีการกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้ง

ทั้งนี้ ได้ประสานงานให้ลบข้อมูลรายงานการขัดกันฯ แล้ว อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การรายงานการขัดกันฯ เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด และป้องกันไม่ให้เกิดการจัดทำรายงานการขัดกันฯ ไม่ถูกต้อง ได้มีข้อเสนอแนะให้ กองกำกับดูแลกิจการที่ดี (กกท.) ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง (ฝลส.) พิจารณาปรับปรุงการรายงานการขัดกันฯ ผ่านระบบ COI Reporting โดยนำข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 1,000 ล้านบาทขึ้นไป เช่น เลขที่โครงการ จากระบบ e-GP มาใช้เป็นฐานข้อมูลเพื่อจำกัดสิทธิ์การรายงานการขัดกันฯ ให้เฉพาะคณะกรรมการ TOR และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุของโครงการจัดซื้อจัดจ้างตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ สามารถรายงานการขัดกันฯ ได้เฉพาะโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดเท่านั้น

- การจัดเก็บรักษาข้อมูลมีการจัดเก็บรักษารายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting อยู่ในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ครบถ้วน สามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้ 5 ปี (ปี 2560 ถึงปี 2565) เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการป้องกันการขัดกันฯ

- การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของคณะกรรมการ กฟภ. ที่ดำรงตำแหน่งในปี 2564 จำนวน 13 คน และรับตำแหน่งใหม่ในปี 2565 จำนวน 2 คน มีการรายงานครบถ้วน ตามกำหนดเวลา ตามเงื่อนไขที่กำหนด เป็นไปตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) และกฎบัตรและคู่มือคณะกรรมการ กฟภ. (กุมภาพันธ์ 2564)

- การรายงานรายการเกี่ยวโยงของผู้บริหารระดับสูง

• ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งในปี 2564 จำนวน 23 คน มีการรายงานรายการเกี่ยวโยงฯ ในระบบ COI Reporting ครบถ้วน ตามกำหนดเวลา จำนวน 15 คน รายงานล่าช้า (เกิน 30 วัน นับตั้งแต่คำสั่งมีผล) จำนวน 5 คน และเกษียณอายุราชการ/เกษียณอายุราชการก่อนกำหนด ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลในระบบได้ จำนวน 3 คน

• ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งในปี 2565 จำนวน 15 คน มีการรายงานครบถ้วน ตามกำหนดเวลา ตามเงื่อนไขที่กำหนด

จากการสุ่มสอบทานข้อมูลการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการในบริษัทที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจพลังงาน จำนวน 25 บริษัท พบว่า ไม่มีหลักฐาน/ความเสี่ยงที่ส่อไปในทางที่จะมีรายการที่เกี่ยวโยงกัน เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงของ กฟภ. ไม่ได้ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว

ทั้งนี้ ยังมีข้อสังเกตจากการสอบทานฯ ที่ควรนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ซึ่งได้หารือแนวทางการแก้ไขร่วมกับ ฝลส. จำนวน 2 ข้อ ดังนี้

1) การเรียกข้อมูลการรายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting โดยกำหนดขอบเขตวันที่สิ้นสุดของข้อมูล แต่การแสดงผลของข้อมูล สิ้นสุด ณ วันที่ปัจจุบันที่เรียกข้อมูล ซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ส่งผลให้ข้อมูลของพนักงาน (ทดลองงาน) และลูกจ้างที่ได้รับการบรรจุและแต่งตั้ง (หลังขอบเขตข้อมูลที่กำหนด) รวมอยู่ด้วย ทำให้มีจำนวนผู้ที่ยังไม่จัดทำรายงานการขัดกันฯ เป็นจำนวนมาก สาเหตุเนื่องจากในช่วงเดือน ตุลาคม 2565 การย้ายฐานข้อมูลจากระบบ EPI เป็นระบบ HR Data Platform ยังไม่สมบูรณ์ จึงเสนอแนะให้ ฝลส. ประสานงานกับ ฝ่ายวางแผนพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (ฝพท.) เพื่อปรับปรุงการแสดงผลข้อมูลในระบบ COI Reporting ให้เป็นไปตามขอบเขตของข้อมูลที่กำหนด

2) การแสดงผลข้อมูลการรายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting มีการสรุปผลในภาพรวมเป็นจำนวนพนักงาน และลูกจ้าง รายงานการขัดกันฯ กรณีผู้บังคับบัญชายืนยันแล้ว/ไม่ยืนยัน โดยจะแสดงผลวันที่ เวลา จัดทำรายงานการขัดกันฯ และการยืนยันความถูกต้องจากผู้บังคับบัญชาแยกเป็นรายบุคคลแต่ไม่แสดงรายละเอียด วันที่ และเวลาที่ผู้บังคับบัญชายืนยันฯ แยกเป็นรายบุคคล ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ว่าผู้บังคับบัญชายืนยันฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงแบบฟอร์มสรุปรายงานการขัดกันฯ ที่ ฝลส. แจ้งเวียนให้แต่ละสายงาน/สำนัก สรุปผลส่ง ฝลส. นั้น ไม่ได้กำหนดให้มีการสรุปข้อมูลการยืนยันฯ ของผู้บังคับบัญชา จึงมีข้อเสนอแนะให้ ฝลส. ประสานงานกับ ฝพท. เพื่อหารือเรื่องการปรับปรุงการแสดงผลข้อมูล ในระบบ COI Reporting โดยเพิ่มการแสดงผลข้อมูลวันที่และเวลาที่ผู้บังคับบัญชายืนยันฯ พร้อมทั้งควรพิจารณาปรับปรุงแบบฟอร์มสรุปรายงานการขัดกันฯ และให้มีการสรุปข้อมูลการยืนยันฯ ของผู้บังคับบัญชาเพิ่มเติม

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า จากการนำเสนอรายละเอียดผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสัญญาเกินกว่า 1,000 ล้านบาทขึ้นไป ไม่ทราบว่าทั้ง 31 คน ที่ได้รายงานมานั้น มีการรายงานว่าขัดกันฯ หรือไม่ และมีความเกี่ยวเนื่องกับกรณีรายงานที่เกิดขึ้นระหว่างปี ที่มีผู้รายงานว่ามีการขัดกันฯ จำนวน 2 คน อย่างไร เหตุใดยอดจึงไม่สัมพันธ์กัน

นางสาวธัญพิชชา ตรงต่อกิจ นักตรวจสอบภายในระดับ 7 กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า

ในส่วนของการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสัญญาเกินกว่า 1,000 ล้านบาทขึ้นไป ซึ่งเป็นกระบวนงานที่สำคัญของ กฟภ. และเป็นโครงการนำร่องที่นำมาใช้ในปี 2565 โดยได้กำหนดให้คณะกรรมการ TOR และคณะกรรมการตรวจรับ ต้องจัดทำรายงานการขัดกันฯ เพิ่มเติมผ่านระบบ COI Reporting อย่างไรก็ตาม เนื่องจากในปี 2565 ไม่มีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่เข้าเกณฑ์ดังกล่าว จึงยังไม่มีการรายงานการขัดกันฯ และสำหรับผู้ที่รายงานจำนวน 31 คน นั้น อาจมีการเข้าไปรายงานด้วยความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนว่าไม่ได้มีการกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้ง จึงเข้าไปรายงานโดยได้รายงานว่าไม่มีการขัดกันฯ ซึ่งได้มีการประสานให้ลบข้อมูลดังกล่าวแล้ว ทั้งนี้ จะเป็นคนละส่วนกับกรณีการรายงานที่เกิดขึ้นระหว่างปี ซึ่งมีผู้ที่รายงานว่ามีการขัดกันฯ จำนวน 2 คน แต่เป็นการรายงานเนื่องจากเข้าใจคำถามผิดและเลือกกรณีการรายงานที่ไม่ถูกต้อง และได้มีการลบข้อมูลออกแล้วเช่นเดียวกัน โดยทั้งสองกรณีนี้ มีการใช้คำถามที่มีความแตกต่างกัน จำนวนผู้ที่รายงานจึงไม่สัมพันธ์กัน ซึ่งกรณีจัดซื้อจัดจ้างจะเป็นคำถามเฉพาะด้านการจัดซื้อจัดจ้างเท่านั้น ทั้งนี้ หากมีผู้ที่รายงานการขัดกันฯ ไม่ว่าจะเป็น กรณีรายงานประจำปี, กรณีการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่ หรือ กรณีเกิดขึ้นระหว่างปี (ทั้งสามส่วนนี้ใช้คำถามที่เหมือนกัน) ไปแล้ว หากมีความเกี่ยวข้องกับกรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสัญญาเกินกว่า 1,000 ล้านบาทขึ้นไป ก็สามารถรายงานเพิ่มเติมได้อีก

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าที่ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท และอาจเกิดการขัดกันฯ ขึ้นได้ ไม่ทราบว่าได้มีการกำหนดให้เข้าไปรายงานในส่วนใดของระบบและมีข้อคำถามที่ครอบคลุมหรือไม่อย่างไร

นางสาวธัญพิชชา ตรงต่อกิจ นักตรวจสอบภายในระดับ 7 กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า

เนื่องจากเป็นโครงการนำร่องที่นำมาใช้ในปี 2565 จึงได้กำหนดไว้เพียงกรณีที่เป็นการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสัญญาเกินกว่า 1,000 ล้านบาท เท่านั้น รายการที่ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท ยังไม่มีการดำเนินการให้รายงานแต่อย่างใด ซึ่งพนักงาน/ลูกจ้าง หากไม่เกี่ยวข้องกับการรายงานกรณีอื่นๆ ก็จะสามารถเข้าไปรายงานได้เพียง กรณีการรายงานประจำปี กรณีการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่ หรือ กรณีเกิดขึ้นระหว่างปี อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ควรปรับวิธีหรือคำในการอธิบาย โดยหากในปี 2565 ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสัญญาเกินกว่า 1,000 ล้านบาท แต่มีผู้รายงานฯ กรณีดังกล่าว จำนวน 31 คน หากเกิดจากความเข้าใจผิดและไม่เข้าเงื่อนไข การลบข้อมูลถูกต้องแล้ว แต่หากการรายงานเกิดจากการขัดกันฯ จริง ควรทบทวนการเชื่อมโยงข้อมูลการรายงานในระบบ COI Reporting กรณีผู้เกี่ยวข้องรายงานว่ามีการขัดกันฯ ในการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบควรเชื่อมโยงผลของการรายงานไปแสดงในแบบฟอร์มการรายงานการขัดกันฯ กรณีประจำปี

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า จากรายงานประจำปี กรณีการตรวจสอบผู้ที่อาจจะเกิดการขัดกันฯ ในลักษณะเครือญาติ หรือพวกพ้อง ไม่ทราบว่า มีการตรวจสอบจากการใช้นามสกุลเดียวกันเพียงอย่างเดียว หรือมีการตรวจสอบในลักษณะอื่นร่วมด้วย

นางสาวธัญพิชชา ตรงต่อกิจ นักตรวจสอบภายในระดับ 7 กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า

ปัจจุบัน กฟภ. สามารถตรวจสอบได้เพียงผู้ที่ใช้นามสกุลเดียวกันเท่านั้น ยังไม่สามารถตรวจสอบจากคนละนามสกุลได้ เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีการเก็บข้อมูลในลักษณะดังกล่าว

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ขอให้ กฟภ. มีการพิจารณาในประเด็นการตรวจสอบการขัดกันฯ ในลักษณะเครือญาติ ว่าหากมีการตรวจสอบจากการใช้นามสกุลเดียวกันเพียงอย่างเดียวอาจไม่สะท้อนกับความเป็นจริงได้ ควรมีการเก็บข้อมูลในลักษณะอื่นร่วมด้วยหรือไม่ ยกตัวอย่างเช่น ความสัมพันธ์ของคู่สามีภรรยาที่แต่งงานกัน และปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานเดียวกันมาเป็นเวลาหลายสิบปี แต่ใช้คนละนามสกุล เป็นต้น

<u>มติที่ประชุม</u> 1. รับทราบ และมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ

2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.6 **รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 และผลการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ประจำปี 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน

- มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจทุกครั้งภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีการประเมินด้านการให้ความเชื่อมั่น และด้านการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง
- มีการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานร่วมกัน และแจ้งให้ผู้บริหารสายงานของหน่วยตรวจสอบ รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ

1. ผลการประเมินความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มผู้ใช้บริการ	จำนวน	ความถี่	ระดับคะแนน (คะแนนเต็ม 5)		
			2563	2564	2565
ผู้บริหารระดับสูง	27 ท่าน	ปีละ 1 ครั้ง	4.42	4.46	4.66
หน่วยรับตรวจ	127 หน่วยรับตรวจ	ทุกครั้งที่มีการตรวจสอบแล้วเสร็จ	4.86	4.87	4.81
หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา	41 ครั้ง	ทุกครั้งที่มีการร้องขอ	4.67	4.74	4.63

ข้อเสนอแนะแยกตามกลุ่มผู้ใช้บริการ

ผู้บริหารระดับสูง

ควรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานให้มากขึ้น และขอให้ สตภ. เพิ่มบทบาทการให้คำปรึกษา หลังจากเข้าตรวจสอบแล้ว โดยสรุปข้อมูลปัญหา วิธีการปรับปรุง และผลลัพธ์ที่ได้ของแต่ละเขต เพื่อเป็น Best Practices หรือเป็นแนวปฏิบัติให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการทำงานให้รัดกุมและรวดเร็วกว่าเดิม

หน่วยรับตรวจ

งานจัดซื้อจัดจ้าง ควรนำเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือแอปพลิเคชันที่ทันสมัยมาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดขั้นตอนและระยะเวลาการทำงาน ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และขอให้เพิ่มการตรวจสอบกระบวนการความปลอดภัยในการสั่งการและระบบสื่อสาร และกระบวนการตรวจสอบการเข้าปฏิบัติงานของหน่วยงานภายนอก

หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา

สตภ. ควรจัดทำทะเบียนคุมผลการดำเนินงานตามข้อทักท้วงของหน่วยรับตรวจทุกกระบวนการตรวจสอบ รวมทั้งการตอบข้อซักถาม และการยกตัวอย่างของวิทยากรยังไม่ชัดเจน

2. ผลการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ (กำหนดอยู่ในเกณฑ์ความร่วมมือ)

การประเมิน	จำนวน	ความถี่	ระดับคะแนน (คะแนนเต็ม 5.00)	
			2564	2565
ด้านการเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน	127 หน่วยรับตรวจ	ทุกครั้งที่มีการตรวจสอบแล้วเสร็จ	4.92	4.97
ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ	54 หน่วยรับตรวจ	ทุกครั้งที่มีการติดตามแล้วเสร็จ	4.69	4.70

3. ผลการประเมินความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

กลุ่มผู้ใช้บริการ	จำนวน	ความถี่	ระดับคะแนน (คะแนนเต็ม 5)		
			2563	2564	2565
หน่วยรับตรวจ	127 หน่วยรับตรวจ	ทุกครั้งที่มีการตรวจสอบแล้วเสร็จ	4.93	4.91	4.87

4. การปฏิบัติงาน ด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

ผู้ประเมิน	จำนวน	ความถี่	ระดับคะแนน (คะแนนเต็ม 5)		
			2563	2564	2565
คณะกรรมการตรวจสอบ					
- การให้ความเชื่อมั่น	3 ท่าน	ปีละ 1 ครั้ง	4.88	5.00	4.92
- การให้คำปรึกษา			4.88	4.83	4.83
คะแนนเฉลี่ย			**4.88**	**4.94**	**4.89**
ผู้ว่าการ					
- การให้ความเชื่อมั่น	1 ท่าน	ปีละ 1 ครั้ง	5.00	5.00	5.00
- การให้คำปรึกษา			5.00	5.00	5.00
คะแนนเฉลี่ย			**5.00**	**5.00**	**5.00**
ผู้บริหารระดับสูง					
- การให้ความเชื่อมั่น	27 ท่าน	ปีละ 1 ครั้ง	-	-	4.75
- การให้คำปรึกษา			-	-	4.65
คะแนนเฉลี่ย			**-**	**-**	**4.72**

ในการนี้ สตภ. นำผลการประเมินและข้อเสนอแนะในแต่ละกลุ่ม มาเป็นปัจจัยนำเข้าในการปรับปรุงการทำงานในส่วนของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการให้คำปรึกษา โดยมีเป้าหมายในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟภ. ได้มากกว่าต้นทุนผันแปรจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง หรือมีข้อเสนอแนะที่เป็นการปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดของ อฝ. และ อก. เพื่อผลักดันให้เป้าหมายมีผลสำเร็จ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า วิธีคำนวนค่าเฉลี่ยเพื่อมาทำ Benchmarking เปรียบเทียบผลคะแนนว่าดีขึ้นหรือไม่ จะไม่นำผลคะแนนปีปัจจุบัน (ปี 2565) มาเฉลี่ย ตัวอย่างเช่น ถ้าจะเทียบผลคะแนนปี 2565 กับค่าเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง (Moving Average) ต้องนำผลคะแนนของปี 2562, 2563 และ 2564 มาหาค่าเฉลี่ย แล้วเทียบกับปีปัจจุบัน แต่หากนำผลคะแนนปี 2565 ไปเฉลี่ยด้วยจะทำให้ค่าเฉลี่ยที่ได้มีความคลาดเคลื่อน

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.7 รายงานประจำปี 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- รายงานไตรมาสและรายงานประจำปี

ข้อ 12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

ในปี 2565 สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน งานให้คำแนะนำ ปรึกษา และกิจกรรมต่างๆ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สามารถดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดได้ครบถ้วน ดังนี้

1. งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีกระบวนการทางธุรกิจ (AU) ที่ต้องตรวจสอบจำนวน 28 กระบวนการ ซึ่งผลลัพธ์จากการปฏิบัติตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร (เป็นตัวเงิน) จำนวน 3 กระบวนการ และได้รับการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงเพียงเล็กน้อย เพื่อสร้างจุดควบคุมในการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น (ไม่เป็นตัวเงิน) จำนวน 11 กระบวนการ และยังคงรักษามูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 14 กระบวนการ โดยสรุปรายละเอียดกระบวนการที่สร้างมูลค่าเพิ่มได้ ดังนี้

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สร้างมูลค่าเพิ่ม (เป็นตัวเงิน)

1) กระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 3 กระบวนการ ได้แก่

1.1) กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก (AU.3400) พบว่า

1. งานบริการด้านขอใช้ไฟฟ้า มีคำร้องขอใช้ไฟฟ้าบางราย ไม่สร้างคำร้องขอใช้ไฟฟ้าผ่านระบบงานบริการลูกค้าอัจฉริยะ (SCS) ทันที เนื่องจากพนักงานติดโควิดและต้องกักตัว และมีผู้ขอใช้ไฟฟ้ายื่นคำร้องขอติดตั้งมิเตอร์ในลักษณะโครงการหมู่บ้านจัดสรรจำนวนมาก หากต้องดำเนินการในทันทีจะทำให้ผู้ใช้ไฟฟ้ารอเป็นเวลานาน จึงตัดสินใจดำเนินการนอกระบบไปก่อน และพบว่าการติดตั้งระบบไฟฟ้าภายในอาคารไม่ได้มาตรฐาน จึงทำให้ต้องส่งพนักงานช่างไปดำเนินการตรวจสอบสถานที่ขอใช้ไฟฟ้าอีกครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้าในการบันทึกคำร้องในระบบ SCS

2. งานบริหารจัดการด้านมิเตอร์

2.1 จากการตรวจนับอุปกรณ์ประกอบมิเตอร์ (รหัสพัสดุ 1020080501 สายทองแดงตีเกลียวหุ้มฉนวนครอสลิงค์โพลิเอททีลิน และเปลือกนอก พีวีซี 2x10 ต.มม. 600 โวลต์) พบว่า มียอดขาดบัญชี จำนวน 378 เมตร

2.2 มิเตอร์ชำรุด อยู่ในระยะรับประกันคุณภาพ ไม่ได้ดำเนินการแจ้งเคลมประกันตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 21 เครื่อง คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย จำนวน 10,500.- บาท

3. งานบริการด้านการจดหน่วย

3.1 ปรับปรุงค่าไฟฟ้า กรณีมิเตอร์ชำรุด รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 101,764.48 บาท

- ตรวจสอบรายงานรายละเอียดมิเตอร์และอุปกรณ์ประกอบ (ผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่) และรายงานสรุปสถานการณ์เรียกเก็บปรับปรุงหน่วย กรณีมิเตอร์ชำรุด/ละเมิด ระบบงาน SCS (ผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย) พบว่า ต้องพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้าและค่าไฟฟ้าเพิ่ม จำนวน 38,603.51 หน่วย คิดเป็นเงินค่าไฟฟ้า จำนวน 54,013.87 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

- ตรวจสอบรายงานสรุปสถานการณ์เรียกเก็บปรับปรุงหน่วย กรณีมิเตอร์ชำรุด/ละเมิด (ระบบงาน ESISx) เฉพาะรายการที่ยังไม่ได้ปรับปรุงค่าไฟฟ้าย้อนหลัง พบว่า มีรายการสับเปลี่ยนมิเตอร์ชำรุด ที่ควรปรับปรุงค่าไฟฟ้าย้อนหลัง คิดเป็นหน่วยสูญสีย จำนวน 11,287 หน่วย คิดเป็นเงินค่าไฟฟ้า จำนวน 47,750.61 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

3.2 ปรับปรุงค่าไฟฟ้า กรณีละเมิดการใช้ไฟฟ้า

มีการละเมิดการใช้ไฟฟ้า จำนวน 1 ราย หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าปรับครบถ้วนแล้ว แต่ไม่ได้ปรับปรุงค่าไฟฟ้าเพิ่มเติมจำนวน 13,350.11 หน่วย เป็นจำนวนเงิน 65,590.57 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

4. งานบริการงดจ่ายไฟ ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายค่าตอบแทนจ้างเหมาตัด-ต่อกลับมิเตอร์ พบว่า ไม่ถูกต้อง จำนวน 9 รายการ เป็นจำนวนเงิน 880.- บาท

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

1. งานบริการด้านขอใช้ไฟฟ้า เสนอให้กำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานรับคำร้องลูกค้าขอใช้ไฟฟ้าผ่านระบบ SCS ทันที เพื่อให้เป็นไปตาม “คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการ ขอใช้ไฟฟ้าและตรวจสอบมาตรฐานการติดตั้งระบบไฟฟ้า” และหัวหน้าแผนกสอบทานผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด เป็นประจำทุกวัน

2. งานบริหารจัดการด้านมิเตอร์

2.1 กำชับคณะกรรมการตรวจนับอุปกรณ์ รวมทั้งหัวหน้าแผนกให้สอบทานการตรวจนับวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายสายไฟฟ้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด พร้อมทั้งรายงานให้ผู้จัดการทราบเป็นประจำทุกเดือน

2.2 กรณีมิเตอร์ชำรุด ให้เร่งดำเนินการส่งเคลมมิเตอร์ก่อนหมดระยะเวลารับประกันโดยเร็ว หากไม่สามารถดำเนินการเคลมประกันได้ทันตามระยะเวลา ให้พิจารณาหาผู้รับผิดชอบและ ให้ผู้จัดการกำชับหัวหน้าแผนกให้สอบทานมิเตอร์ชำรุด กรณีอยู่ในระยะเวลารับประกันคุณภาพ ให้เร่งดำเนินการแจ้งเคลมประกันภายในระยะเวลาประกัน

3. งานบริการด้านการจดหน่วย เสนอให้หัวหน้าแผนกสุ่มตรวจสอบการปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้า กรณีมิเตอร์ชำรุดเป็นประจำ รวมถึงพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้า และเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วน

4. งานบริการงดจ่ายไฟ ขอให้ผู้จัดการกำชับผู้คุมงานงดจ่ายไฟและคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างฯ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนลงนามตรวจรับงานจ้างทุกสิ้นวัน และให้เรียกเก็บเงินคืน จำนวน 880.- บาท พร้อมค่าปรับตามสัญญาจ้าง 2 เท่าของค่าจ้าง เป็นจำนวนเงิน 1,760.- บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,640.- บาท

1.2) กระบวนกระบวนการวางแผนด้านพัสดุ (AU.3600) พบว่า การกำหนดใช้ราคากลางพัสดุ และราคามาตรฐานพัสดุ มีระยะเวลาแตกต่างกัน ส่งผลให้เกิดการกำหนดราคาที่แตกต่างกันเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 84,481,282.89 บาท

ข้อเสนอแนะ

- ปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยสร้างระบบงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เรื่องการกำหนดราคากลางพัสดุและราคามาตรฐานพัสดุ
- พิจารณาปรับราคามาตรฐานพัสดุเฉพาะรายการพัสดุที่มีการปรับราคากลางพัสดุเพื่อลดช่วงระยะเวลาการกำหนดใช้ราคาอนุมัติราคามาตรฐานพัสดุไม่ให้แตกต่างกับการกำหนดใช้ราคากลางพัสดุ

1.3) กระบวนการบริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้าง (AU.3700) พบว่า การจัดซื้อด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง มีทั้งการแจ้งผู้ขายหลายราย และแจ้งผู้ขายรายเดียว ทำให้ต้นทุนการจัดซื้อพัสดุหลักประเภทหม้อแปลง มีราคาต่อเครื่องแตกต่างกันเป็นจำนวนเงินสูง และการพิจารณาผลอุทธรณ์ของคณะกรรมการฯ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ยังมีความเห็นต่างกับคณะกรรมการฯ ของกรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานพิจารณาแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง และแต่งตั้งคณะทำงานทบทวนและปรับปรุงกระบวนการจัดการงานอุทธรณ์เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง แต่งตั้งโดยผู้ว่าการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาแนวทางฯ

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สร้างมูลค่าเพิ่ม (ไม่เป็นตัวเงิน)

1) กระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 3 กระบวนการ ได้แก่

1.1) กระบวนการกำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน (AU.1900) พบว่า การกำหนดกรอบแนวทางการคัดเลือกบุคลากรที่ยืมตัวจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ไปปฏิบัติงานที่บริษัทในเครือ มีหลักเกณฑ์ไม่ชัดเจน การเก็บข้อมูลจำนวนชั่วโมงการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัวยังไม่เพียงพอที่จะให้ความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัว ซึ่งยังไม่มีการเชื่อมโยงการประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทในเครือ ทำให้ผลประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัวนั้น ยังไม่สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานจริงเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ

- การปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานของบริษัทในเครือ ดังนี้
  1. กำหนดกรอบแนวทางการคัดเลือกบุคลากรจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
  2. กำหนดกระบวนการการเก็บข้อมูลจำนวนชั่วโมงการมาปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัว ให้มีจุดควบคุมที่สามารถบันทึกชั่วโมงการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน
  3. กำหนดกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัว และนำข้อมูลส่งให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เพื่อใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี

- การปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ดังนี้

1. กำหนดหลักเกณฑ์/วิธีปฏิบัติ สำหรับบุคลากรของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคที่ถูกยืมตัว ตั้งแต่การคัดเลือก การกำหนดตัวชี้วัด และการประเมินผลการปฏิบัติงาน

2. กำหนดวัตถุประสงค์ ผลลัพธ์ และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรที่ถูกยืมตัวให้ชัดเจน

3. จัดทำข้อตกลงในการบริหารผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ถูกยืมตัว และประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน

4. กำหนดเส้นทางสายอาชีพของบุคลากรที่ถูกยืมตัวให้ชัดเจน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน ที่สามารถผลักดันให้พนักงานปฏิบัติงานได้ตามเส้นทางสายอาชีพที่วางไว้รวมทั้งแสดงถึงวัตถุประสงค์ ผลประโยชน์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทฯ ที่ยืมตัวพนักงานได้อย่างชัดเจน

1.2) กระบวนการก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.2400) พบว่า การกำหนดวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประเภทระบบจำหน่ายไฟฟ้า (Z4100-Z4710) ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 5,601,668.71 บาท และได้ขยายผลการตรวจสอบเพิ่มอีก 8 การไฟฟ้าเขต พบว่า การกำหนดวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทระบบจำหน่ายไฟฟ้า (Z4100-Z4710) มีรายการทรัพย์สินที่มีวันที่โอนเป็นทุนเป็นวันที่ 1 มกราคม ในแต่ละปี ซึ่งเกิดจากการบันทึกรับทรัพย์สินข้ามงวดปีบัญชี แต่ไม่ได้บันทึกวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาตามจริง ทำให้เกิดความเสี่ยงการคิดค่าเสื่อมราคาอาจไม่ได้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาย้อนหลังให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ควรปรับปรุงค่าเสื่อมราคา โดยพิจารณาอ้างอิงวันที่เริ่มกำหนดค่าเสื่อมราคา ตามบันทึกเลขที่ กทส.(รส.) 553/2561 ลว. 24 สิงหาคม 2561 เรื่อง การกำหนดวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยหากพบการบันทึกวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่สอดคล้องกับบันทึกฯ ให้แก้ไข โดยใช้ T-Code : AS02 เพื่อกำหนดวันที่โอนเป็นทุน (วันที่บันทึกค่าเสื่อมราคา) และพิจารณาปรับปรุงค่าเสื่อมราคาย้อนหลัง ซึ่งจะช่วยปรับปรุงการบันทึกบัญชี และทำให้องค์กรได้รับข้อมูลและรายงานที่ถูกต้อง

1.3) กระบวนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.2600) พบประเด็นที่ต้องปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

1. ไม่จัดทำแผนงานบำรุงรักษาประจำปี เนื่องจากอ้างอิงแผนงานและระยะเวลาการบำรุงรักษาของหน่วยงานอื่น

2. ไม่ดำเนินการจัดทำรายงานผลการการดำเนินการบำรุงรักษาตามแผนงานที่ได้รับความเห็นชอบ พบเพียงการรายงานผลเป็นรายกิจกรรม หรือการรายงานในการประชุมของหน่วยงาน ไม่สามารถสร้างกิจกรรมการควบคุมในการสอบทานความก้าวหน้า

3. ไม่เร่งรัดแก้ไขเหตุผิดปกติจากการตรวจตรา/ส่องจุดร้อนระบบจำหน่ายในระบบ APSA จากกรณีดำเนินการบำรุงรักษาเชิงป้องกันแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการบำรุงรักษาเชิงแก้ไข

4. ไม่จัดเตรียมพัสดุอุปกรณ์สำรองสำหรับบำรุงรักษา ไม่จัดซื้อจัดหา ไม่จำแนกหมวดหมู่การจัดเก็บของพัสดุอุปกรณ์ดังกล่าวให้ชัดเจน

5. เบิกพัสดุสำหรับงานแก้กระแสไฟฟ้าขัดข้องไม่เป็นปัจจุบัน/ไม่ตรงตามความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ

1. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนงานประจำปีสอบทานรายละเอียดและความถูกต้องของแผนงานฯ เสนอผู้บังคับบัญชาเห็นชอบตามลำดับชั้น

2. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบควบคุมกำกับดูแลการรายงานผลบำรุงรักษาเป็นลายลักษณ์อักษรและรายงานผลการควบคุมกำกับดูแลตามระยะเวลาที่กำหนด สำหรับการดำเนินการบำรุงรักษาในปีปัจจุบันที่ไม่ได้จัดทำรายงานผล ให้ดำเนินการสรุปรายงานผลการบำรุงรักษาให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบตามสายบังคับบัญชา มีสาระสำคัญประกอบด้วย ร้อยละความก้าวหน้าของการบำรุงรักษาตามแผนงานฯ รายละเอียดผลจากการบำรุงรักษาตามแผนงานฯ ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินการบำรุงรักษาให้ครบถ้วนต่อไป

3. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินการเร่งรัดติดตามการบำรุงรักษาเชิงแก้ไขภายหลังจากการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน และรายงานผลการกำกับดูแลทุกเดือน สำหรับการบำรุงรักษาเชิงแก้ไขที่ยังไม่ดำเนินการตามข้อตรวจพบ ให้ผู้บริหารดำเนินการตรวจสอบสาเหตุและเร่งรัดดำเนินการซ่อมแซมระบบจำหน่าย รวมถึงติดตามผลการตรวจตราและส่องจุดร้อนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

4. ให้ผู้รับผิดชอบประชุม/หารือร่วมกับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดวิธีการในการจัดหารอบระยะเวลาในการตรวจสอบรายการ และปริมาณพัสดุอุปกรณ์สำรองสำหรับงานซ่อมแซมบำรุงรักษา เพื่อเติมเต็ม จำแนกกลุ่มของข้อมูล และการจัดเก็บพัสดุสำรองฯ สำหรับการบริหารจัดการข้อมูลและการจัดเก็บพัสดุสำรองไม่ถูกต้อง ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และรายงานผู้บริหารหน่วยรับตรวจตามสายบังคับบัญชา

5. ให้ผู้รับผิดชอบควบคุม และรายงานผลการเบิกจ่ายพัสดุให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตลอดจนวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการเบิกจ่ายพัสดุที่ล่าช้า/ไม่ถูกต้อง ตรงตามข้อเท็จจริง และรายงานผลต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อสั่งการแก้ปัญหาและตรวจสอบหาสาเหตุ/ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามกรณี

2) กระบวนการทางธุรกิจ และงานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers จำนวน 3 กระบวนการ

2.1) กระบวนการบริหารจัดการความยั่งยืน (AU.1200) พบว่า

- มีการกำหนดแนวทางการพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์ในคู่มือการปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการหลัก แต่ยังมีรายละเอียดไม่เพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับแนวทางการดำเนินการพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์ตามมาตรฐาน
- ไม่พบกระบวนการติดตามการเชื่อมโยงการวิเคราะห์ข้อมูล/นำปัจจัยยั่งยืนดังกล่าวไปสู่แผนงานที่เกี่ยวข้อง ก่อนที่จะดำเนินการติดตาม และรวบรวมข้อมูลใช้ประกอบการรายงานผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน

- ไม่พบการกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการ โดยใช้ข้อมูลจริง (Fact-Based) ประกอบการวิเคราะห์ รวมถึงไม่มีการประเมินการรับรู้/เข้าใจอย่างชัดเจน เพื่อแสดงประสิทธิผลของการสื่อสาร

ข้อเสนอแนะ

1. ควรกำหนดกระบวนการพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์ และจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืนที่ชัดเจน และสอดคล้องกับกรอบ/มาตรฐานสากลในการดำเนินงานด้านความยั่งยืน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และควรพัฒนาคุณภาพของรายงานการพัฒนาอย่างยั่งยืนประจำปี 2564 การรายงานในบางประเด็นสำคัญของการดำเนินงาน ด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืน เช่น สิทธิมนุษยชน ควรมีการเปิดกระบวนการ เป้าหมาย และผลลัพธ์ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น

2. ควรทบทวนความเชื่อมโยงของกระบวนการ ตั้งแต่การค้นหาปัจจัยยั่งยืน การนำปัจจัยยั่งยืนไปเป็นปัจจัยนำเข้าในการวิเคราะห์สำหรับการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร และเชื่อมโยงการวิเคราะห์ดังกล่าวไปยังแผนแม่บทต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแผนระดับปฏิบัติการประจำวัน (Routine operations) และสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าใจ เพื่อนำไปปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

3. ควรสื่อสารแนวทางการประเมินผลในระดับที่ 4 และ 5 รวมทั้งกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการ โดยสามารถประยุกต์ใช้แบบฟอร์มในการเก็บข้อมูลผลการดำเนินงาน และวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการโดยใช้ข้อมูลจริง (Fact-Based) ประกอบการวิเคราะห์ เพื่อให้การปรับปรุงกระบวนการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4. ควรประเมินการรับรู้/เข้าใจ เพื่อแสดงประสิทธิผลของการสื่อสาร และสร้างความมั่นใจว่าสามารถดำเนินการตามที่กำหนดได้อย่างครบถ้วน

5. ควรทบทวนช่วงเวลาการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในการปฏิบัติงาน และเป็นหลักฐานอ้างอิงประกอบการประเมินผล

2.2) กระบวนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (AU.4400) พบว่า มีการประเมินผลระดับความรู้ ครอบคลุมทฤษฎี Kirkpatrick Model คือ วัดความพึงพอใจ วัดความรู้ ความเข้าใจก่อนอบรมและหลังอบรม และติดตามและประเมินผลหลังอบรม ผ่านระบบ e-Follow up แต่จากการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบ แบบประเมินเป็นการสอบถามความเห็นของผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับระดับความรู้ที่เพิ่มขึ้น ปฏิบัติงานได้ถ่ายทอดได้ ยังไม่พบการประเมินผลระดับความรู้ของพนักงานเทียบเคียงกับค่าความคาดหวัง ในแต่ละ Competency ที่สอดรับกับทิศทางของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค รวมถึงผลจากการประเมินระดับความรู้ภายหลังการอบรม ไม่ได้ถูกนำไปใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการกำหนดระดับความคาดหวัง หรือทำแผนพัฒนาบุคลากร

ข้อเสนอแนะ

1. ปรับปรุงแบบประเมิน e-Follow up ให้สามารถวัดผลหลังฝึกอบรมเทียบเคียงกับค่าความคาดหวังของแต่ละ Competency ที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรที่ประเมินได้ เพื่อนำไปใช้ประกอบการวิเคราะห์ระดับความรู้ของ Competency ของพนักงาน

2. เพื่อให้เกิดการเชื่อมโยงกันภายใต้ Core Business Enabler ด้านที่ 6 บริหารทุนมนุษย์ ควรทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการ โดยเพิ่มผลจากการประเมินระดับความรู้ภายหลังการอบรมเป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่ง

2.3) กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (AU.4600) พบว่า มีค่าดัชนีการประสบอุบัติภัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ในภาพรวมปี 2564 มีค่าเท่ากับ 0.1617 อยู่ในระดับ 1 ควรปรับปรุง

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กำหนดคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานที่บริษัทคู่สัญญา ต้องได้รับใบรับรองจากกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานครบถ้วนก่อนส่งมาปฏิบัติงาน และให้ติดตามข้อมูลรถเครน ที่มีบันทึกให้แก้ไขข้อบกพร่องของวิศวกรทั่วประเทศ ให้มีการทดสอบซ้ำหลังการซ่อมแซม และพัฒนาโปรแกรม WESAFE Application ถ่ายทอดสดขณะปฏิบัติงาน แทนการนำเข้าข้อมูลรูปภาพเพียงอย่างเดียว เพื่อเป็นการลดค่าดัชนีการประสบอุบัติภัยทางหนึ่ง

3) งานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers จำนวน 4 ด้าน

เกณฑ์ประเมินผล Core Business Enablers	ข้อเสนอแนะ
ด้านที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร : กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (AU.0400)	
ไม่พบการกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การประเมินและปรับปรุงกระบวนการโดยใช้ข้อมูลจริง (Fact-Based) และรอบระยะเวลาการทบทวน/ปรับปรุงคู่มือฯ ไม่ทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์	ให้หน่วยงานที่มีบทบาทในการกำกับดูแล (Second Line) มีการสื่อสารแนวทางการดำเนินงานตามระบบประเมินผลด้านการกำกับดูแลที่ดี และการนำองค์กรเกี่ยวกับการกำหนดตัวชี้วัด รวมทั้งหารือกับผู้รับผิดชอบในการทบทวนการกำหนดช่วงเวลาของการปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในการปฏิบัติงาน และเป็นหลักฐานอ้างอิงประกอบการประเมินผล
ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (Module 2 : การมุ่งเน้นลูกค้า) : กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด (AU.3000) กระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (AU.3200)	
1. ไม่พบมาตรฐานการให้บริการลูกค้า (Customer Service Standard) สำหรับการบริการของธุรกิเกี่ยวเนื่อง	1. กำหนดมาตรฐานการให้บริการลูกค้า (Customer Service Standard) สำหรับการบริการของธุรกิจเกี่ยวเนื่องโดย - กำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในการรวบรวมการดำเนินงานสำหรับธุรกิจเกี่ยวเนื่อง - รวบรวมเสียงของลูกค้าจากการสำรวจเพื่อหาความต้องการด้านระยะเวลาการดำเนินงานของลูกค้าธุรกิจเกี่ยวเนื่อง สำหรับผลิตภัณฑ์ต่างๆ ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด - รวบรวมข้อมูลระยะเวลาการดำเนินงานธุรกิจเกี่ยวเนื่องของคู่แข่ง/ คู่เทียบ

เกณฑ์ประเมินผล Core Business Enablers	ข้อเสนอแนะ
2. ไม่พบการกำหนดแนวทางการจัดทำกฎบัตรด้านบริการลูกค้าอย่างเป็นระบบ	2. ควรกำหนดแนวทางการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานตลอดจนข้อมูล เพื่อเป็นปัจจัยนำเข้าสำหรับการวิเคราะห์และทบทวน สำหรับกฎบัตร และมาตรฐานด้านบริการที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ควรกำหนดไว้ในคู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่มือปฏิบัติงานการจัดทำแผนแม่บทการบริการและการตลาด เป็นต้น
ด้านที่ 5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล : กระบวนการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย (AU.5400)	
เอกสารสำคัญไม่ได้จัดลำดับชั้นความลับ การทบทวนสิทธิไม่เป็นปัจจุบัน และไม่พบการปฏิบัติงานตามแผนตอบสนองเหตุการณ์ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	ให้ผู้ดูแลระบบปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับนโยบายและขั้นตอนปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ในส่วนของการกำหนดชั้นความลับของข้อมูลที่สำคัญ การจัดเก็บสิทธิของผู้ดูแลระบบสูงสุด การทบทวนสิทธิบัญชี E-Mail หน่วยงาน การกำหนดสิทธิเข้าถึงและการดำเนินการตามแผนตอบสนองเหตุการณ์ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์
ด้านที่ 7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม (การจัดการนวัตกรรม (Innovation Management: IM)) : กระบวนการจัดการนวัตกรรม (AU.1600)	
1. ไม่มีการแสดงตัวชี้วัดในระดับบุคคลที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดของสายงาน/ฝ่ายงาน และระดับองค์กร รวมถึงไม่มีการแสดงกระบวนการติดตามและผลการดำเนินตามตัวชี้วัด (KPI) ในระดับบุคคลที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดของสายงาน/ฝ่ายงาน และระดับองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าการกำหนดตัวชี้วัด (KPI) มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงเป็นไปทิศทางเดียวกัน	1. ควรจัดทำแผนภาพแสดงความเชื่อมโยงตัวชี้วัดในระดับบุคคลที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดของสายงาน/ฝ่ายงานและระดับองค์กร และแสดงกระบวนการติดตาม และผลการดำเนินตามตัวชี้วัด (KPI) ในระดับบุคคลที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดของสายงาน/ฝ่ายงาน และระดับองค์กร และควรหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อร่วมกันสอบทานให้มั่นใจว่าการกำหนดตัวชี้วัด (KPI) มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงเป็นไปทิศทางเดียวกัน
2. ไม่มีการแสดงรายละเอียดของกระบวนการที่สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 3. ไม่มีการแสดงระบบติดตาม/ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานการจัดการนวัตกรรมเพื่อประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	2. ควรทบทวนและจัดทำ Work flow แสดงระบบติดตาม/ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานการจัดการนวัตกรรม เพื่อประเมินความสำเร็จของการดำเนินงานและการดำเนินการที่จำเป็นหลังการติดตามผลเพื่อให้การทบทวนแผนงานการจัดการนวัตกรรม รวดเร็ว ทันการณ์และตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงที่จะส่งผลต่อกลยุทธ์/แผนงานการจัดการนวัตกรรม

2. งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีงานสอบทาน (RV) ที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 3 งาน ซึ่งสามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

1) สอบทานระบบการควบคุมภายใน (RV.0100) พบว่า ทุกสายงานมีการจัดทำรายงานประเมินการควบคุมภายใน ตามแนวทางและแบบฟอร์มที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนดไว้

2) สอบทานการจัดทำงบการเงินของฌาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (RV.0200) มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการทำงานของระบบฌาปนกิจสงเคราะห์ (CMT) ดังนี้

1. ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ออกจากระบบฯ พบเลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำ จำนวน 12 ฉบับ ลดลงจากปี 2563 ที่มีถึง 2,431 ฉบับ คิดเป็น 99.51% เนื่องจากในปี 2563 รายงานการชำระของสมาชิกฌาปนกิจสงเคราะห์ผ่านช่องทางธนาคารกรุงไทย เป็นรูปแบบ Text File ในปริมาณรายการจำนวนมาก จึงทำให้การ Run Code ในระบบ CMT เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งผู้ดูแลระบบมีการปรับปรุงเพื่อพัฒนาแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในปี 2564 ได้มีการแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้เกือบสมบูรณ์แล้ว

2. ระบบ CMT มีการออกแบบให้ปิดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายอัตโนมัติเข้าบัญชีทุนสะสมในงบทดลอง โดยไม่ผ่านบัญชีแยกประเภททุนสะสม ทำให้ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททุนสะสม แสดงยอดที่แตกต่างจากบัญชีทุนสะสมในงบทดลอง อย่างไรก็ตามการจัดทำงบการเงินนั้น แสดงข้อมูลตัวเลขที่ถูกต้อง ทางผู้รับผิดชอบกำลังประสานงานกับผู้ดูแลระบบเพื่อปรับปรุงแก้ไขในระบบ CMT ต่อไป แต่เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินนั้นแสดงข้อมูลตัวเลขที่ถูกต้อง ในระหว่างรอปรับปรุงระบบ CMT ผู้รับผิดชอบได้มีการทำบัญชีระบบ Manual (โปรแกรม Excel) คู่ขนานกับระบบ CMT มีการกระทบยอดระหว่าง 2 ระบบ มีการสอบทานจากหัวหน้างานเป็นประจำทุกสิ้นวัน และก่อนการจัดส่งงบการเงินให้กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว ต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการฌาปนกิจสงเคราะห์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

3) สอบทานรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการที่เกี่ยวโยงกัน (RV.0300) พบว่า พนักงานและผู้บริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการรายงานครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนด และเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ทั้งนี้ ยังมีข้อสังเกตจากการสอบทานฯ ที่ควรนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ซึ่งได้หารือแนวทางการแก้ไขร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว จำนวน 2 ข้อ ดังนี้

1. การเรียกข้อมูลการรายงานการขัดกันฯ ในระบบป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม (COI Reporting) โดยกำหนดขอบเขตวันที่สิ้นสุดของข้อมูล แต่การแสดงผลของข้อมูล สิ้นสุด ณ วันที่ปัจจุบันที่เรียกข้อมูล ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ส่งผลให้ข้อมูลของพนักงาน (ทดลองงาน) และลูกจ้างที่ได้รับการบรรจุและแต่งตั้งใหม่ รวมอยู่ในข้อมูล ณ วันที่ปัจจุบันด้วย ทำให้มีจำนวนผู้ที่ยังไม่จัดทำรายงานการขัดกันฯ เป็นจำนวนมาก เห็นควรให้ประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบ เพื่อปรับปรุงการแสดงผลข้อมูลในระบบ COI Reporting ให้เป็นไปตามขอบเขตของข้อมูลที่กำหนด

2. การแสดงผลข้อมูลการรายงานการขัดกันฯ ในระบบ COI Reporting มีการสรุปผลในภาพรวมเป็นจำนวนพนักงาน และลูกจ้างฯ รายงานการขัดกันฯ ข้อมูลเพียงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 มีพนักงาน และลูกจ้างที่รายงานการขัดกันฯ แล้ว แต่ผู้บังคับบัญชายังไม่ยืนยันให้ความเห็นชอบ รวมถึงข้อมูลการรายงานการขัดกันฯ ในทุกกรณี ไม่มีการแสดงผลวันที่และเวลาที่ผู้บังคับบัญชายืนยันแยกเป็นรายบุคคล ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการยืนยันของผู้บังคับบัญชาได้ว่า มีการตรวจสอบและยืนยันให้ความเห็นชอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามคู่มือการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ผ่านระบบ COI Reporting หรือไม่ และเมื่อสอบทานแบบฟอร์มสรุปรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมที่แจ้งเวียนให้แต่ละสายงาน/สำนัก สรุปผลส่งหน่วยงานที่รับผิดชอบภายในวันที่กำหนดนั้น พบว่า ไม่ได้กำหนดให้แต่ละสายงาน/สำนัก สรุปข้อมูลการยืนยันของผู้บังคับบัญชา เห็นควรให้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือเรื่องการปรับปรุงการแสดงผลข้อมูลในระบบ COI Reporting โดยเพิ่มการแสดงผลข้อมูลวันที่และเวลาที่ผู้บังคับบัญชายืนยัน ทั้งนี้ หากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแล้วเสร็จหน่วยงานที่รับผิดชอบควรพิจารณาปรับปรุงแบบฟอร์มสรุปรายงานการขัดกันฯ โดยกำหนดให้มีการสรุปข้อมูลการยืนยันของผู้บังคับบัญชาเพิ่มเติม

3. งานตรวจสอบเป็นโครงการ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีงานตรวจสอบเป็นโครงการ (PA) ที่ต้องตรวจสอบจำนวน 3 โครงการ ซึ่งผลลัพธ์จากการปฏิบัติตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร (เป็นตัวเงิน) จำนวน 2 โครงการ (ไม่เป็นตัวเงิน) จำนวน 1 โครงการ โดยสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สร้างมูลค่าเพิ่ม (เป็นตัวเงิน) จำนวน 2 โครงการ

1) โครงการพัฒนา Software Innovation สำหรับการตรวจสอบค่าล่วงเวลา (PA.0100)

การดำเนินการโครงการพัฒนา Software Innovation สำหรับการตรวจสอบค่าล่วงเวลาในระบบ SAP ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 - 31 สิงหาคม 2565 กรณีที่มีการเบิกค่าล่วงเวลาในช่วงเวลาพักกลางวัน (12.00-13.00 น.) ซึ่งตามระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินค่าล่วงเวลา และค่าทำงานในวันหยุด สามารถสรุปผลการตรวจสอบจากรายการที่ผิดปกติ ได้ 3 กรณี ได้แก่

1. มีการปฏิบัติงานตามอนุมัติถูกต้อง แต่บันทึกข้อมูลผิดในระบบ SAP จึงได้ดำเนินการเรียกเงินคืน จำนวน 2,253 รายการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 342,124.89 บาท คิดเป็น 91.33%
2. มีการปฏิบัติงานตามอนุมัติถูกต้อง แต่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วนในการปฏิบัติงานในช่วงเวลาดังกล่าว จึงไม่ได้ดำเนินการเรียกเงินคืน จำนวน 203 รายการ คิดเป็น 8.23%
3. พนักงานอยู่ระหว่างสอบสวนทางวินัย จึงอยู่ระหว่างรอดำเนินการเรียกเงินคืน จำนวน 11 รายการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,516.47 บาท คิดเป็น 0.45%

จากผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น ได้มีการประชุมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อวางแนวทางการควบคุมในการดำเนินงานดังนี้

1. ให้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมในระบบ SAP โดยกำหนดจุดควบคุมสำหรับพนักงานประเภทปกติที่เบิกค่าล่วงเวลาในช่วงเวลา 12.00-13.00 น. ให้เปลี่ยนประเภทพนักงานในระบบก่อน จึงจะสามารถบันทึกข้อมูลการปฏิบัติงานล่วงเวลาได้ พร้อมทั้งจัดทำแนวทางปฏิบัติการบันทึกข้อมูลในระบบ SAP

.2 ให้ดำเนินการแจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติการบันทึกข้อมูลในระบบ SAP พร้อมกับระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ทุกหน่วยงานรับทราบ

2) การให้คำแนะนำปรึกษาด้านบัญชีผ่านระบบ WebEx (PA.0300) พบการรับชำระเงินบนระบบ BPM จากผู้ใช้ไฟรายเดียว แต่ทำการตัดชำระให้กับผู้ใช้ไฟหลายราย โดยไม่มีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน และไม่สร้างใบสั่งขาย/ใบแจ้งหนี้ เรียกเก็บเงินจากผู้ใช้ไฟ (ค่ากระแสไฟฟ้าขัดข้อง) มีการยกเลิก/กลับรายการ ทั้งที่มีการใช้พัสดุ/อุปกรณ์

ข้อเสนอแนะ

ให้ประชุมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใช้ไฟฟ้าได้รับทราบช่องทางการรับชำระเงินค่าไฟฟ้า และให้มีการทบทวนช่องทางการรับชำระเงินผ่าน PEA Smart Plus ให้สะดวกกับการใช้งาน และให้ปรับปรุงระบบ เมื่อมีการสร้างใบสั่งขาย ให้จัดทำใบแจ้งหนี้และตั้งหนี้โดยอัตโนมัติ มีการกำหนดสิทธิในการยกเลิก/กลับรายการ โดยกำหนดให้เฉพาะหัวหน้าแผนกที่เกี่ยวข้องเท่านั้น และสามารถติดตามเร่งรัดจัดเก็บเงินลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าขัดข้อง ลูกหนี้ค่ามิเตอร์ชำรุด (สาเหตุเกิดจากผู้ใช้ไฟ) จำนวนเงิน 812,656.13 บาท

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สร้างมูลค่าเพิ่ม (ไม่เป็นตัวเงิน) จำนวน 1 โครงการ

1) โครงการแผนการตรวจสอบเชิงทุจริต (Fraud Audit) (PA.0200) พบว่า

1. พนักงานมีพฤติกรรมในการปฏิบัติงานส่อไปในทางทุจริต หมุนเงินค่าไฟฟ้าไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ส่งผลให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหาย จำนวนเงินทั้งสิ้น 2,343,187.56 บาท และพนักงานรับฝากเงิน และการโอนเงินจากบัญชีธนาคารส่วนตัวเข้าบัญชีธนาคารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวนเงินทั้งสิ้น 729,584.99 บาท ปัจจุบันได้นำเงินเข้าบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคครบถ้วนแล้ว

2. พนักงานปฏิบัติงานขัดกับระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยมีการรับฝากเงินจากผู้ใช้ไฟฟ้า แล้วโอนเงินจากบัญชีธนาคารส่วนตัวเข้าบัญชีธนาคารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวนเงินทั้งสิ้น 4,444,206.48 บาท ทั้งนี้ พนักงานดังกล่าว ไม่มีพฤติกรรมที่ส่อไปในทางทุจริต เบื้องต้นให้ผู้จัดการของการไฟฟ้าพิจารณาลงโทษทางวินัย และกำหนดแนวทาง/มาตรการในการควบคุม

3. พนักงานใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ โดยรับฝากเงินค่าขยายเขต ค่าธรรมเนียมขอใช้ไฟฟ้า และค่าไฟฟ้าจากผู้ใช้ไฟฟ้า ผู้ขอใช้ไฟฟ้า หรือผู้รับเหมา จำนวนเงินทั้งสิ้น 2,926,752.17 บาท และโอนเงินจากบัญชีธนาคารส่วนตัวเข้าบัญชีธนาคารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวนเงินทั้งสิ้น 2,623,070.91 บาท ซึ่งมีจำนวนเงินส่วนต่างที่พนักงานนำเงินส่งให้ผู้รับเหมาดำเนินการ เงินส่วนต่างที่ไม่ได้คืนค่าขยายเขตให้ผู้ขอใช้ไฟฟ้า และเงินส่วนต่างที่ผู้ขอใช้ไฟฟ้าโอนให้เกินกว่าค่าธรรมเนียมขอใช้ไฟฟ้าที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด จำนวนเงินทั้งสิ้น 303,681.26 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างสรุปเรื่อง นำเสนอผู้ว่าการอนุมัติให้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

4. พนักงานรับฝากเงินจากผู้ใช้ไฟฟ้า แล้วโอนเงินจากบัญชีธนาคารส่วนตัวเข้าบัญชีธนาคารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวนเงินทั้งสิ้น 213,547.67 บาท และมีพฤติกรรมส่อไปในทางไม่สุจริต กรณีผู้ใช้ไฟฟ้าโอนเงิน เพื่อชำระค่าไฟฟ้าเกินกว่ายอดที่ต้องชำระจริง ส่งผลให้เกิดเงินส่วนเกิน โดยพนักงานดังกล่าวนำเงินส่วนเกินไปตัดชำระค่าไฟฟ้าให้กับบ้านพักอาศัยของตนเอง บ้านญาติพี่น้อง หรือบ้านของพนักงานคนอื่นๆ แล้วนำเงินสดส่งคืนผู้ใช้ไฟฟ้า หรือตัดชำระลูกหนี้ค่าไฟฟ้าในเดือนถัดไป จำนวนเงินทั้งสิ้น 53,994.08 บาท ปัจจุบันได้นำเงินส่งคืนผู้ใช้ไฟฟ้าครบถ้วนแล้ว

4. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ (SA) ที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 4 งาน ซึ่งผลลัพธ์จากการปฏิบัติตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร (เป็นตัวเงิน) จำนวน 1 งาน และได้รับการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงเพียงเล็กน้อย เพื่อสร้างจุดควบคุมในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จำนวน 3 งาน โดยสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สร้างมูลค่าเพิ่ม (เป็นตัวเงิน) จำนวน 1 งาน

1) โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) (SA.0500) ผู้พัฒนาระบบมีการพัฒนาระบบตามกิจกรรมที่ดำเนินการ ดังนี้

1. จัดประชุมชี้แจง การไฟฟ้าในสังกัด ทั้ง 12 การไฟฟ้าเขต หลังการนำโปรแกรมย่อยตรวจสอบมิเตอร์แคลมประกันออกใช้งาน และรายงานสรุปผลการประชุมชี้แจงระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) สามารถลดค่าใช้จ่าย รวมเป็นเงิน 2,092,116.- บาท (ข้อมูล ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566)
2. พัฒนาโปรแกรมย่อยระบบแจ้งเตือนการส่งคืนเศษสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย สามารถเพิ่มรายได้จากการขายเศษซากสายไฟ รวมเป็นเงิน 1,018,896,293.- บาท (ข้อมูล ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566)
3. พัฒนาโปรแกรมย่อยการติดตามความเสี่ยงของงานก่อสร้างที่มีความผิดปกติ
4. สรุปผลการตรวจสอบไฟสาธารณะ ไฟทางหลวง และไฟสำนักงาน ที่หน่วยไม่เคลื่อนไหวติดต่อกัน 3 เดือน สรุปมูลค่าเพิ่มได้ดังนี้
   - เพิ่มรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงิน 1,525,624.- บาท (ข้อมูล ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566)
   - ลดหน่วยสูญเสียลงจำนวน 29,574,623 หน่วย
5. พัฒนาโปรแกรมย่อยการตรวจสอบการเบิกค่าล่วงเวลา
6. พัฒนาโปรแกรมย่อยการตรวจสอบมิเตอร์ที่เกิดหน่วยสูญเสีย

ทั้งนี้ ได้มีรายงานผลการทดสอบระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบกรณีต่างๆ ภายใต้ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) จากโปรแกรมย่อยทั้ง 6 ซึ่งโปรแกรมสามารถทำงานเทียบเท่าผู้ตรวจสอบภายในได้ทั้งสิ้น 18 คน

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่ได้รับการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงเพียงเล็กน้อย จำนวน 3 งาน ได้แก่

1) ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2013 (SA.0200) พบประเด็นสำคัญ ดังนี้

1. การตั้งค่าของอุปกรณ์ไม่เป็นไปตามการตั้งค่านโยบายและแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เช่น ไม่ได้ตั้งค่า Session Timeout การตั้งค่าจำนวนครั้งที่ผู้ใช้งานกรอกรหัสผ่านผิด แพตช์ระบบปฏิบัติการไม่เป็นปัจจุบัน
2. การทบทวนสิทธิในทะเบียนบัญชีผู้ใช้งานและสิทธิภายในระบบไม่สอดคล้องกันในหลายๆ อุปกรณ์ เช่น สิทธิการเข้าใช้งานของเครื่องแม่ข่าย สิทธิการเข้าออกห้องพื้นที่ปฏิบัติงานโดย Access control

3. บางอุปกรณ์ขาดการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เนื่องจากสัญญาจ้างบำรุงรักษาบุคคลภายนอกหมดอายุสัญญา และไม่ได้บำรุงรักษาอุปกรณ์ด้วยตนเอง

4. ซอฟต์แวร์เพื่อป้องกันโปรแกรมไม่พึงประสงค์ (Antivirus) ในเครื่องคอมพิวเตอร์บางส่วน ตั้งค่าไม่ถูกต้องและไม่สแกนตามรอบที่กำหนดไว้

5. เครื่องแม่ข่ายที่ถูกเพิ่มในขอบเขตฯ ปี 2565 บางรายการไม่ได้รับการสแกนช่องโหว่

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้ดูแลระบบควรดำเนินการตรวจสอบอุปกรณ์ภายใต้ขอบเขต และตั้งค่าอุปกรณ์ให้เป็นไปตามการตั้งค่าตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอย่างต่อเนื่อง แม้ว่าอุปกรณ์เหล่านั้นได้รับ Policy มาจากเครื่องแม่ข่าย Active Directory แล้วก็ตาม

2. ผู้ดูแลระบบควรทบทวนสิทธิในทะเบียนบัญชีผู้ใช้งาน และสิทธิภายในระบบให้สอดคล้องกันเป็นประจำและสม่ำเสมอ

3. ผู้ดูแลระบบควรทบทวนสัญญาจากผู้ให้บริการภายนอกที่กำลังจะหมดอายุสัญญาเป็นรายปี

4. ผู้ดูแลระบบควรดำเนินการตรวจสอบซอฟต์แวร์ เพื่อป้องกันโปรแกรมไม่พึงประสงค์อย่างสม่ำเสมอ

5. ผู้ดูแลระบบควรทบทวนรายการทรัพย์สินที่อยู่ภายใต้ขอบเขตฯ และเมื่อถึงรอบของการสแกนช่องโหว่ให้นำทรัพย์สินที่อยู่ภายใต้ขอบเขตฯ ดำเนินการสแกนช่องโหว่

2) ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1: 2018 (SA.0300) สรุปได้ว่า ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตั้งแต่การวางแผนก่อนเริ่มโครงการจนนำระบบออกใช้งาน สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ISO/EC 20000-1: 2018 ในภาพรวมเป็นไปตามข้อกำหนด สามารถบริหารจัดการกรอบการดำเนินงานให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ มีข้อตรวจพบในระดับความไม่สอดคล้องย่อย จำนวน 3 เรื่อง (การทบทวนและอนุมัติ การบริหารการเปลี่ยนแปลง และการจัดการคำขอบริการ) ระดับข้อสังเกต 9 เรื่อง และข้อเสนอแนะสำหรับการปรับปรุง จำนวน 4 เรื่อง โดยหน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะดังกล่าวไปปรับปรุง มีการควบคุมในส่วนการเฝ้าติดตาม ตรวจวัด วิเคราะห์ผลไปในทิศทางเดียวกัน ผลลัพธ์มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ควบคุมในส่วนการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งเสริมในการปรับปรุงการให้บริการ สามารถดำเนินการให้บริการมีความพร้อมในการกู้คืนระบบให้ได้ตามที่กำหนด รวมทั้งควบคุมการเปลี่ยนแปลง การชี้บ่ง การสอบทาน อนุมัติควบคุมการใช้เอกสาร

3) ระบบการกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500: 2015 (SA.0400) มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงเพิ่มเติมดังนี้

1. จัดทำเอกสารแสดงรายละเอียดเพิ่มเติม เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานในแต่ละหลักการตามเกณฑ์การประเมินผลลัพธ์ ITG beneficial outcomes ให้ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการเป็นแนวทางเดียวกัน

2. ทบทวนแผนการสื่อสารให้สอดคล้องตามความต้องการและความคาดหวัง รวมถึงบทบาท (RACI) ของแต่ละ Stakeholder เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถสื่อสารไปยังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้สัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์

3. วิเคราะห์และเสนอแนวทางในการปรับปรุงผลการดำเนินงาน ตามเกณฑ์การประเมินผลลัพธ์ ITG beneficial outcomes ที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้มีการปรับปรุงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

4. จัดทำแนวทางการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อให้แผนงาน/โครงการภายใต้การกำกับดูแลสามารถประเมินผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้อย่างครบถ้วน

5. งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้กับหน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ โดยปี 2565 มีรายละเอียดดังนี้

1) กระบวนการทางธุรกิจ

ที่	กระบวนการทางธุรกิจ	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
1	AU.0400 กำกับดูแลกิจการที่ดี	17	-	-	-	17
2	AU.0900 Compliance	5	-	5	-	-
3	AU.1000 บริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ	4	-	4	-	-
4	AU.1100 บริหารจัดการทางด้านกฎหมาย	2	2	-	-	-
5	AU.1600 จัดการนวัตกรรม	14	13	-	-	1
6	AU.1900 กำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน	2	-	-	-	2
7	AU.2400 ก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	8	8	-	-	-
8	AU.2600 บำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	66	35	16	7	8
9	AU.2700 ปฏิบัติการระบบสายส่ง	7	7	-	-	-
10	AU.2900 ปฏิบัติการระบบจำหน่ายไฟฟ้า	35	35	-	-	-
11	AU.3400 บริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก	16	15	1	-	-
12	AU.3700 บริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้าง	2	2	-	-	-
13	AU.3800 บริหารจัดการคลังพัสดุ	2	2	-	-	-
14	AU.4400 พัฒนาทรัพยากรบุคคล	2	2	-	-	-
15	AU.5400 บริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย	15	-	-	-	15
รวม		**197**	**121**	**26**	**7**	**43**

หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 121 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 82.31 ไม่ยุติ จำนวน 26 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 17.69 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 147 ข้อ

2) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

ที่	งาน	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
1	SA.0200 ระบบบริหารจัดการความมั่นคงความปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001 : 2013	99	24	3	-	72
2	SA.0300 ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1 : 2018	49	23	26	-	-
3	SA.0400 ระบบกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500 : 2015	7	7	-	-	-
รวม		**155**	**54**	**29**	**-**	**72**

หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 54 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 65.06 ไม่ยุติ จำนวน 29 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 34.94 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 83 ข้อ

หมายเหตุ ข้อมูลงานติดตามจากระบบ AST (Audit Support Tool) ณ วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2566

6. งานให้คำแนะนำปรึกษา

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีงานให้คำปรึกษา จำนวน 9 งาน โดยมีผู้รับบริการให้คำปรึกษาครบทั้ง 9 งาน รวมทั้งสิ้น 41 ครั้ง เป็นการให้บริการผ่านการเป็นวิทยากร จำนวน 17 ครั้ง และผ่านเว็บไซต์ จำนวน 24 ครั้ง ผลลัพธ์ได้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน และเพิ่มคุณค่าให้องค์กร ดังนี้

- การบันทึกข้อมูลงานก่อสร้างในระบบ GIS เสนอให้กำหนดผู้สอบทานในการติดตามผลการบันทึกข้อมูลในระบบ GIS รวมถึงเพิ่มวิธีปฏิบัติในรูปแบบ Check List และผลการติดตาม พบว่ามีการดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบ GIS ถูกต้อง เพิ่มขึ้นเฉลี่ย 86%
- การกำหนดวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้าของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเสนอให้กำหนดผู้สอบทานในการติดตามการบันทึกวันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา
- การให้คำปรึกษา Enablers ระบบนวัตกรรมองค์กร ผลที่ได้สามารถพัฒนาองค์ความรู้ต่อยอดด้านคุณภาพหรือต้นทุนของผลิตภัณฑ์/บริการ แสวงหาผลิตภัณฑ์ จากผลงานนวัตกรรมที่สร้างสรรค์ขึ้น

7. งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

1) การฝึกอบรมพนักงาน

สำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการอบรมตามแผนฝึกอบรม ประจำปี 2565 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 โดยมีการจัดอบรมให้กับผู้บริหารและพนักงานในสังกัดรูปแบบ On-line จำนวน 12 หลักสูตร โดยแบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 หลักสูตร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 6 หลักสูตร ครบถ้วนแล้ว

2) ผลการประเมินความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้คะแนน 4.70 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้

- หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.81
- หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.63
- ผู้บริหารระดับสูงที่ได้รับรายงานการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.66

3) ผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจ ได้คะแนน 4.84 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมินดังนี้

- การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน ได้คะแนน 4.97
- การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.70

4) ผลการประเมินการให้ความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.87 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้

- คณะกรรมการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.89
- ผู้ว่าการ ได้คะแนน 5.00
- ผู้บริหารระดับสูง ได้ระดับคะแนน 4.72

8. งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2565 มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน รวม 12 ครั้ง โดยมีผู้บริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ผู้ตรวจสอบภายใน หารือตามวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อมุ่งเน้นการสร้างกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) รวมถึงมีการประชุมหารือกับผู้สอบบัญชี (บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด) เป็นการเฉพาะ 1 ครั้ง ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 และได้มีการรายงานผลการประชุมที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นในเชิงนโยบาย สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สรุปเป็นนโยบายที่สำคัญได้ดังนี้

- มีข้อคิดเห็นในประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ เช่น ความเสี่ยงทางด้าน Cyber อาจส่งผลทำให้ระบบ IT ล่มทั้งระบบ ทั้งนี้ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคควรพิจารณาแนวทางการใช้ User ID ร่วมกันให้มีความปลอดภัย
- ให้ติดตามเร่งรัดชำระหนี้ และวิเคราะห์ข้อมูลแยกเป็นรายการไฟฟ้าเขต นำไปใช้ในการศึกษาพฤติกรรมของลูกหนี้ นำมาประกอบการวางแผน ส่งผลให้ในปี 2565 การบริหารจัดการหนี้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ Expected Credit Loss ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในปี 2565 ลดลงจากปี 2564 ประมาณ 662 ล้านบาท

- เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุน ศึกษา และติดตามการจัดซื้อจัดจ้างในช่วงที่มีการอุทธรณ์ส่วนการเบิกจ่าย เงินลงทุนดีกว่าเป้าหมาย

- ผลกระทบจากการขึ้นค่า Ft ส่งผลต่อการชำระเงินของลูกหนี้ค่าไฟฟ้าของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ควรมีแนวทางในการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม

- ศึกษาแนวทางหรือข้อกฎหมายจากประเทศต่างๆ ที่มีการเปิดไฟฟ้าเสรี เพื่อนำมาวางแผนให้ชัดเจน

- ข้อเสนอแนะเพื่อยกระดับคะแนน Enablers ในด้านที่ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ตามเกณฑ์ เช่น ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม (การจัดการนวัตกรรม (Innovation Management: IM))

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดูงานและเยี่ยมชมการปฏิบัติงานของพนักงาน และรับฟังการบรรยายข้อมูลสำคัญ ในพื้นที่รับผิดชอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคใต้) จังหวัดยะลา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอเบตง และเยี่ยมชมโครงการพัฒนาระบบไฟฟ้าแบบโครงข่ายไฟฟ้าขนาดเล็ก ระหว่างวันที่ 6-9 ตุลาคม 2565

ตัวชี้วัดการดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบ

ดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ได้คะแนนอยู่ที่ระดับ 4.89 จากคะแนนเต็ม 5.00 สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย

ตัวชี้วัดการดำเนินการ	ระดับคะแนนที่ได้	น้ำหนัก BSC (%)	ระดับผลสำเร็จของงาน
ด้านการเงิน - ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.00	5	1.67
ด้านผู้ใช้บริการ - คะแนนความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ 3 กลุ่ม ซึ่งได้แก่ 1. หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ 2. หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา 3. ผู้บริหารที่ได้รับรายงานการตรวจสอบ	4.70	5	1.57
- คะแนนประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและด้านการให้คำปรึกษา 1. คณะกรรมการตรวจสอบ 2. ผู้ว่าการ	4.95	5	1.65
	รวม	**15**	**4.89**

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ในบทบาทของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้มีข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการควบคุมที่สำคัญ ซึ่งหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และมีรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ส่งเสริมให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สนับสนุนให้มีระบบการกำกับดูแลที่ดี กรณีที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการแก้ไขไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบจะมีหนังสือแจ้งผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจ (ระดับสายงาน) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอีกทางหนึ่งด้วย

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.8 **รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ประจำปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม 2565)**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วนการจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565 พร้อมแผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้ง 3 กลยุทธ์ 7 แผนงาน ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เพื่อยกระดับบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถในด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และด้านการตรวจสอบภายในสู่ระดับสากล นำไปสู่การรักษา/ต่อยอดองค์ความรู้เป็นนวัตกรรม

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เพื่อให้มีระบบในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน จนถึงการออกรายงาน/ติดตามผลการตรวจสอบ และสามารถบูรณาการระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เพื่อปรับปรุงโครงสร้างให้สอดคล้องกับองค์กร และเพื่อพัฒนา ปรับปรุง ยกระดับผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) และตามความคาดหวังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสำนักตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ประจำปี 2565 จำนวน 3 กลยุทธ์ 7 แผนงาน สตภ. ดำเนินการตามแผนงานได้ครบทุกกิจกรรม และผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดทุกแผนงาน สรุปได้ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 3 แผนงาน ได้แก่

แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานสามารถยกระดับบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในระดับสากล โดยมีผู้สอบผ่านและได้รับวุฒิบัตร จำนวน 5 คน เป็นวุฒิบัตร CISA 2 คน และ CPIAT 3 คน ซึ่งเกินกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนด (ค่าเป้าหมายกำหนดไว้ 2 คน)

แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น Digital IA Transformation ผลการดำเนินงานมีการพัฒนาบุคลากรในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งการอบรมและ Workshop ทำให้ภาพรวมมีบุคลากรที่มีทักษะความสามารถด้านเทคโนโลยี สะสม (ตั้งแต่ปี 2562-2565) รวมจำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ (สะสม) 85.29 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเกิดกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนด (ค่าเป้าหมายกำหนดไว้ร้อยละ 80)

แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการความรู้และนวัตกรรม ผลการดำเนินงานโดยจัดทำองค์ความรู้ 10 เรื่อง นำองค์ความรู้มาใช้และต่อยอดเป็นนวัตกรรม 8 เรื่อง และผ่านการคัดเลือกเพื่อเข้าประกวดการแข่งขันนวัตกรรมระดับองค์กร จำนวน 4 เรื่อง ได้แก่ ระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (RIAS) ระบบ KRI ความผิดปกติของงานก่อสร้าง ระบบค้นหารายการมิเตอร์ติดตั้งที่เกิดหน่วยสูญเสียและไม่ถูกคำนวณเป็นค่าไฟฟ้า และโปรแกรมช่วยวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานล่วงเวลา โดยได้รับรางวัลชนะเลิศ ระดับเหรียญทองแดง ทั้ง 4 เรื่อง ซึ่งมีผลงานนวัตกรรมเกินกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนด (ค่าเป้าหมายกำหนดให้พัฒนานวัตกรรม 1 เรื่อง)

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน จำนวน 2 แผนงาน ได้แก่

แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงาน สตภ. ร่วมกับ สรก.(ทส) พัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร (Enterprise Performance Management : EPM) ด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 1 ระบบ ซึ่งเป็นระบบที่มีข้อมูลสำคัญ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารและบูรณาการกับระบบสารสนเทศสนับสนุนการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นไปตามค่าเป้าหมายที่กำหนด

แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานได้ดำเนินการจ้างพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System) โดยลงนามในสัญญาเมื่อ 29 พฤศจิกายน 2565 กำหนดส่งมอบระบบงานภายใน 29 กันยายน 2566 ซึ่งผลการดำเนินงานในปัจจุบันคาดว่าสามารถส่งมอบได้ตามกำหนดเวลา

กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล จำนวน 2 แผนงาน ได้แก่

แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานคณะกรรมการ กฟภ. มีมติอนุมัติโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน ในการประชุมครั้งที่ 8/2565 เมื่อ 18 กรกฎาคม 2565 มีผลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ซึ่งดำเนินการได้ก่อนค่าเป้าหมายกำหนด (ค่าเป้าหมายกำหนดปี 2566)

แผนงานที่ 2 ยกระดับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ผลการดำเนินงาน คณะทำงานประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. ดำเนินการประเมินตนเอง และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ ทุกไตรมาส รวมทั้งนำเสนอแผนการปรับปรุง จำนวน 2 แผน ในไตรมาส 4 ทั้งนี้ คะแนนประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอยู่ที่ระดับคะแนน 4.14 ซึ่งคาดว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (เป้าหมายกำหนด $\geq$ 4.00)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 11.40 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 3/2566
วันพุธที่ 8 มีนาคม 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้มาประชุมจาก บริษัท อินเตอร์ฟินส์ แอดไวเซอรี่ จำกัด

1.	นางสาวหทัยชนก	แท้สูงเนิน	นักพัฒนาโปรแกรม
2.	นายพงษ์พันธุ์	สมผล	นักพัฒนาโปรแกรม

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3		
ระเบียบวาระที่ 3.1	PEA Tips : : นำเสนอระบบ Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss) : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน”	5
ระเบียบวาระที่ 3.2	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565	10
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	22
ระเบียบวาระที่ 4.2	การทบทวนการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	32
ระเบียบวาระที่ 4.3	รายงานผลการประเมินตนเองตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	35
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566	37
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน	38
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ**	
ระเบียบวาระที่ 6.1	นำเสนอโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS)	40

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

ระเบียบวาระที่ 3.1 PEA Tips :

: **นำเสนอระบบ Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss)**

: **ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย "ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน"**

เลขานุการ เสนอว่า ตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หลักเกณฑ์ที่ 8 การตรวจสอบภายใน

ด้านที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

หัวข้อ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ส่วนของหมายเหตุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ หมายถึง รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์ ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

ด้านที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

หัวข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

หัวข้อ 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับ 4 กำหนดให้การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ให้มีประสิทธิภาพ

หัวข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สตภ. ได้มีการพัฒนาระบบ AI ตรวจสอบงานแทนผู้ตรวจสอบภายใน สตภ. ควรนำประเด็นดังกล่าวแสดงให้ผู้ประเมินเห็นว่าแนวทางดังกล่าวจะสามารถชดเชยการดำเนินการตามเกณฑ์ที่จะต้องมีอัตรากำลังให้ได้ร้อยละ 70 ซึ่งแนวทางที่จะสามารถนำมาชดเชยเรื่องอัตรากำลังตามเกณฑ์กำหนดได้นั้น มีอีก 1 ประเด็น คือ การจัดสรรงบประมาณเพื่อจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการตรวจสอบในรูปแบบการ Outsourcing หรือ Co-sourcing สตภ. สามารถนำมาตีกลับเป็น Man hour ซึ่งเมื่อรวมกับอัตรากำลังที่มีอยู่ จะสนับสนุนให้อัตรากำลังสอดคล้องกับเกณฑ์ฯ

ในการนี้ เพื่อเป็นการตอบสนองตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และนำแนวทางตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบมาดำเนินการ สตภ. ได้มีข้อเสนอแนะปรับปรุงและออกแบบระบบ SAP ให้เพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss) ของผู้ใช้ไฟรายใหญ่ เป็นแบบ Automate Control นอกจากนี้ สตภ. ยังได้พัฒนาระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน” เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพาทิศ พัฒนรัชต์ นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 2 รายงานว่า

ระบบ Automated Control นี้ เริ่มออกใช้งานในวันที่ 28 ธันวาคม 2565 โดยทำให้ทราบว่าทั้งประเทศมีผู้ใช้ไฟเข้าเงื่อนไขการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 ไม่ครบถ้วน จำนวน 1,558 ราย โดยแบ่งเป็นไฟทางหลวงไฟสาธารณะ จำนวน 898 ราย ผู้ใช้ไฟฟ้าทั่วไป 660 ราย ทั้งนี้ สตภ. ได้ประมาณการผลกระทบสำหรับค่าไฟ เดือน ธันวาคม 2565 คิดเป็นหน่วยสูญเสีย จำนวน 101,252.81 หน่วย แบ่งเป็นกรณีไฟทางหลวง ไฟสาธารณะ จำนวนประมาณ 12,000 หน่วย และผู้ใช้ไฟทั่วไป ประมาณ 59,000 หน่วย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 226,000 บาท สตภ. จึงได้สุ่มตรวจสอบการกำหนดเงื่อนไขการคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 จำนวน 3 การไฟฟ้า ได้แก่ กฟจ.ประจวบคีรีขันธ์ กฟจ.บุรีรัมย์ และ กฟอ.แก่งคอย จำนวนทั้งสิ้น 1,059 รายการ และพบว่าการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มครบถ้วนทุกราย จึงทำให้เรามั่นใจได้ว่าการควบคุม Automated Control ในระบบ SAP ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้อง ส่งผลให้ กฟภ. ไม่เกิดการสูญเสียและได้รับรายได้ค่าไฟอย่างครบถ้วน สตภ. จึงได้นำเสนอผู้ว่าการ ผู้บริหารระดับสูง รวมทั้งผู้ช่วยผู้ว่าการ ทั้ง 12 เขต ให้ได้รับทราบในประเด็นดังกล่าวแล้ว เพื่อให้ส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป และในส่วนของโปรแกรมล่าสุดจากระบบ RIAS โปรแกรมการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน จากการตรวจสอบที่ผ่านมาเราได้พบใบ Pay-in ปลอม เพื่อนำเงินสดมาใช้เอง โดยบันทึกการนำฝากเข้าไปในระบบและเขียนใบ Pay-in ขึ้น แต่ไม่ได้นำเงินไปฝากธนาคารจริง ISD Team จึงได้พัฒนาระบบ เพื่อตรวจสอบความผิดปกติของการนำเงินฝากธนาคาร โดยเริ่มจากกระบวนการนำฝากเงินสดประจำวัน กล่าวคือ พนักงานแคชเชียร์จะนับเงินสดเพื่อเตรียมนำฝาก และแคชเชียร์คนดังกล่าว หรือผู้ที่ทำหน้าที่นำเงินฝากอีกคน จะนำเงินสดจำนวนนี้ ไปฝากที่ธนาคาร ในด้านของข้อมูล ทุกครั้งที่แคชเชียร์นำฝากเงินจะมีการบันทึกข้อมูลการนำฝากลงไปในระบบ BPM โดยข้อมูลนี้จะถูก Interface เข้าระบบ SAP ทุกเที่ยงคืน ส่วนในด้านธนาคารจะเป็นการบันทึกยอดเงินที่ธนาคารรับฝากลงใน Statement ประทับวันที่และเวลาที่ฝากเงิน ซึ่งทุกอย่างจะเสร็จภายในวันเดียวกัน แต่ในกรณีของ Pay-in ปลอม อาจจะทำให้เกิดการนำฝากข้ามวันได้ โดยข้อมูลที่แคชเชียร์บันทึก อาจจะไม่ตรงกับข้อมูลของธนาคาร ซึ่งระบบดังกล่าวจะนำข้อมูลในระบบ SAP มาเปรียบเทียบ วันที่นำฝาก และยอดเงิน กับข้อมูลใน Statement ถ้าไม่ถูกต้องตรงกัน จะนำเข้าเป็นฐานข้อมูลและแสดงผลใน Dashboard ต่อไป

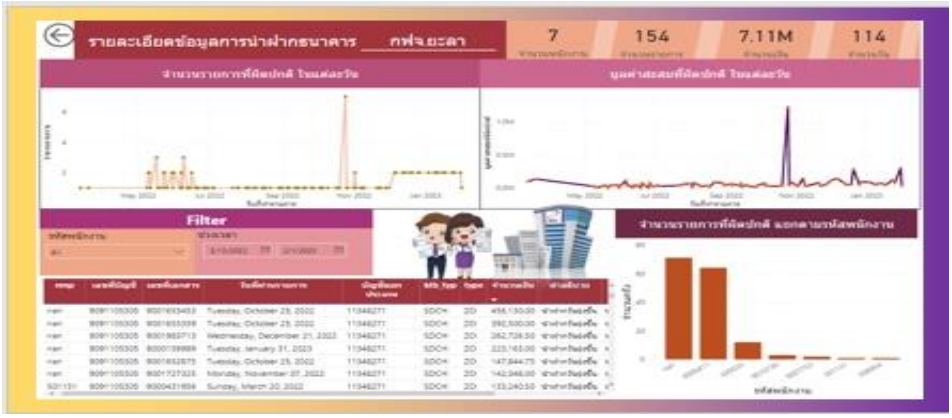
ประธาน สอบถามว่า ในเรื่อง Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss) พบว่าข้อมูลการปรับปรุงค่าไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟบางรายการเป็นข้อมูลเก่าที่นำมาขึ้นในระบบ SAP และมีผลทำให้ กฟภ. ได้รับรายได้ค่าไฟฟ้าไม่ครบถ้วน นั้น ไม่ทราบว่าได้มีการแก้ไขข้อมูลในระบบแล้วหรือไม่

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ข้อมูลทั้งหมดได้ถูกแก้ไขครบถ้วนหมดแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในส่วนของชื่อโครงการ “การเพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss)” นั้น ขอให้มีการทบทวนชื่อโครงการเพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาที่เกิดขึ้น และง่ายต่อการเข้าใจ เพราะเห็นว่าเป็นระบบที่ดีและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรเป็นอย่างมาก ทั้งนี้ มีการวางแผนงานไว้อย่างไรในการออกใช้งานใน แต่ละพื้นที่ ควรดำเนินการให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ปัจจุบัน ท่าน ผวก. ได้มอบหมายให้แต่ละการไฟฟ้าเขตรับไปดำเนินการและในส่วนของ สตภ. จะมีการทำข้อมูลเพื่อเสนอไปให้ทางการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต ได้รับทราบ

นางสาวภควรรณ สุพัฒนกุล นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 3 รายงานว่า



นายพาทิศ พัฒนรัชต์ นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 2 รายงานว่า

จากแผนภาพแสดงให้เห็นว่าการไฟฟ้าจังหวัดยะลา มีการรับฝากเงินในวันรุ่งขึ้นค่อนข้างถี่ ซึ่งจากการตรวจสอบข้อมูลที่การไฟฟ้าจังหวัดยะลา ผู้รับผิดชอบได้ให้ข้อมูลและยอมรับว่าทางการไฟฟ้าได้ถือเงินไว้ข้ามวันอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากข้อจำกัดทางด้านพื้นที่ ซึ่งได้มีการเสนอแนะให้การไฟฟ้าจังหวัดยะลา และ กฟต.3 พิจารณาปรับปรุงแนวทางปฏิบัติ โดยปิดรับชำระเงินตามที่ระเบียบการเงินกำหนด คือเวลา 15:30 น. โดยในระหว่างวันสามารถนำเงินไปฝากธนาคารได้ก่อนปิดรับ เพื่อให้ยอดนำฝากเงินของ กฟฟ. ในระบบตรงกันกับยอดการนำฝากธนาคารจริง และปิดรับชำระให้แล้วเสร็จภายในเวลา 16:00 น. โดยหากมีเงินสดคงเหลือ ก็สามารถหมายเหตุไว้ในบันทึกตรวจนับเงินคงเหลือประจำวันได้ โดยมีคณะกรรมการตรวจนับเงินสดเป็นพยานอย่างน้อย จำนวน 3 ท่าน ลงนามในใบตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นประจำทุกวัน

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ขอชื่นชมทั้ง 2 โครงการดังกล่าว เพราะเห็นว่าเป็นประโยชน์ต่อ กฟภ. เป็นอย่างยิ่ง โดยมีคำถามเพิ่มเติมใน 2 ประเด็น คือ ในเรื่อง Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss) ได้มีการสุ่มตรวจสอบ 3 การไฟฟ้า ไม่ทราบว่าจะมีการสุ่มตรวจสอบถึงประสิทธิภาพ/ความแม่นยำของ Automate Control หรือไม่ และในเรื่องระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน ในพื้นที่ กฟฟ.บางแสน นั้น ได้มีการตรวจสอบแล้วหรือไม่

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ในประเด็นแรก สตภ. ยังไม่มีแผนการเข้าไปทดสอบระบบดังกล่าวซ้ำ โดยขอรับไปดำเนินการต่อไป และในประเด็น กฟฟ.บางแสน นั้น จะมอบหมายให้ กองตรวจสอบพิเศษ รับไปดำเนินการ

ประธาน สอบถามว่า ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน นั้น มีการแจ้งเตือนหรือไม่ หากตรวจพบความผิดปกติจากกราฟที่แสดงผลบน Dashboard และหากพบว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นได้มีการดำเนินการอย่างไร

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กฟภ. มีการใช้ QR Code ในการรับชำระเงินหรือไม่

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ปัจจุบันยังไม่มีการแจ้งเตือนผู้ตรวจสอบแต่ในอนาคตระบบดังกล่าวจะมีการพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น และหากพบว่ามีสัญญาณการทุจริตเกิดขึ้นที่การไฟฟ้าใด สตภ.จะรีบส่งทีมตรวจสอบเข้าดำเนินการในทันที กรณีการทุจริต เช่น แคชเชียร์รับชำระค่าไฟฟ้าเป็นเงินสดจากผู้ใช้ไฟรายหนึ่ง ขณะเดียวกันก็มีผู้ใช้ไฟอีกรายโอนเงินเข้าบัญชีของ กฟภ. แคชเชียร์ก็จะนำเงินฝากธนาคารดังกล่าว มาตัดชำระหนี้ให้กับผู้ใช้ไฟรายแรก และนำเงินสดที่ได้มาไปหาประโยชน์ส่วนตัว สำหรับกรณีการรับชำระผ่าน QR Code นั้น ยังไม่ได้เปิดให้มีการรับชำระอย่างเป็นทางการ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 3.2 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10-12/2565 (ไตรมาส 4/2565) คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายในรับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปดังนี้

- สายงานบัญชีและการเงิน จำนวน 5 เรื่อง
- สายงานยุทธศาสตร์ จำนวน 6 เรื่อง
- สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร จำนวน 2 เรื่อง
- สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) จำนวน 1 เรื่อง
- สำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 12 เรื่อง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 5 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน สิงหาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
1. ในเรื่องผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับค่า Ft ส่งผลให้ค่าไฟฟ้าของ ผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละรายสูงขึ้นมาก ซึ่งอาจมีผลต่อพฤติกรรมการชำระเงินของลูกหนี้ค่าไฟฟ้า ดังนั้น กฟภ. ควรวิเคราะห์ความผิดปกติของการรับเงินค่าไฟฟ้า และลูกหนี้ค้างชำระในส่วนลูกหนี้เอกชนรายใหญ่และรายย่อย เพื่อคาดการณ์สถานการณ์ และเตรียมความพร้อมในการแก้ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น	1. สายงานบัญชีและการเงิน ขอเรียนชี้แจงดังนี้ 1.1 กฟภ. ได้ดำเนินการตามมติของคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน โดยให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทที่ 1 บ้านอยู่อาศัยและประเภทที่ 2 กิจการขนาดเล็ก ในปี 2565 ตั้งแต่ค่าไฟฟ้าเดือน พฤษภาคม-สิงหาคม 2565 และเดือน กันยายน-ธันวาคม 2565 และในปี 2566 ให้ส่วนลดค่า Ft ประเภทที่ 1 บ้านอยู่อาศัย ในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 เพื่อช่วยเหลือบรรเทาผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์พลังงานที่สูงขึ้น 1.2 จากข้อมูลสถิติการชำระเงินค่าไฟฟ้าในช่วงที่มีการปรับขึ้นค่า Ft มีสัดส่วนจำนวนเงินที่ผู้ใช้ไฟฟ้าชำระต่อรายได้ค่าไฟฟ้าโดยเฉลี่ยที่ 91% ซึ่งผู้ใช้ไฟฟ้ายังคงชำระเป็นปกติ สำหรับกรณีที่อาจเรียกเก็บเงินไม่ได้นั้น กฟภ. ได้มีการติดตามเร่งรัดการชำระเงินอย่างต่อเนื่อง ตามหลักเกณฑ์การเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระตามแผนการบริหารหนี้และการติดตามเร่งรัดจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระเอกชนรายย่อยและเอกชนรายใหญ่ ปี 2565 ซึ่งทำให้หนี้ค่าไฟฟ้าที่ค้างชำระลดลง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน ตุลาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
2. ในเรื่องที่ กฟภ. กู้เงิน จำนวน 5,000 ล้านบาท นั้น ขอให้จัดทำแผนการชำระเงินให้ชัดเจน ทั้งระยะเวลาที่ชำระและจำนวนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยที่ชำระในแต่ละปี	2. กฟภ. มีแผนการชำระหนี้ ดังนี้ - จัดทำตารางชำระหนี้เป็นรายพันธบัตร ซึ่งจะทำให้ทราบว่าในแต่ละปีพันธบัตรรุ่นดังกล่าวมีภาระชำระดอกเบี้ยค่าธรรมเนียมเท่าไร และชำระเงินต้นเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนในปีใด - จัดทำตารางชำระหนี้ในภาพรวมรายปี/รายเดือน ซึ่งจะทำให้ทราบว่าในแต่ละปี กฟภ. มีภาระชำระต้นเงิน ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมของพันธบัตรรุ่นใดบ้าง เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการชำระหนี้ - จัดสรรเงินสำรองสำหรับการชำระคืนหนี้ล่วงหน้า 3 ปี (Sinking fund) ปีละ 7,200-10,000 ล้านบาท เพื่อให้สอดคล้องกับความสามารถในการชำระหนี้
3. การประมาณภาระหนี้ที่ต้องจ่ายเทียบกับสินทรัพย์รวมของ กฟภ. ใน 12 ปีข้างหน้า ควรคุมด้วยอัตราส่วนเพื่อให้กราฟ ไม่เบี่ยงเบนเหมือนการคุมด้วยเงินบาท ซึ่งในแต่ละปีดอกเบี้ยจะแตกต่างกันการคุมด้วยอัตราส่วนจะช่วยให้การบริหารต้นทุนมีความเหมาะสม และ กฟภ. สามารถประหยัดต้นทุนทางด้านภาระดอกเบี้ยได้	3. กฟภ. ประมาณการชำระหนี้ โดยคำนึงถึงความสามารถในการชำระหนี้ ซึ่งคุมด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ได้แก่ อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) ไม่ต่ำกว่า 1.5 เท่า ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบรรจุแผนการบริหารหนี้สาธารณะของ สบน. รวมทั้งพิจารณาสัดส่วนโครงสร้างทางการเงิน D/E Ratio ไม่เกิน 1.5 เท่า โดยในปี 2565 กฟภ. มีอัตราส่วน DSCR เท่ากับ 2.94 เท่า และ D/E Ratio เท่ากับ 0.77 เท่า ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด
4. กฟภ. ควรไปศึกษาทางเลือกอื่นในการกู้เงิน นอกจาก Term Loan เช่น การกู้เงินระยะสั้น โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน (Promissory Note: P/N) โดยอาจประสานงานขอให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะช่วยดำเนินการ ซึ่ง กฟภ. อาจจะสามารถกู้ได้ในอัตราดอกเบี้ยที่ถูกกว่า ทำให้ กฟภ. มีต้นทุนทางการเงินที่ลดลงได้	4. ปัจจุบัน กฟภ. จัดหาเงินกู้ด้วยวิธีการกู้เงินในประเทศ โดยมีสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) กระทรวงการคลังเป็นผู้จัดหาเงินกู้ และออกหนังสือชี้ชวนไปยังสถาบันการเงินต่าง ๆ เชิญเข้าร่วมประมูล โดยจะคัดเลือกสถาบันการเงินที่ยื่นข้อเสนอที่มีต้นทุนเงินกู้ต่ำที่สุด ทั้งนี้ สบน. และ กฟภ. จะร่วมกันพิจารณาเครื่องมือและรูปแบบการกู้เงินที่เหมาะสมและสอดคล้อง กับภาวะตลาด โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์การใช้เงิน แผนความต้องการใช้เงิน ความสามารถในการชำระหนี้ ภาวะตลาด รวมทั้งต้นทุนและความเสี่ยงที่เหมาะสมโดยปัจจุบัน กฟภ. มีเครื่องมือการกู้เงิน ได้แก่ - พันธบัตร (Bond) ซึ่งช่วยล็อคต้นทุนและกระจายภาระหนี้ที่ครบกำหนดให้สอดคล้องกับอายุโครงการและความสามารถในการชำระหนี้ - สัญญาเงินกู้ (Term Loan) ซึ่งสามารถทยอยเบิกจ่ายเงินกู้ได้ตามความต้องการใช้เงิน - ตั๋วสัญญาใช้เงิน (Promissory Note: P/N) กฟภ. มีสัญญาการใช้บริการเงินกู้ระยะสั้น (Credit Line) กับธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงิน วงเงินไม่เกิน 5,000 ล้านบาท อายุ 3 ปี อัตราดอกเบี้ย MLR - 2.75% (อัตราดอกเบี้ย MLR ณ วันที่ 30 มกราคม 2566 = 6.57%) คิดเป็นอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ 3.82 ต่อปี ซึ่งหาก กฟภ. มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อเสริม สภาพคล่อง สามารถออกตั๋ว P/N โดยแจ้งธนาคารล่วงหน้า 5 วันทำการ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ตุลาคม 2565	
5. เรื่องการเบิกจ่ายเงินลงทุน ควรมีการวางแผนบริหารเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ช่วงไตรมาส 1-2 ให้ได้มากที่สุด เพื่อที่ว่าหากเกิดปัญหาอุปสรรค จะสามารถดำเนินการแก้ไขได้ตั้งแต่ช่วงไตรมาสแรก โดยไม่เป็นปัญหาและภาระหนักในช่วงไตรมาสสุดท้าย รวมถึงควรมีการถอดบทเรียนจากปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นของการเบิกจ่ายเงินลงทุนในปีนี้	5. ปี 2566 กฟภ. มีการปรับปรุงเกลี่ยเป้าหมายการเบิกจ่ายเพื่อให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน และความสามารถในการเบิกจ่ายของแต่ละงานโครงการต่าง ๆ และกำหนดแนวทางเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุน ดังนี้ 5.1 ให้หน่วยงานเริ่มดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจะสามารถอนุมัติซื้อ หรือจ้างเหมาได้เมื่อ ครม. อนุมัติงบประมาณประจำปีแล้ว (ประมาณ ตุลาคม 2565) เพื่อให้สามารถลงนามสัญญา และเบิกจ่ายเงินได้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป เช่น การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี 2566 กฟภ. เริ่มกระบวนการจัดทำแผนฯ ตั้งแต่คณะกรรมการ กฟภ. เห็นชอบงบประมาณประจำปี (ประมาณ กุมภาพันธ์ 2565) 5.2 ผวก. สั่งการให้ทุกสายงานเร่งรัดการดำเนินงานตามงบประมาณ และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี 2566 โดยให้ทุกสายงานวางแผนบริหารเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ช่วงไตรมาส 1-2 ให้มากที่สุด 5.3 ผวก. ให้ทุกสายงานเร่งรัดการเบิกจ่าย และมีการรายงานผลการเบิกจ่ายในคราวประชุม บส. ทุกเดือน เพื่อเร่งรัดให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย 5.4 หน่วยงานใช้ระบบติดตามการเบิกจ่ายงบลงทุน (CAPEX-EX) เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผน ติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่าย
สายงานยุทธศาสตร์ มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 6 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)	
1. ในเรื่องที่ สคร. กำหนดให้ กฟภ. นำเสนอแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตหรือประเด็นปัญหาที่ได้จากการประเมินผลต่อ สคร. ภายใน 60 วัน นับจากวันที่ สคร. ได้ส่งหนังสือแจ้งผลการประเมินให้ กฟภ. ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในคราวต่อไป หากมีการนำส่งแนวทางปรับปรุงฯ ขอให้นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. รวมถึงกรณีที่มีการรายงานความคืบหน้าของแผนปรับปรุงฯ ด้วย	1. สายงานยุทธศาสตร์ ได้มอบหมายให้ กปอ. ติดตามผลการดำเนินงานดังกล่าวกับผู้รับผิดชอบแล้ว จึงขอแจ้งว่าผู้รับผิดชอบได้ดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้ ตามการประชุมครั้งที่ 11/2565

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
2. การที่จะยกระดับคะแนนประเมินด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยเฉพาะในหัวข้อ กระบวนการของการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เห็นควรให้มีการตั้งค่าเป้าหมายของคะแนนประเมินให้สูงไว้ เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีความเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการของหน่วยงานภายในองค์กรเป็นส่วนใหญ่ และมีความเสี่ยงที่ค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ในด้านอื่น ๆ	2. ฝ่ายส่งเสริมความสัมพันธ์และสื่อสารองค์กรเพื่อความยั่งยืน จะนำประเด็นข้อสั่งการไปพิจารณาร่วมกับทางสายงานยุทธศาสตร์ เพื่อนำไปพิจารณาค่าเป้าหมายของคะแนนต่อไป
3. ในการประชุมครั้งต่อไป ขอให้มีการนำข้อมูลโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตจากระบบ ACT AI จำนวน 725 โครงการ เปรียบเทียบกับข้อมูลจากระบบ PEA AI ที่ได้มีการปรับเงื่อนไขเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ กฟภ. และผลต่างที่เกิดขึ้นจากทั้งสองกรณีมาแสดงให้เห็น โดยจะทำให้ทราบถึงจำนวนที่ลดน้อยลงของโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตของ กฟภ. ได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น	3. ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานร่วมกันของ ฝลส. และ กพล. ในการพัฒนาระบบสารสนเทศคาดว่าจะสามารถดำเนินการเสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ 2/2566
4. ระบบ Early Warning ของ กฟภ. ควรมีการจัดทำเป็นฐานข้อมูลกลาง ในทุกเรื่องที่มีความสำคัญขององค์กร และเมื่อมีเหตุการณ์ที่จำเป็นต้องแจ้งเตือน ก็กำหนดให้ระบบแจ้งเตือนไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป	4. อยู่ระหว่างหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในปี 2566 และจะรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ทราบต่อไป
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 5/2565	
5. เรื่องของการรายงานแผนบริหารความเสี่ยง ขอให้แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์องค์กร (Strategy) กับปัจจัยเสี่ยงองค์กร (Risk Factors) ว่ามีความเชื่อมโยงกันอย่างไร และมีกลยุทธ์องค์กรตัวใดบ้างที่ไม่เชื่อมโยงกับความเสี่ยงองค์กร โดยสามารถจัดการได้ในระดับสายงาน	5. แผนบริหารความเสี่ยงองค์กร ประจำปี 2566 มีจำนวน 7 ปัจจัยเสี่ยง โดยทุกปัจจัยเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Objective: SO) ครบถ้วนทุก SO ดังนี้ - ปัจจัยเสี่ยงที่ 1 ความเสี่ยงจากการที่ลูกค้ารายสำคัญไปใช้บริการไฟฟ้าจากผู้ให้บริการไฟฟ้าอื่น เชื่อมโยงกับ SO2 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 2 ความล่าช้าของการพัฒนาระบบโครงข่ายไฟฟ้าอัจฉริยะ (Smart Grid) ส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย (ทางยุทธศาสตร์ ปี 2570 เชื่อมโยงกับ SO2 SO3 และ SO4 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 3 ความไม่ชัดเจนในการเปิดให้ผู้ผลิตไฟฟ้าอิสระเข้ามาใช้โครงข่ายและการคิดค่าบริการเชื่อมโยงกับ SO3 และ SO4 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 4 สามารถใช้ข้อมูลที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ กฟภ. เชื่อมโยงกับ SO1 และ SO3 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 5 ทิศทางและนโยบายระหว่าง กฟภ.และบริษัทในเครือ ขาดความชัดเจน และไม่สามารถบรรลุเป้าหมายการเติบโตตามแผนการขยายธุรกิจเชื่อมโยงกับ SO3

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 5/2565	
6. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรประจำปี 2566 Step 6 ถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงาน เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสายงาน Step 7 นำเสนอแผนบริหารความเสี่ยงปี 2566 ให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ ในปีถัดไปเห็นควรให้มีการนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณาก่อนที่จะถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงาน โดยให้มีการลงนามของคณะกรรมการ กฟภ. ภายในเดือนพฤศจิกายน เพื่อที่จะได้ถ่ายทอดและทำความเข้าใจในเดือนธันวาคม ซึ่งควรมีระยะเวลาประมาณ 1 เดือน	- ปัจจัยเสี่ยงที่ 6 การรักษาสภาพคล่องทางการเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของ กฟภ. จากความผันผวนทางเศรษฐกิจ เชื่อมโยงกับ SO3 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 7 มาตรการป้องกันภัยคุกคามทางไซเบอร์ไม่เพียงพอต่อความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นในปัจจุบันเชื่อมโยงกับ SO1 6. กฟภ. จะดำเนินการตามข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. โดยนำเสนอแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ ก่อนดำเนินการถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงานต่อไป
สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 2 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน กันยายน 2565	
1. กฟภ. ควรนำข้อมูลงานโครงการต่าง ๆ ที่ถูกอุทธรณ์ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ในระหว่างปี ส่งผลให้เป็นภาระหนักในการเร่งรัดการเบิกจ่ายในวงเงินที่สูงในไตรมาสที่ 4 มาประกอบการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงระเบียบ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อแก้ไขปัญหาเรื่องการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุนที่มีจำนวนมากในไตรมาสที่ 4 ในแต่ละปี	1. ในเรื่องการอุทธรณ์ช่วงปี 2564-2565 ที่ผ่านมา มีจำนวนเรื่องที่ถูกอุทธรณ์ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน ฝวห. ได้วิเคราะห์สาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น รวมถึงพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้ 1.1 **สาเหตุการอุทธรณ์ทางด้านเทคนิค** ให้ส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาสเปค และเงื่อนไขให้ชัดเจน ถูกต้อง สามารถเข้าแข่งขันได้หลายราย และเป็นธรรมกับคู่ค้า **การดำเนินการ** มีการส่งข้อมูลให้ส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาทบทวน สเปค และเงื่อนไขประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ถูกต้องและชัดเจน 1.2 **สาเหตุการอุทธรณ์ทางด้านกระบวนการ** การพิจารณาผลการประกวดราคา คณะกรรมการ ต้องมีความรอบรู้ทางเทคนิคและขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง **การดำเนินการ** มีการอบรมให้ความรู้กับผู้ที่ทำหน้าที่กรรมการชุดต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอทุกปี

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u> <u>รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ตุลาคม 2565	
2. ในเรื่องการอุทธรณ์ช่วงปี 2564-2565 ที่ผ่านมามีจำนวนเรื่องที่ถูกอุทธรณ์ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน กฟภ. ควรวิเคราะห์หาสาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น รวมถึงการพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง	2. กฟภ. อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการนโยบายกรมบัญชีกลาง ในการดำเนินการตาม มาตรา 7(1) ของ พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง
สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u> <u>รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไตรมาส 3/2565	
1. ตามที่ กฟภ. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ในช่วงที่มีการรับอุทธรณ์ จนกว่าคณะกรรมการฯ จะพิจารณาแล้วเสร็จ ทำให้ กฟภ. ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม ดังนั้น กฟภ. ควรศึกษาและพิจารณาแนวทางดำเนินการ เพื่อให้ได้ข้อยุติ ไม่ต้องนำไปสู่การอุทธรณ์ หรือพิจารณารับอุทธรณ์แล้วก็ตาม ก็ควรมีแนวทางในการปกป้องสิทธิ์ เช่น การออกกฎระเบียบต่าง ๆ ของ กฟภ. ที่ผ่านความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง หรือการขอความคุ้มครองจากศาล เป็นต้น เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ควรเทียบเคียงกับรัฐวิสาหกิจใหญ่ ๆ เช่น ปตท. เป็นต้น	1. ฝ่ายนิติการ ได้รายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ 1.1 กรณีแนวทางดำเนินการเพื่อให้ได้ข้อยุติ ไม่ต้องนำไปสู่การอุทธรณ์ กรณีนี้ เนื่องจากตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 (พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง) มาตรา 114 บัญญัติให้ผู้ยื่นข้อเสนอเพื่อทำการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุกับหน่วยงานของรัฐมีสิทธิอุทธรณ์เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ในกรณีที่เห็นว่าหน่วยงานของรัฐมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หากผู้ยื่นข้อเสนอเห็นว่า PEA มีพฤติการณ์ดังกล่าว ผู้ยื่นข้อเสนอย่อมสามารถใช้สิทธิยื่นอุทธรณ์เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุได้ 1.2 สำหรับการพิจารณาแนวทางดำเนินการเพื่อปกป้องสิทธิของ PEA ในระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ เช่น การออกกฎระเบียบต่าง ๆ ของ PEA หรือการขอความคุ้มครองจากศาล เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องนั้น กรณีนี้ เนื่องจาก PEA มีหน้าที่ต้องดำเนินการตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 66 วรรคสอง บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจะลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ตามมาตรา 117 หรือในกรณีที่มีการอุทธรณ์เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับแจ้งจากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ให้ทำการจัดซื้อจัดจ้างต่อไปได้ ดังนั้น PEA จึงต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมายบัญญัติไว้ อย่างไรก็ดี ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐอาจออกกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อบัญญัติขึ้นใช้เองทั้งหมดหรือแต่บางส่วน โดยอาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 6

สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
	วรรคสอง หรือมาตรา 7 ก็ได้ ในกรณีนี้ PEA ในฐานะรัฐวิสาหกิจจึงอาจออกระเบียบหรือข้อบังคับเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ขึ้นใช้เองตามมาตรา 6 วรรคสอง หรือ PEA อาจเสนอต่อคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เพื่อขอยกเว้นไม่ให้นำ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างมาใช้บังคับ และออกกฎหรือระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุขึ้นใช้เองตามมาตรา 7 รวมถึงกำหนดเกี่ยวกับการอุทธรณ์ด้วย ทั้งนี้ จากการศึกษาการดำเนินการของหน่วยงานรัฐอื่นในเบื้องต้น ปรากฏว่าการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยในฐานะรัฐวิสาหกิจได้อาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 7(1) ออกระเบียบการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 356 ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง และข้อบังคับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 389 ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ซึ่งได้กำหนดเกี่ยวกับกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ โดย สชก.(บก-กม) จะพิจารณาข้อดีและข้อเสียของการออกกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อบัญญัติขึ้นใช้เองตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 6 และมาตรา 7 ในส่วนของกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ โดยใช้ระเบียบและข้อบังคับของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย เป็นกรณีศึกษาต่อไป สำหรับการขอความคุ้มครองจากศาลเพื่อให้ PEA ดำเนินการต่อในระหว่างที่มีการอุทธรณ์นั้น คณะอนุกรรมการกฎหมาย ข้อบังคับ และการพิจารณาอุทธรณ์ (คณะอนุกรรมการฯ ได้พิจารณาในประเด็นดังกล่าวแล้ว ปรากฏตามหนังสือคณะอนุกรรมการฯ เลขที่ สชก (บก-กม) 423/2565 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2565 โดยมีมติที่ประชุมว่า เรื่องกระบวนการคุ้มครองจากศาลเพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างพิจารณาอุทธรณ์อยู่ในอำนาจของศาลปกครอง ซึ่งจะต้องมีการยื่นฟ้องคดีพร้อมกันด้วย โดยเรื่องนี้จะเข้าเงื่อนไขแห่งการฟ้องคดีเฉพาะกรณีคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ปฏิบัติหน้าที่ล่าช้าเกินสมควร แต่เนื่องจากตามระเบียบของประชุมใหญ่ตุลาการในศาลปกครองสูงสุดว่าด้วยวิธี พิจารณาคดีปกครอง พ.ศ.2543 กำหนดเรื่องการขอให้ศาลกำหนดวิธีการชั่วคราวไว้ 2 กรณี คือ (1) การทุเลาการบังคับตามกฎหรือคำสั่งทางปกครอง ซึ่งเมื่อเหตุแห่งการฟ้องคดีไม่เกี่ยวข้องกับการออกกฎหรือคำสั่งทางปกครอง กฟภ. จึงไม่อาจยื่นคำร้องขอทุเลาการบังคับตามข้อนี้ได้

สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
	(2) การบรรเทาทุกข์ชั่วคราว กรณีนี้ เมื่อพิจารณาตามระเบียบ ข้อ 75 และข้อ 77 ประกอบกับประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา 254 ไม่ได้กำหนดให้ ผู้ฟ้องคดีสามารถยื่นคำร้อง ขอให้ศาลมีคำสั่งอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยไม่ต้องรอการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ดังนั้น กฟภ. จึงไม่อาจยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกำหนดวิธีการชั่วคราวก่อนการพิพากษาเพื่อมีคำสั่งอนุญาตให้ทาการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป โดยไม่ต้องรอผลการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้
สำนักตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 12 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.2 ขอความเห็นชอบโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน	
1. การนำระบบ IT มาช่วยในการตรวจสอบจะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยไม่จำเป็นต้องไปตรวจสอบกระบวนการเดิมในทุกปี เนื่องจากระบบสามารถตรวจพบได้เอง นอกจากนี้เรื่องการสร้างจุดควบคุมของการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 หากสามารถคำนวณเป็นมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟภ. ได้ ขอให้สรุปและรายงานคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป	1. สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) มีการประชุมร่วมกับ ฝนศ. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดจุดควบคุมบนระบบ SAP เรื่องการปรับปรุงโปรแกรมตรวจสอบการติดตั้งมิเตอร์ทางด้านแรงต่ำให้ทำงานแบบอัตโนมัติเป็นประจำทุกวัน โดยได้เริ่มนำโปรแกรมออกใช้งานเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 ซึ่งโปรแกรมที่ทำงานแบบอัตโนมัติได้กำหนดให้คำนวณหน่วยสูญเสียในหม้อแปลงไฟฟ้าร้อยละ 2 เพิ่มเติม ซึ่ง ณ วันที่นำโปรแกรมออกใช้งาน มีมิเตอร์ที่คำนวณค่าไฟฟ้าไม่ถูกต้องมาก่อน ได้รับการกำหนดค่าให้ถูกต้อง โดยการสรุปมูลค่าเพิ่มจากการแก้ไขการคำนวณค่าไฟฟ้าให้ถูกต้อง ทำให้กิโลวัตต์ของเดือน ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจำนวน 180.53 กิโลวัตต์ และหน่วยที่คิดเงินของเดือนธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจำนวน 101,252.81 หน่วย คิดเป็นเงิน 226,488.09 บาท
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 2/2565	
2. ปัจจัยสำคัญในการให้ข้อเสนอแนะที่เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจคือ การวิเคราะห์ประเด็นข้อตรวจพบว่าเกิดจากสาเหตุใด และแสดงให้เห็นว่า เมื่อปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้วการปฏิบัติงานจะรวดเร็วขึ้น ถูกต้องมากขึ้น สามารถประหยัดงบประมาณ เกิดความพึงพอใจ และลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้	2. สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการตรวจสอบเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม โดยมีการจัดทำเป็น KM และเผยแพร่องค์ความรู้ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ทั้ง สตภ. ในวันที่ 30 กันยายน 2565 ณ ห้องอโยธยา อาคาร LED เพื่อวิเคราะห์ประเด็นปัญหา และสาเหตุที่แท้จริง และภายในปี 2565 สำนักตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์ประเด็น ข้อตรวจพบได้มีข้อเสนอแนะ ปรับกระบวนการ เช่น กระบวนการวางแผนด้านพัสดุ ได้เสนอแนะให้นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัล มาช่วยในการกำหนดราคากลางพัสดุ ราคามาตรฐานพัสดุ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.2 งบประมาณประจำปี 2567 ของสำนักตรวจสอบภายใน	
3. สำหรับงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรของ สตภ. ในปี 2567 มีความเห็นว่ามีจำนวนที่น้อยเกินไป สตภ. ควรได้รับการสนับสนุนและจัดสรรในจำนวนที่มากกว่านี้ ทั้งนี้ การพัฒนาบุคลากรเป็นเครื่องมือหนึ่ง ในการสร้างแรงจูงใจให้แก่พนักงานของ สตภ. ในการที่จะให้คณะกรรมการตรวจสอบช่วยสนับสนุนในเรื่องการจัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร สตภ. ควรนำข้อมูลเกี่ยวกับสัดส่วนของงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร เปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรทั้งสิ้นของหน่วยงานอื่นใน กฟภ. โดยอาจนำเสนอข้อมูลย้อนหลัง 10 ปี เพื่อให้เห็นถึงแนวโน้มของสัดส่วนงบประมาณ ในการพัฒนาบุคลากรว่าในภาพรวมของ กฟภ. มีแนวโน้มเป็นอย่างไร ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเพิ่มเติม	3. สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) รายงานผลความคืบหน้าดังนี้ 3.1 จากหลักเกณฑ์ในการตั้งงบประมาณปี 2567 ในส่วนของ “ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-ในแผน” กำหนดให้ ฝพบ. เป็นผู้ประมาณการในภาพรวมประจำปีของ กฟภ. ซึ่งประกอบด้วย - ค่าอบรมสัมมนาในแผน - ค่าอบรมสัมมนานอกแผน - ค่าประชุมชี้แจง โดยต้องจัดทำรายละเอียดของแต่ละหลักสูตร พร้อมวงเงินให้ชัดเจน เพื่อนำเสนอคณะอนุกรรมการพิจารณางบประมาณทำการ 3.2 สตภ. ได้ดำเนินการจัดทำแผนฝึกอบรมประจำปี 2566 ตามหนังสือเลขที่ กวพ.844/2565 ลว. 31 ตุลาคม 2565 นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 3.3 การพัฒนาบุคลากร โดยสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีวุฒิบัตรประกอบวิชาชีพฯ ตั้งแต่ปี 2565-2566 ดำเนินการขอรับการจัดสรรจาก กฟภ. ซึ่ง สตภ. ได้รับงบประมาณแล้ว ตามรหัสบัญชี 53069990 “ค่าใช้จ่ายอื่น” จำนวนที่ได้รับ 509,060 บาท (ปี 2565) และจำนวน 826,400 บาท (ปี 2566) 3.4 ตามหนังสือเลขที่ กวพ.30/2566 ลว. 6 มกราคม 2566 เรื่อง “ขอความอนุเคราะห์ข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในแผน (บัญชี 52030010) ทุกสายงาน ตั้งแต่ปี 2560-2565 และ ฝพบ. มีหนังสือตอบกลับ (หนังสือเลขที่ ฝพบ.38/2566 ลว. 1 กุมภาพันธ์ 2566) ฝพบ. มีการจัดสรรเพื่อใช้ในการพัฒนาบุคลากรในภาพรวมของ กฟภ. สำหรับพนักงานในสำนักงานใหญ่และการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต โดยแต่ละหลักสูตรมีพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาจากหลายสายงานมิได้จัดสรรงบประมาณให้แต่ละสายงาน และจากคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการพัฒนาและฝึกอบรม อย่างน้อย 40 ชั่วโมงต่อคนต่อปี ดังนั้น ฝพบ. จึงได้จัดสรรงบประมาณเพื่อใช้สำหรับพัฒนาพนักงานในสังกัด สตภ. ซึ่งเป็นสายงานเดียวที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.3 แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566	
4. ขอให้ทบทวนวิธีการจัดทำแผนและนำเสนอแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี หากพบว่าไม่มีปัจจัยที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อแผนการตรวจสอบ สตภ. ไม่จำเป็นต้อง Rolling แผนดังกล่าวในทุกปี สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งต้องมีการ Rolling ในทุกปีนั้น หากมีรายละเอียดหรือกิจกรรมที่มีการเปลี่ยนแปลงไปจากปีก่อนหน้า ขอให้จัดทำเป็นข้อมูลการเปรียบเทียบเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเพิ่มเติมด้วย และขอให้นำผลการทบทวนมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบอีกครั้ง	4. กวพ. ได้นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นข้อมูลในการทบทวนวิธีการจัดทำแผนและนำเสนอแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนประจำปี ซึ่งจะมีการทบทวนและรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในการนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี 2567
5. แผนการให้คำปรึกษาในปี 2566 ตามที่ได้นำเสนอมาทั้ง 9 เรื่องนั้น สตภ. จำเป็นต้องเตรียมความพร้อม และกำหนดแผนงานในรายละเอียดที่จะต้องดำเนินการให้ชัดเจน	5. สตภ. มีการมอบหมายให้กองตรวจสอบทั้งหมดที่รับผิดชอบงานให้คำปรึกษา นำเสนอแผนงานและรายละเอียดการดำเนินการส่งให้ ผชก.(ตภ) พิจารณาอนุมัติ ภายในไตรมาส 1/2566
6. การนำ Lesson learned มากำหนดเป็นแผนการให้คำปรึกษานั้นเป็นเรื่องที่ดี แต่ควรเพิ่มการประเมินประสิทธิผลหลังจากการให้คำปรึกษาด้วย โดยอาจประเมินจากข้อผิดพลาดที่ลดลง และขอให้นำผลการประเมินดังกล่าวมารายงานผลพร้อมกับการทบทวนแผนการตรวจสอบในปีต่อไป	6. มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการให้คำปรึกษาไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง ปี 2566 โดยให้ประเมินประสิทธิผลของการให้คำปรึกษาก่อนและหลังการให้คำปรึกษา ดังนี้ - ดำเนินการให้คำปรึกษาตามแผนฯ โดยก่อนการให้คำปรึกษาให้ดำเนินการสอบทานข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องจะให้คำปรึกษาเพื่อใช้วัดประสิทธิผลของการให้คำปรึกษา (ข้อมูลในระบบ/นอกระบบ) - ติดตามผลการให้คำปรึกษาตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยให้ดำเนินการวัดประสิทธิผลหลังการให้คำปรึกษา ที่มีข้อผิดพลาดน้อยลงก่อนการให้คำปรึกษา และรายงานผลการติดตามฯ เสนอ ผชก.(ตภ) เพื่อทราบ ทั้งนี้ มีการกำหนดระบบการติดตามผลหลังการให้คำปรึกษาไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน และ SIPOC รวมทั้งระบบ IAMS ให้มีการติดตามผลการให้คำปรึกษา
ระเบียบวาระที่ 4.5 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566	
7. การทบทวนแผนกลยุทธ์ควรแสดงให้เห็นว่าแผนงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและได้ปรับออกจากแผนกลยุทธ์เดิมนั้น มีผลการดำเนินงานอย่างไร เนื่องจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ไม่ควรพิจารณาเพียงกิจกรรมที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ แต่ควรต้องพิจารณาถึงผลลัพธ์ที่ สตภ. คาดหวัง	7. สตภ. ได้นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นข้อมูลในการทบทวนแผนกลยุทธ์ มีการแสดงให้เห็นว่าแผนงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและได้ปรับออกจากแผนกลยุทธ์เดิมนั้น มีผลการดำเนินงานอย่างไร และเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับตัวชี้วัดที่ สตภ. คาดหวัง และได้รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ประจำปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม 2565) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2566 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 ระเบียบวาระที่ 5.8

ระเบียบวาระที่ 4.5 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566	
8. การกำหนดเป้าหมายจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิบัตรตามแผนกลยุทธ์ 5 ปี สตภ. ควรกำหนดจำนวนผู้ที่มีวุฒิบัตร ในภาพรวม 5 ปี และนำผลการดำเนินงานในแต่ละปี มาประเมินและทบทวนเป้าหมายใหม่เมื่อครบ 5 ปี	8. สตภ. มีการกำหนดเป้าหมายจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิบัตรตามแผนกลยุทธ์ 5 ปี ในแผนกลยุทธ์ ปี 2566 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2565 วันที่ 6 ตุลาคม 2565 ระเบียบวาระที่ 4.5 และจะนำผลการดำเนินงานในแต่ละปีมาประเมินและทบทวนเป้าหมายใหม่ เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 5 ปี
9. สตภ. ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรที่อยู่ในกลุ่ม Key Person โดยควรเน้นการพัฒนาทักษะทางด้าน Soft Skill เช่น การมองปัญหา การสื่อสาร ความเป็นผู้นำ ซึ่งอาจจัดในรูปแบบการพัฒนาโดยการศึกษาดูงาน หรือจัดให้มีการ Share Leadership Skill เป็นต้น	9. สตภ. มีการขออนุมัติแผนฝึกอบรม ปี 2566 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 วันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.5 โดยมีการจัดอบรมหลักสูตร Soft Skill กับการสร้างคุณค่างานตรวจสอบภายใน
10. ในการนำเสนอแผนกลยุทธ์ ควรแสดงการเปรียบเทียบให้เห็นชัดเจนว่าแผนงานหรือเป้าหมายที่กำหนดไว้เดิมนั้นมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงอย่างไร พร้อมอธิบายถึงเหตุผลในการปรับปรุง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.5 ขออนุมัติแผนฝึกอบรมสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566	
11. เนื่องจากหลักสูตรการอบรมบางหลักสูตรมีค่าใช้จ่ายในการอบรมต่อคนค่อนข้างสูง เช่น หลักสูตรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สตภ. ควรพิจารณาแนวทางดำเนินการให้ได้รับประโยชน์จากการอบรมได้มากที่สุด และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายลงได้ เช่น - ให้ผู้ที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรตามแผนงานนำองค์ความรู้ที่ได้จากการอบรมมาถ่ายทอดให้แก่พนักงานในสายงาน สตภ. เพื่อเป็นการขยายผลจากการอบรม - การจัดอบรมโดยการเชิญผู้เชี่ยวชาญในแต่ละเรื่องมาบรรยาย ถ่ายทอดความรู้ให้กับพนักงาน สตภ. โดยตรง อาจจะมีค่าใช้จ่ายในการอบรมน้อยกว่าการให้พนักงานแต่ละคนไปสมัครหลักสูตรของสถาบันต่างๆ	11. สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) รายงานผลการดำเนินงานดังนี้ 11.1 มีการกำหนดเรื่องของการอบรมหลักสูตรที่เป็นหลักสูตรเฉพาะบุคคล ไว้ในแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2570 “นำความรู้มาพัฒนาเป็นชิ้นงาน แล้วถ่ายทอด-บรรยาย ให้ผู้บริหาร เพื่อนร่วมงาน” 11.2 มีการถ่ายทอดความรู้จากผู้ตรวจสอบที่ได้รับวุฒิบัตร CIA หรือ CPIAT ให้กับผู้ตรวจสอบที่กำลังจะสอบวุฒิบัตร CPIAT
ระเบียบวาระที่ 4.6 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 3/2565	
12. สตภ. ควรนำผลการประเมินและข้อคิดเห็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ประจำปี 2565 มาใช้พิจารณาในการจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานใน ปี 2566 เพิ่มเติม เพื่อให้แผนปรับปรุงการดำเนินงานสามารถปิดประเด็นที่ สตภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ ตามเกณฑ์ Enablers ได้	12. คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายในรายงานว่า การจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานในปี 2566 อยู่ระหว่างดำเนินการเนื่องจากการประเมินของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ประจำปี 2565 จะเริ่มดำเนินการในวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 และเมื่อการประเมินเสร็จสิ้น คณะทำงานฯ จะนำผลการประเมินและข้อคิดเห็นของ สคร. มาเป็นปัจจัยนำเข้าในการปรับปรุงแผนฯ และขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ประเด็นเรื่องการเบิกจ่ายเงินลงทุน ปี 2566 กฟภ. มีการเกลี่ยเป้าหมายการเบิกจ่าย ให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและความสามารถในการเบิกจ่ายของแต่ละงาน โดยพยายามจะปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาส 1-2 ให้เพิ่มขึ้น แต่ยังคงมีน้ำหนักใกล้เคียงกับปีก่อน แต่สามารถปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายจากไตรมาส 4 มาเป็นไตรมาส 3 ได้เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน ส่วนการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย ผวก. สั่งการให้ทุกสายงานวางแผนเร่งรัดการเบิกจ่ายในไตรมาส 1 และ 2 ให้ได้มากที่สุด และมีการติดตามเร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายในการประชุมผู้บริหารระดับสูงทุกเดือน

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. ควรวางแผนการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้อยู่ในช่วงไตรมาส 1-2 เป็นหลัก โดยกำหนดเป็นเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินลงทุนสำหรับโครงการใหม่ หากไม่สามารถเบิกจ่ายได้ในไตรมาส 1-2 ให้วิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง โดยในการรายงานผลควรใช้รูปแบบแสดงการเปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินลงทุนตามแผนกับช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมา เพื่อแสดงให้เห็นภาพการเปลี่ยนแปลงหรืออัตราการเบิกที่เพิ่มสูงขึ้น

นางสาวสรัญญานี อินทรปัญญา รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและจัดหาพัสดุ ชี้แจงว่า ประเด็นการพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง กฟภ. อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการนโยบายฯ กรมบัญชีกลาง ในการดำเนินการตามมาตรา 7(1) การจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 โดยงานที่เสนอเป็นงานขยายเขตระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ฟ้า และงานปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งได้มีการหารือนอกรอบกับกรมบัญชีกลางแล้ว

นางสัญญลักษณ์ สุขเกษม ผู้อำนวยการฝ่ายนิติการ ชี้แจงว่า ประเด็นที่ กฟภ. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ ในช่วงที่มีการรับอุทธรณ์ จนกว่าคณะกรรมการฯ จะพิจารณาแล้วเสร็จ เนื่องจากตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 66 วรรคสอง กำหนดว่าการลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ ส่วนที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อคิดเห็นให้ กฟภ. ไปเทียบเคียงจากรัฐวิสาหกิจอื่น ทาง กฟภ. ได้ไปศึกษากฎระเบียบของการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ซึ่งมีการขอยกเว้นตามมาตรา 7(1) เป็นเชิงพาณิชย์โดยตรง และเรื่องการอุทธรณ์ ได้กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจยุติเรื่อง โดยสายงานกฎหมาย จะศึกษาข้อดีข้อเสียในการดำเนินการให้ละเอียดรอบคอบ

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. จัดทำร่างระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรงตามมาตรา 7(1) จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ งานขยายเขตระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า และงานปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ใช้ไฟฟ้า ขณะที่สายงานกฎหมาย ได้ศึกษาแนวทางจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ซึ่งออกข้อกำหนดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง และได้กำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้น เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น กฟภ. ควรกำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้ในระเบียบดังกล่าวด้วย

มติที่ประชุม
1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.2566	ธ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,505.6	50,663.9	2,841.7	5.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,192.8	1,575.3	(382.5)	(24.3)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	-	1,575.2	(1,575.2)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	52,312.8	50,663.8	1,649.0	3.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,476.2	46,087.4	5,388.8	11.7
กำไรขั้นต้น	**836.6**	**4,576.4**	**(3,739.8)**	**(81.7)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,257.0	1,309.7	(52.7)	(4.0)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	139.4	166.0	(26.6)	(16.0)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,319.5	6,869.3	(1,549.8)	(22.6)
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.7	57.0	0.7	1.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(2,144.2)**	**125.8**	**(2,270.0)**	**(1,804.5)**
บวก รายได้ทางการเงิน	66.6	53.2	13.4	25.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	321.9	315.4	6.5	2.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(2,399.5)**	**(136.4)**	**(2,263.1)**	**(1,659.2)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(286.8)**	**(3.0)**	**(283.8)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มกราคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,399.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลขาดทุนเพิ่มขึ้น 2,263.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1,659.2 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มกราคม 2566 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 3,739.8 ล้านบาท โดยปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และยังไม่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า โดยการลดค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (ค่า Ft) ที่เป็นมาตรการภาครัฐได้ตรงตามรอบ ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มจากเดือนก่อนหน้า 1,649 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.3 โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่า Ft ขายปลีกที่เรียกเก็บจากผู้ใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 4,463.8 ล้านบาท ประกอบกับในเดือน มกราคม 2566 มีสัดส่วนจำนวนช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้น

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 5,388.8 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่า Ft ขายส่งในการซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 4,681.6 ล้านบาท ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 36.5 เป็นร้อยละ 40.4

- กฟภ. ดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐ โดยการลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบาง ประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,192.8 ล้านบาท ซึ่ง กฟภ. ได้ลดให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ

2. รายได้จากการดำเนินงานลดลง 52.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าติดตั้ง ตรวจการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าลดลง 44.9 ล้านบาท และรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟลดลง 19.2 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 1,549.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนผลประโยชน์พนักงานลดลง 406 ล้านบาท ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกลดลง 386.2 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างลดลง 306.8 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 132.4 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงานลดลง 126.1 ล้านบาท

<u>วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566</u>
<u>เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.2566	ม.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,505.6	40,368.7	13,136.9	32.5
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,192.8	-	1,192.8	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	-	-	-	-
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	52,312.8	40,368.7	11,944.1	29.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,476.2	36,431.4	15,044.8	41.3
กำไรขั้นต้น	**836.6**	**3,937.3**	**(3,100.7)**	**(78.8)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,257.0	1,206.7	50.3	4.2
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	139.4	271.3	(131.9)	(48.6)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,319.5	4,894.8	424.7	8.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.7	14.8	42.9	289.9
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(2,144.2)**	**1,505.7**	**(3,649.9)**	**(242.4)**
บวก รายได้ทางการเงิน	66.6	33.6	33.0	98.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	321.9	275.8	46.1	16.7
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(2,399.5)**	**1,263.5**	**(3,663.0)**	**(289.9)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(286.8)**	**32.1**	**(318.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,399.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 3,663 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 289.9 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 3,100.7 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และยังไม่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐตรงตามรอบ รายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 11,944.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.6 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 1,312.2 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และประเภทกิจการต่าง ๆ มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากเดือนมกราคม 2566 อุณหภูมิของประเทศไทยยังคงมีความหนาวเย็นในหลายพื้นที่ และค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 14,506.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม - เมษายน 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบก่อนหน้า ซึ่งรอบปัจจุบันเป็นแบบ 2 Tier สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย เท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่กลุ่มอื่นเท่ากับ 145.92 สตางค์ต่อหน่วย หรือเฉลี่ยเท่ากับ 140 สตางค์ต่อหน่วย ซึ่งเพิ่มขึ้นเท่ากับ 138 สตางค์ต่อหน่วย

- ในเดือน มกราคม 2566 มีมาตรการส่วนลด Ft แต่ในระยะเดียวกันของปีก่อนหน้าไม่มีมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าให้กับผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้าจำนวน 1,192.8 ล้านบาท กฟภ. ยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐตรงตามรอบ

- ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 15,044.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.3 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานลดลง 1,337.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่ลดลง 514.5 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 15,816.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 321.1 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 102.7 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 1,634.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 1,298.5 ล้านบาท

2. รายได้อื่นลดลง 131.9 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มกราคม 2565 มีรายได้เงินชดใช้ค่าเสียหายเคเบิลใต้น้ำระบบ 115 เควี วงจรขนอม-เกาะสมุย จากกรณีเรือสำราญ Genting Dream จำนวน 209.8 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 424.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 86.4 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 85.5 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่งเครื่องมือ เครื่องใช้ ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 78 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 69.1 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 63.9 ล้านบาท

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	56,728.9	53,505.6	(3,223.3)	(5.68)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,560.9	1,192.8	(368.1)	(23.58)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	-	-	-	-
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	55,168.0	52,312.8	(2,855.2)	(5.18)
ค่าซื้อไฟฟ้า	54,575.4	51,476.2	(3,099.2)	(5.68)
กำไรขั้นต้น	**592.6**	**836.6**	**244.0**	41.17
รายได้จากการดำเนินงาน	1,203.4	1,257.0	53.6	4.45
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	163.2	139.4	(23.8)	(14.58)
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3,115.9	3,307.2	191.3	6.14
ค่าเสื่อมราคา	2,511.8	2,291.7	(220.1)	(8.76)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	279.1	279.4	0.3	0.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	16.2	57.7	41.5	256.17
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	5,364.8	5,377.2	12.4	0.23
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**(2,405.6)**	**(2,144.2)**	**261.4**	**10.87**
บวก รายได้ทางการเงิน	28.0	66.6	38.6	137.86
หัก ต้นทุนทางการเงิน	336.6	321.9	(14.7)	(4.37)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(2,714.2)**	**(2,399.5)**	**314.7**	**11.59**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ม.ค.2566	ณ 31 ธ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	115,637.2	115,866.7	(229.5)	(0.2)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	407,133.5	407,135.1	(1.6)	-
รวมสินทรัพย์	**522,770.7**	**523,001.8**	**(231.1)**	**-**
หนี้สินหมุนเวียน	97,301.7	94,801.2	2,500.5	2.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	239,912.7	239,830.7	82.0	-
รวมหนี้สิน	**337,214.4**	**334,631.9**	**2,582.5**	**0.8**
ส่วนของทุน	**185,556.3**	**188,369.9**	**(2,813.6)**	**(1.5)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**522,770.7**	**523,001.8**	**(231.1)**	**-**

สินทรัพย์รวม จำนวน 522,770.7 ล้านบาท ลดลง 231.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง 3,918.6 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเพิ่มขึ้น 2,030.4 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 1,674.3 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 337,214.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,582.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 1,779.2 ล้านบาท เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 414.1 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 284.4 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 มกราคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ม.ค.2566	ณ 31 ม.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	(1,570.2)	2,920.4	(4,490.6)	(153.8)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(1,941.5)	(2,034.4)	92.9	4.6
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(406.9)	(439.5)	32.6	7.4
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(3,918.6)**	**446.5**	**(4,365.1)**	**(977.6)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	13,554.2	(4,994.4)	(36.8)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**4,641.2**	**14,000.7**	**(9,359.5)**	**(66.9)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		ม.ค.66	ธ.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.66	ม.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	10,498.3	10,910.5	(412.2)	(3.78%)	10,498.3	10,861.0	(362.7)	(3.34%)	10,498.3	11,112.3	(614.0)	(5.53%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	11,429.4	11,475.8	(46.4)	(0.40%)	11,429.4	11,842.0	(412.6)	(3.48%)	11,429.4	12,073.1	(643.7)	(5.33%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	6.3	9.1	(2.8)	(30.77%)	6.3	5.3	1.0	18.87%	6.3	5.5	0.8	14.55%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	310.7	345.7	(35.0)	(10.12%)	310.7	293.9	16.8	5.72%	310.7	306.5	4.2	1.37%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	626.7	228.7	398.0	174.03%	626.7	692.4	(65.7)	(9.49%)	626.7	659.8	(33.1)	(5.02%)
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	5.5	2.0	3.5		5.5	5.8	(0.3)		5.5	5.5	0.0	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	52,312.8	50,663.8	1,649.0	3.25%	52,312.8	40,368.7	11,944.1	29.59%	52,312.8	56,728.9	(4,416.1)	(7.78%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	53,505.6	50,663.9	2,841.7	5.61%	53,505.6	40,368.7	13,136.9	32.54%	53,505.6	56,728.9	(3,223.3)	(5.68%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,192.8	1,575.3	(382.5)	(24.28%)	1,192.8	0.0	1,192.8	100.00%	1,192.8	0.0	1,192.8	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	0.0	1,575.2	(1,575.2)	(100.00%)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	51,476.2	46,087.4	5,388.8	11.69%	51,476.2	36,431.4	15,044.8	41.30%	51,476.2	54,575.4	(3,099.2)	(5.68%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	51,476.2	46,087.4	5,388.8	11.69%	51,476.2	36,431.4	15,044.8	41.30%	51,476.2	54,575.4	(3,099.2)	(5.68%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**836.6**	**4,576.4**	**(3,739.8)**	**(81.72%)**	**836.6**	**3,937.3**	**(3,100.7)**	**(78.75%)**	**836.6**	**2,153.5**	**(1,316.9)**	**(61.15%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.9830	4.6436	0.3394	7.31%	4.9830	3.7168	1.2662	34.07%	4.9830	5.1051	(0.1221)	(2.39%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	5.0966	4.6436	0.4530	9.76%	5.0966	3.7168	1.3798	37.12%	5.0966	5.1051	(0.0085)	(0.17%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.1136	0.1444	(0.0308)	(21.33%)	0.1136	0.0000	0.1136	100.00%	0.1136	0.0000	0.1136	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.1444	(0.1444)	(100.00%)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	4.5038	4.0161	0.4877	12.14%	4.5038	3.0765	1.4273	46.39%	4.5038	4.5204	(0.0166)	(0.37%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	4.5038	4.0161	0.4877	12.14%	4.5038	3.0765	1.4273	46.39%	4.5038	4.5204	(0.0166)	(0.37%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.0797**	**0.4194**	**(0.3397)**	**(81.00%)**	**0.0797**	**0.3625**	**(0.2828)**	**(78.01%)**	**0.0797**	**0.1938**	**(0.1141)**	**(58.88%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียมีค่าลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า (มกราคม 2566 ลดลงกว่า มกราคม 2565) เนื่องจากสภาพอากาศที่หนาวเย็นในหลายพื้นที่ของประเทศ ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายลดลง ในขณะที่หน่วยสูญเสียมีค่าสูงขึ้นเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า (มกราคม 2566 สูงกว่า ธันวาคม 2565) เนื่องจากสภาพอากาศที่ร้อนขึ้น ส่งผลให้การขยายตัวของหน่วยซื้อลดลงน้อยกว่าการขยายตัวของหน่วยจำหน่าย ที่มีผลมาจากการชะลอตัวของภาคการผลิต และวันหยุดต่อเนื่องในช่วงปีใหม่ รวมทั้งอากาศที่หนาวเย็น

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. ประจำเดือน มกราคม 2566

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ม.ค.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ม.ค.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,237.48	3,237.48	6,028.66	56	55	(1)
2. รัฐวิสาหกิจ	894.04	894.04	891.48	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	34,885.81	34,885.81	36,532.38	31	30	(1)
4. เอกชนรายย่อย	18,199.84	18,199.84	11,959.76	21	21	0
รวมทุกประเภท	**57,217.17**	**57,217.17**	**55,412.28**	**29**	**28**	**(1)**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 29 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 56 วัน มากกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 31 วัน มากกว่าเป้าหมาย 1 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 21 วัน เท่ากับเป้าหมาย

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มกราคม 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ธ.ค.2565 ม.ค.2566	309.59 301.08	1,219.44 1,346.16	(8.51)	(2.75)	126.72	10.39	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 300.62 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,344.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.85 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.	ปี 2565 ม.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	54,709.2	42,846.7	11,862.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	56,853.4	41,341.0	15,512.4
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	(2,144.2)	1,505.7	(3,649.9)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(2,399.5)	1,263.5	(3,633.0)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	522,770.7	523,001.8	(231.1)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	331,718.7	331,426.4	292.3
เงินกู้	(ล้านบาท)	141,658.3	141,663.9	(5.6)
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	185,556.3	188,369.9	(2,813.6)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.19	1.46	(0.27)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	(0.13)	3.39	(3.52)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	29	31	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	(4.10)	3.73	(7.83)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(3,505.89)	(97.94)	(3,407.95)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(5.51)	3.11	(8.62)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(7.91)	3.36	(11.27)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.78	0.69	0.09
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.12	0.14	(0.02)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	127.88	3,670.73	(3,542.85)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		2.5%	2.7%	
• เป้าหมาย 1 เดือน (ม.ค)		101.8%	94.3%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) ปัจจุบัน ม.ค. สามารถเบิกจ่ายได้		21.7%	17.8%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	2,418.32	2,161.77	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานเพิ่มเติมว่า สรุปค่าใช้จ่ายในการดำเนินมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า เดือน มกราคม-เมษายน 2566 ได้ดังนี้

สรุปค่าใช้จ่ายในการดำเนินมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าฯ สถานะ 28 ก.พ. 2566 **ปี 2566**

รอบการปรับ Ft	มติ ค่า Ft (กกพ.)	เดือน	ค่าใช้จ่าย (ลบ.)	แหล่งเงินสนับสนุน	เงินสนับสนุน(ลบ.)	สถานะปัจจุบัน
รอบ 1 ม.ค.- เม.ย.	ประเภทบ้านอยู่อาศัย	ม.ค. (จริง)	1,193	1.งบกลาง ปี 66 (วงเงิน 2,674 ลบ.) 2.เงินสนับสนุนจาก ปตท. (วงเงิน 3,569 ลบ.)	ยังไม่ได้รับเงิน	รอ ครม. อนุมัติ
	93.43 สต./หน่วย	ก.พ.	1,561			
		มี.ค.	1,561			
		เม.ย.	1,561			
		รวม ม.ค. – เม.ย.	5,876			

- มติ กกพ. กำหนด ค่า Ft รอบ ม.ค.-เม.ย. 66 (สกพ 5502/ว13901 ลว. 29 ธ.ค.65)
  Ft ขายปลีก เท่ากับ 93.43 สตางค์/หน่วย สำหรับประเภทบ้านอยู่อาศัย
  Ft ขายปลีก เท่ากับ 154.92 สตางค์/หน่วย สำหรับประเภทอื่น ๆ

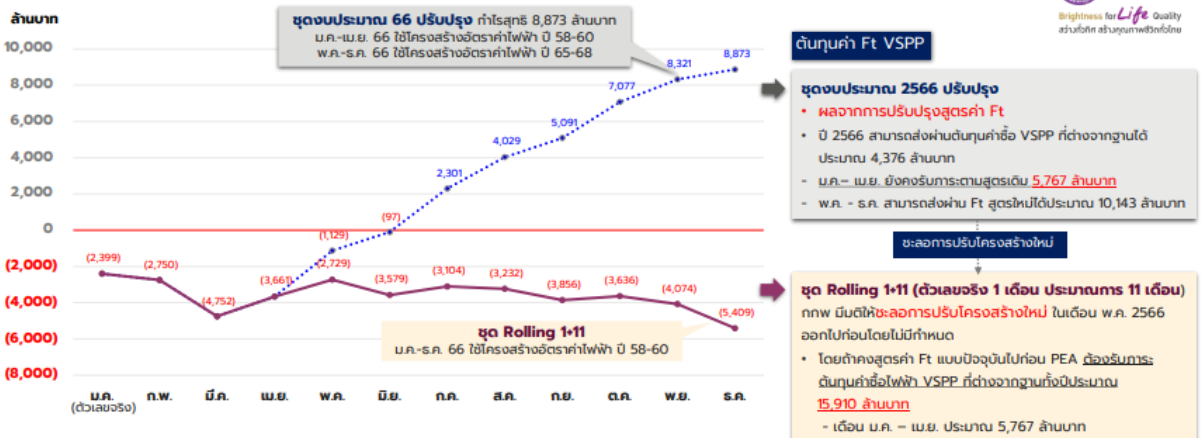
- มาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าตามนโยบายรัฐบาล เดือน ม.ค.-เม.ย. 66 (มติ กบง. วันที่ 18 ม.ค. 66)
  ให้ส่วนลดค่า Ft สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน ดังนี้

ผู้ใช้ไฟฟ้าบ้านอยู่อาศัย (ค่า Ft เท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย)	ส่วนลดค่าไฟฟ้า (สตางค์ต่อหน่วย)	ผลต่าง Ft เรียกเก็บ และส่วนลด (สตางค์ต่อหน่วย)
1-150 หน่วย	92.04	1.39
151-300หน่วย	67.04	26.39

5

ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2566 ในช่วงเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ใช้โครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้า ปี 2558-2560 คาดการณ์ว่าสิ้นปี กฟภ. จะมีกำไรสุทธิประมาณ 8,873 ล้านบาท แต่ถ้าหากในเดือน พฤษภาคม-ธันวาคม 2566 มีการชะลอการปรับโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าใหม่ ปี 2566 สิ้นปี กฟภ. จะขาดทุนสุทธิประมาณ 5,409 ล้านบาท

ประมาณการกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ปี 2566 (ช่วงเดือนสะสม)



หมายเหตุ
- จัดทำจาก **Load Forecast** ชุดวันที่ 20 ต.ค. 2565 อัตราการเพิ่มของหน่วยจำหน่าย 3.81%
- **ประมาณการมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าตามนโยบายรัฐบาล** เดือน ม.ค.-เม.ย. 2566 เดือนละ 1,561 ล้านบาท รวม 6,243 ล้านบาท
  - ส่วนลด เดือน ม.ค. จำนวน 1,561 ล้านบาท (ตัวเลขจริง 1,193 ล้านบาท) ไม่สามารถบันทึกบัญชีรับเงินสนับสนุนได้ทันภายในเดือน (บันทึกในเดือน ก.พ. 2566)
  - ส่วนลด เดือน ก.พ.-เม.ย. 2566 สามารถบันทึกบัญชีรับเงินสนับสนุนได้ภายในเดือน
- **เงินชดเชยรายได้** มติ กกพ. ให้ PEA รับเงินชดเชยรายได้ ปี 2566 เดือนละ 1,000 ล้านบาท หรือ **12,000** ล้านบาท ต่อปี
- **การปรับลดค่าบริการรายเดือน**ตามโครงสร้างใหม่ ทำให้ปี 2566 รายได้กฟภ. ลดลงประมาณ 1,750 ล้านบาท

7

กฟภ. มีมาตรการบรรเทาผลกระทบจากโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าที่ไม่สามารถส่งผ่านค่า Ft VSPP สรุปได้ดังนี้

งานบริหารรายจ่าย

มาตรการบรรเทาผลกระทบจากโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าที่ไม่สามารถส่งผ่านค่า Ft VSPP ได้

แผน	สถานะ	ผลที่ได้รับ
• กำหนดค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานภายในองค์กร ปี 2566 ทั้ง สนญ. และกฟข. โดย**ปรับลด**ค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ 7 ประเภท และค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัย ลง **45% - 50%** จากที่ได้รับจัดสรร	อยู่ระหว่างดำเนินการ (มี.ค.2566)	หากดำเนินการได้ตามที่กำหนด - ผ่านค่าเกณฑ์ CPI-X ของกระทรวงการคลัง (สคร.) - กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น ประมาณ 3,000 ลบ. - ผลประกอบการดีขึ้น
• พิจารณาปรับค่าใช้จ่าย Early Retirement ตามความเหมาะสม	-	- กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น - ผลประกอบการดีขึ้น
• ออกมาตรการชะลอการใช้งบสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่กระทบต่อการให้บริการผู้ใช้ไฟและงานตามภารกิจหลักเช่น จัดหาครุภัณฑ์สำนักงาน, ก่อสร้าง ปรับปรุง/ต่อเติมอาคาร และจัดหา/ปรับปรุงที่ดินเพื่อขยายพื้นที่สำนักงาน ฯลฯ	ผวก. ออกมาตรการ เมื่อวันที่ 2 มี.ค.2566	- กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น
• งานปรับปรุงซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พิจารณาแยกประเภทงาน PM หรือ PS ให้ถูกต้อง	-	- เพื่อให้ค่าใช้จ่ายและการบันทึกสินทรัพย์ถูกต้อง

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ตัวเลขตามกำไรตามเอกสารงบประมาณกับตัวเลขกำไรจริง ต่างกันประมาณเท่าไร และในเรื่องการปรับลดค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยลง 50% นั้น ได้มีดำเนินการมาก่อนหรือไม่

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กำไรตามเอกสารงบประมาณอยู่ที่ 16,927 ล้านบาท ตัวเลขกำไรเบื้องต้นอยู่ที่ 11,526 ล้านบาท ต่างกัน 5,401 ล้านบาท ส่วนที่ต่างเนื่องจากว่า กฟภ. คาดการณ์ว่าจะได้รับเงินชดเชยในอัตรา 4.26% ประมาณ 13,700 ล้านบาท แต่ได้รับเงินชดเชยจริง 12,000 ล้านบาท ซึ่งทาง สคร. ได้ชี้แจงว่า กำไรประมาณการได้บันทึกในงบประมาณแผ่นดินแล้ว เพราะฉะนั้นการที่มาขอปรับลดค่อนข้างทำได้ยาก ทั้งนี้ ได้เจรจากับทาง สคร. ขอเลื่อนการนำส่ง ปี 2566 จากยอดที่ต้องนำส่งทั้งหมดจำนวน 10,229 ล้านบาท เหลือนำส่งเพียงจำนวน 2,814 ล้านบาท แล้วเลื่อนไปจ่ายปี 2567 จำนวน 7,415 ล้านบาท ซึ่งก็จะสามารถช่วยให้สภาพคล่องของ กฟภ. ดีขึ้น การปรับลดค่าใช้จ่ายวิจัยเริ่มทำในปีนี้ ปกติมาตรการปรับลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ทั้ง 7 ประเภท มีการควบคุมอยู่ตลอด แต่เนื่องจากในปีนี้ต้องรักษาสภาพคล่อง เพื่อที่ได้ผ่านเกณฑ์ CPI-X ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตัวค่าใช้จ่ายบางตัวที่คิดว่าน่าจะลดได้ เช่น ค่าใช้จ่ายในการวิจัย ถ้ายังไม่เริ่มโครงการก็จะขอให้ลดลงจากที่ได้รับจัดสรร

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **การทบทวนการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566**

เลขานุการ เสนอว่า หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ ระดับ 4 กำหนดให้ประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสบการณ์และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 การพัฒนาและการฝึกอบรม การพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นได้ทั้งการหารือ หรือการเข้าร่วมประชุมกับกรรมการท่านอื่นของรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือการศึกษาด้วยตนเอง หรือการเข้ารับการอบรม ซึ่งอาจจัดเป็นกรณีพิเศษโดยเป็นการเพิ่มเติมจากวาระการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจัดทำเป็นแผนการฝึกอบรมประจำปี และทำการอบรมจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.2 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งในภาพรวมคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ		ความรู้ ทักษะ และความสามารถ (Skill Matrix)					
		1. การเงิน *	2. บัญชี*	3. กฎหมาย	4. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance	5. ด้านวิศวกรรม / ธุรกิจพลังงาน / ระบบไฟฟ้าหรือการไฟฟ้า	6. ด้านบริหารความเสี่ยง /การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน*
พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ	ประธาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นายพนิต ธีรภาพวงศ์	กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รวม		3	3	3	3	3	3

หมายเหตุ* กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

ตามมติคณะกรรมการ กฟภ. ในการประชุมครั้งที่ 14/2565 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 ระเบียบวาระที่ 5.1.5 ขออนุมัติการทบทวนกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการ กฟภ. และคณะอนุกรรมการ ประจำปี 2566 มีมติเห็นชอบไม่เปลี่ยนแปลง Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำแบบสำรวจหลักสูตรเพื่อพัฒนา Skill Matrix นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านพิจารณา และนำผลสำรวจมาจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566 ดังนี้

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566				
Skill Matrix ที่พัฒนา	**หลักสูตร/การปฏิบัติหน้าที่**	**ระยะเวลาการอบรม**	**ช่องทางการอบรม**	**ผู้เข้ารับการอบรม**
ด้านยุทธศาสตร์และกลยุทธ์องค์กร	หลักสูตร Successful Formulation & Execution of Strategy (SFE) วัตถุประสงค์ เพื่อให้คณะกรรมการทราบถึงการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและแนวทางอันหลากหลายในการกำหนดกลยุทธ์ พร้อมทั้งสามารถติดตามดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 2 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 42 วันที่ 27-28 มิ.ย.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	On-site IOD	นายพนิต ธีรภาพวงศ์
ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี	หลักสูตร ELP : Ethical Leadership Program วัตถุประสงค์ สร้าง Tone from the Top เกี่ยวกับจริยธรรมได้ชัดเจน และได้แนวทางในการตัดสินใจเมื่อเกิด Ethical Dilemma	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 1 วัน Class 31 วันที่ 29 ส.ค.2566	On-site IOD	1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล
ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี	หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP Online) วัตถุประสงค์ เพื่อเรียนรู้บทบาทหน้าที่เบื้องต้น และความรับผิดตามกฎหมายของกรรมการ เพื่อการเริ่มต้นอาชีพกรรมการอย่างมั่นใจ ซึ่งได้รับรองหลักสูตรจาก ตลท. และ ก.ล.ต.	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 1 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 207 วันที่ 4 ก.ย.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	Online IOD	พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566				
Skill Matrix ที่พัฒนา	**หลักสูตร/การปฏิบัติหน้าที่**	**ระยะเวลาการอบรม**	**ช่องทางการอบรม**	**ผู้เข้ารับการอบรม**
ด้านบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/การตรวจสอบภายใน	หลักสูตร Risk Management Program for Corporate Leaders (RCL) วัตถุประสงค์ เพื่อให้คณะกรรมการเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ในการกำกับดูแลความเสี่ยงประเภทต่างๆ รวมถึงการกำกับดูแลการบริหารโอกาส (Opportunity) และการบริหารวิกฤติ (Crisis) ที่เกิดขึ้นกับองค์กร โดยจะสะท้อนมุมมองของผู้นำองค์กรที่ต้องทำหน้าที่กำกับดูแลติดตามการทำงานของผู้บริหาร	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 2 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 33 วันที่ 2-3 ต.ค.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	On-site IOD	รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล
ด้านบริหารความเสี่ยง/ การควบคุมภายใน/การตรวจสอบภายใน	หลักสูตร Board Essentials Program (BEP) วัตถุประสงค์ ในยุคโลกาภิวัฒน์ ซึ่งมีความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว และนำมาซึ่งความท้าทายใหม่ๆ หลากหลาย จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่คณะกรรมการ ในรัฐวิสาหกิจ, องค์การมหาชน, องค์กรกำกับดูแล Regulators, คณะกรรมการกองทุนหมุนเวียน, บริษัทมหาชน และผู้บริหารสูงสุดขององค์กรต่างๆ จะต้องพัฒนาตนเองตลอดเวลา รวมทั้งหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ถืออีกหนึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยขับเคลื่อนและนำให้องค์กรไปสู่เป้าหมายสูงสุด ดังนั้น จึงจำเป็นจะต้องเรียนรู้แนวคิดการบริหารงานใหม่ๆ และนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาใช้ในการบริหารองค์กร	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 7 วัน ช่วงเวลาที่อบรม รุ่นที่ 4 วันที่ 17, 24, 31 ส.ค., 7, 14, 21 และ 28 ก.ย.2566 (ทุกวันพฤหัสบดี)	On-site IRDP	นายพนิต ธีรภาพวงศ์
ด้านพลังงาน	ตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาคเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในรวมทั้งเสริมสร้างความรอบรู้ในกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่อยู่ในส่วนภูมิภาค	1 ครั้ง/ปี	-	1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการประเมินตนเองตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 3 กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) โดยต้องดำเนินการอย่างน้อยตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการประเมินตนเองให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น ก่อนจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลาง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ

คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง และแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมิน สรุปได้ดังนี้

ผลการประเมินในภาพรวม

1. ด้านการกำกับดูแล	มีคะแนนเท่ากับ 5.00 คะแนน	จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน
2. ด้านบุคลากร	มีคะแนนเท่ากับ 4.64 คะแนน	จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน
3. ด้านการบริหารจัดการ	มีคะแนนเท่ากับ 4.77 คะแนน	จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน
4. ด้านกระบวนการ	มีคะแนนเท่ากับ 4.94 คะแนน	จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน

แผนการพัฒนาและปรับปรุงฯ

1. แผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มจำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50
2. จัดทำกำหนดการหารือกับ ผวก. เกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงาน โดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน
3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. รับทราบ ผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง
2. ให้ความเห็นชอบ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กำหนดจำนวนบุคลากรที่ต้องได้รับวุฒิบัตรไว้ค่อนข้างสูง คือร้อยละ 50 ขึ้นไป และได้ 1 คะแนน แต่เนื่องจาก สตภ. มีบุคลากรตรวจสอบภายในจำนวนมาก การที่จะได้รับวุฒิบัตรตามเกณฑ์ที่กำหนดอาจเป็นไปได้ยาก ควรหารือกับกรมบัญชีกลาง ในประเด็นของจำนวนผู้ที่ได้รับวุฒิบัตร

มติที่ประชุม

1. รับทราบผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง
2. เห็นชอบ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน
3. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.)	1,039.346	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค.)	1,057.844	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	101.8	ของแผนการเบิกจ่าย 1 เดือน
- หรือร้อยละ	2.5	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) ปัจจุบัน (ม.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 21.7 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า การเบิกจ่ายงบลงทุน เดือนมกราคม 2566 กฟภ. สามารถเบิกจ่ายได้ 1,058 ล้านบาท คิดเป็น 101.8% ของเป้าหมาย 1 เดือน เมื่อรวมกับเดือน กุมภาพันธ์ 2566 สามารถเบิกจ่ายได้ 2,773 ล้านบาท คิดเป็น 105.5% ทั้งนี้ คาดว่าภายในเดือน มีนาคม 2566 สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายของไตรมาส 1

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า การเบิกจ่ายเงินลงทุนในไตรมาส 1 ถึงแม้จะเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย น้ำหนักหรืออัตราการเบิกจ่ายไม่ได้โตขึ้นในช่วงไตรมาสต้น ๆ ตามที่ได้ให้ข้อสังเกตไว้ เพราะตัวเลขการเบิกจ่ายจริงตามเป้าหมาย ไม่ถึง 10% ของเป้าหมายทั้งปี ซึ่งจะทำให้เกิดปัญหาเดิมที่น้ำหนักการเบิกจ่ายจะอยู่ในช่วงไตรมาส 3-4

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินลงทุนไตรมาส 1-2 ปี 2566 ใกล้เคียงกับปี 2565 แต่สามารถปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายจากไตรมาส 4 มาเป็นไตรมาส 3 ได้เพิ่มขึ้นกว่าปี 2565 โดยในเป้าหมายการเบิกจ่ายในภาพรวมยังคงมีน้ำหนักอยู่ในช่วงไตรมาส 3-4 ตามที่คณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อสังเกตไว้

ประธาน มีความเห็นว่า เห็นควรให้มีการหารือปรึกษากันในส่วนของฝ่ายบริหาร ในการปรับเปลี่ยนแผนการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้เร็วขึ้นกว่าเดิม โดยไม่ให้ไปกระจุกตัวอยู่ในไตรมาส 3-4 และช่วยลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายที่อาจดำเนินการไม่ได้ตามแผนช่วงสิ้นปี

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามกรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ในระดับสากล (IPPF) มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1110 ความเป็นอิสระ ในทางองค์กร กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานต่อระดับขั้นภายในองค์กร ที่สูงพอที่จะทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้สำเร็จลุล่วง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละครั้ง”

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) ข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ข้อย่อยที่ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เกณฑ์ระดับ 5 การทบทวน และยืนยันถึงความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง ในส่วนของหมายเหตุ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนาถึงหัวหน้ารัฐวิสาหกิจทราบ”

จากการทบทวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานอย่างเชื่อมั่นได้ว่า มีความเป็นอิสระจากโครงสร้าง หน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับจากองค์กร และการมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบและการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

<u>โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน</u>

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีสถานภาพสูงเพียงพอในโครงสร้างองค์กร และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ มีตำแหน่งเป็นผู้ช่วยผู้ว่าการ เทียบเท่ากับผู้บังคับบัญชาของสายงานสำคัญอื่น ๆ ในองค์กร

<u>บทบาทผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน</u>

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้ว่าการ รองผู้ว่าการทุกสายงาน กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด และ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ
- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานตามหน้าที่ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1) ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565

2) ขออนุมัติแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570

3) ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566

4) ขออนุมัติแผนฝึกอบรมประจำปี 2566 สำนักตรวจสอบภายใน

5) ขอความเห็นชอบงบประมาณทำการประจำปี 2567 การประเมินความเหมาะสมเพียงพอและการสรรหาบุคลากร สำนักตรวจสอบภายใน

6) ขออนุมัติแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน

7) รายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปี เปรียบเทียบกับแผนงาน รวมทั้งผลการประเมินความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนาถึงผู้ว่าการเพื่อทราบ

บทบาทผู้ตรวจสอบภายใน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใด ๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงาน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน และหรือสายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

วิธีการปฏิบัติงาน

- มีการหมุนเวียนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย สามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีการตรวจสอบในงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

- ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ทั่วทั้งองค์กร และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน สรุปได้ว่า การปฏิบัติงานของ สำนักตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับมาตรฐาน หลักเกณฑ์ ที่กำหนดในกรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) ส่งผลให้สำนักตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระสอดคล้องกับข้อกำหนดข้างต้น

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 6 **เรื่องอื่นๆ**

ระเบียบวาระที่ 6.1 **นำเสนอโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS)**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ข้อย่อย 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่ง ได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟภ.

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี มีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

ข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้ มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ข้อ 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน ระดับ 3 กำหนดให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ การนำเทคโนโลยีและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564 ระเบียบวาระที่ 4.5 การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดีของสำนักตรวจสอบภายในประจำปี 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ สตภ. นำเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบและการสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่าง ๆ อีก 7 ด้าน ซึ่ง สตภ. ควรพัฒนางานตรวจสอบโดยการจัดเก็บ และเชื่อมโยงข้อมูลของ สตภ. กับระบบในภาพรวมของ กฟภ. เพื่อนำมาคัดกรองและวิเคราะห์เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ การพัฒนาดังกล่าวจะสามารถยกระดับให้คุณภาพงานของ สตภ. เป็นไปตามเกณฑ์ที่จะส่งผลให้คะแนนประเมินสูงขึ้นด้วย

สำนักตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการจัดทำโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) โดยการจ้างบริษัท อินเตอร์ฟินส์ แอดไวเซอรี่ จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ จ.151/2565 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 เป็นเงิน 4,066,000 บาท (สี่ล้านหกหมื่นหกพันบาทถ้วน) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเทคโนโลยีสารสนเทศ

มาสนับสนุนกระบวนการงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบบูรณาการ ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การรายงาน การติดตามผล และการบริหารทรัพยากรงานตรวจสอบ มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง Application และระบบงานที่พัฒนา โดยมีระยะเวลาดำเนินการ 300 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญาดังนี้

งวดที่ 1 : ภายใน 90 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการรวบรวมความต้องการและออกแบบระบบ

งวดที่ 2 : ภายใน 200 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการพัฒนาระบบการวางแผนการตรวจสอบ

งวดที่ 3 : ภายใน 300 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการพัฒนาระบบการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด การปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงาน การติดตามผลการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรงานตรวจสอบภายใน การประเมินความพึงพอใจและการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ทั้งนี้ มีการรับประกันความชำรุดบกพร่อง และงานการบำรุงรักษาและการคุ้มครองระบบเป็นระยะเวลา 1 ปี นับจากวันที่ผู้ว่าจ้างรับมอบทั้งหมดตามสัญญา

บริษัทผู้รับจ้าง ได้ดำเนินการตามโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) งวดที่ 1 รวบรวมความต้องการและออกแบบระบบแล้วเสร็จ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) ต้องการเน้นผลงานเชิงคุณภาพ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินฯ อย่างเช่น การเก็บประวัติการฝึกอบรม ควรแยกหมวดหมู่เป็นประเภทหลักสูตรตามเนื้อหาการอบรม เพื่อเชื่อมโยงเป็นประวัติความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน และใช้เป็นปัจจัยหนึ่งในการมอบหมายงาน โดยต้องประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายใน ในการจัดประเภทความเชี่ยวชาญแยกเป็นระดับ และในส่วนของการประเมินตามฐานความเสี่ยง (Risk-Based Audit) นั้น คะแนนประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงก่อนการควบคุม (Inherent Risk) หรือความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk) ขอฝากในเรื่องคะแนนที่ใช้ประเมินความเสี่ยงแบบ Risk-Based Audit เนื่องจากการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบต้องใช้ความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีอยู่เดิม หรือ ผลการตรวจสอบในอดีต มาประกอบการพิจารณาการควบคุม ณ ปัจจุบัน

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า เรื่องดังกล่าว มีการประเมินความเสี่ยงทั้ง 2 ส่วนคือ ความเสี่ยงก่อนการควบคุม (Inherent Risk) และความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk) โดยในการจัดทำแผนการตรวจสอบ จะใช้ผลการประเมินความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า การกำหนดสิทธิ์การใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเป็นระดับการเข้าถึงหรือไม่ และความสามารถในการใช้งานบน Device อื่นเท่ากันหรือไม่ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ หรือ Ipad เป็นต้น รวมทั้งการนำระบบมาใช้งาน ควรลดการใช้ดุลยพินิจให้เหลือน้อยที่สุด โดยให้ระบบประมวลผลอัตโนมัติ

นางสาวหทัยชนก แท้สูงเนิน นักพัฒนาโปรแกรม บริษัท อินเตอร์ฟินส์ แอดไวเซอรี่ จำกัด รายงานว่า มีการกำหนดสิทธิ์ไว้ และในส่วนของการใช้งานใน Ipad จะสะดวกกว่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ เนื่องจากหน้าจอใหญ่กว่า

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ในการพัฒนาระบบนี้ จะถูกนำมาใช้ในลักษณะ Anytime Anywhere โดยให้ปฏิบัติงานบน Device ต่าง ๆ ให้ได้มากที่สุด เพราะในปัจจุบันการปฏิบัติงานและการอนุมัติส่วนใหญ่ จะดำเนินการผ่านทางโทรศัพท์เคลื่อนที่เกือบทั้งหมดแล้ว

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ระบบนี้จะช่วยให้การบริหารจัดการได้ดีขึ้น แต่ขอเพิ่มในส่วนที่มีประเด็นข้อตรวจพบ สามารถนำมาจัดหมวดหมู่ หรือสามารถค้นหาจาก Keyword ได้ ซึ่งเป็นการถอดบทเรียน Lesson learned ในการปฏิบัติงาน

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ

เลิกประชุมเวลา 11.45 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 4/2566
วันจันทร์ที่ 3 เมษายน 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 1 อาคาร 51

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันพุธที่ 8 มีนาคม 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
ระเบียบวาระที่ 3.1	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	11
ระเบียบวาระที่ 4.2	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 1/2566	22
ระเบียบวาระที่ 4.3	รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566	23
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566	27
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ประธานมีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ มีกำหนดครบวาระการดำรงตำแหน่งสามปี ในเดือน ตุลาคม 2566 นั้น ขอให้ สตภ. สรุปข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยจัดทำเป็นรูปแบบการรายงาน Visualization สรุปผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อเป็นฐานข้อมูลให้กับคณะกรรมการตรวจสอบชุดต่อไป

ทั้งนี้ ผลงานของ สตภ. มีการนำเสนอและเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของ กฟภ. ก็ควรรวบรวมและนำเสนอเช่นเดียวกับข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเช่นกัน

มติที่ประชุม รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันพุธที่ 8 มีนาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันพุธที่ 8 มีนาคม 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1-2/2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายใน รับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปดังนี้

- สำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 1 เรื่อง
- สายงานยุทธศาสตร์ จำนวน 1 เรื่อง
- สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) จำนวน 1 เรื่อง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สำนักตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 4.2 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 และขอความเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดีแบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	
1. สตภ. ควรปรับปรุงกระบวนการประเมินตนเอง โดยผู้ประเมินควรสื่อสารเกณฑ์ตั้งแต่ต้นปี เพื่อให้ผู้รับการประเมินปรับวิธีการปฏิบัติงานหากมีกิจกรรมใดที่ยังเข้าใจไม่ตรงกันหรือดำเนินการไม่ได้ จะหาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา	1. สำนักตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ - ผชก.(ตภ) มีการสื่อสารเกณฑ์การประเมินผลงานตรวจสอบภายในตามแนวปฏิบัติที่ดี และเกณฑ์ในการประเมินตนเอง ของ สตภ. รวมทั้งการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จากผลการประเมินตนเอง ให้กับพนักงานในสังกัด เพื่อเป็นการทำความเข้าใจทิศทางการดำเนินงานร่วมกัน ในการประชุมสื่อสารข้อมูลสำคัญของ สตภ. ประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 28 มี.ค.2566 ณ ห้องประชุมอโยธยา อาคาร LED ชั้น 5
สายงานยุทธศาสตร์ มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565	
1. ในการประชุมครั้งถัดไปให้นำผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของ สตภ. มารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ	1. ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ - กคน. ฝลส. ได้ตรวจสอบผลการประเมินฯ ผ่านระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment System: CSAS) แล้วพบว่า สตภ. มีหน่วยงานในสังกัดประกอบด้วย 3 ส่วนงานย่อย (3 ฝ่าย) มีส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย 9 กอง 1 ประจำสำนักและ 3 ประจำฝ่าย โดยมีส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อยทั้งหมด 6 หน่วยงาน ที่ไม่ได้ ทำการประเมินแบบฟอร์ม คน.01 ได้แก่

ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565
	- หน่วยงานประจำสำนัก 1 สำนัก และประจำฝ่ายทั้ง 3 ฝ่าย เนื่องจาก มีการมอบหมายงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ/บริหารค่าใช้จ่ายต่างๆ ให้ กวพ. เป็นผู้ดำเนินการและทำการประเมินฯ CSA - หน่วยงานตั้งใหม่ 2 กอง โดยจะเริ่มประเมินในปี 2566 2. กคน. ฝลส. ได้ตรวจสอบผลการประเมินฯ CSA ผ่านระบบ CSAS ของ สตภ. โดยสรุปได้ ดังนี้ 2.1 แบบฟอร์มสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย (แบบฟอร์ม คน.01) มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้ง 3 ด้าน (O R C) รวมทั้งสิ้น 65 งาน (ผลการประเมินจากแบบฟอร์ม คน.01 ว่า "เพียงพอ" ทุกงาน) 2.2 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (รายงานฯ ปย.2) ไม่มีการจัดทำรายงานฯ ปย.2 ทุกส่วนงานย่อยระดับฝ่าย ทั้ง 3 ฝ่ายและระดับสำนัก เนื่องจากมีการควบคุมภายใน ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการที่มีความเพียงพอ และเหมาะสมครบถ้วนทุกงานที่สำคัญ 2.3 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ผลการประเมินฯ (ภาคผนวก ก) พบว่า "ครบถ้วน" ทั้ง 5 องค์ประกอบทุกส่วนงานย่อยทั้งระดับสำนัก และระดับฝ่าย ทั้ง 3 ฝ่าย เนื่องจากสามารถดำเนินงานได้ครบถ้วน สมบูรณ์ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่กำหนด รวมถึงไม่มีการจัดทำรายงานฯ ปย.2 ซึ่งหมายถึง ไม่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม 2.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (รายงานฯ ปย.1) จัดทำครบถ้วนทุกส่วนงานย่อยระดับฝ่าย ทั้ง 3 ฝ่าย และระดับสำนัก สรุปผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA) ของ สตภ. มีการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยไม่มีงานที่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน จึงไม่มีการจัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (รายงานฯ ปย.2) และ สตภ. ได้จัดส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (รายงานฯ ปย.1) ประจำปี 2565 ภายในเวลาที่กำหนดตามหนังสือ สตภ. ที่ 663/2565 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2565

สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566	
ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลความคืบหน้าคดีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคถูกเรียกค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด	
1. กรณีที่พิจารณาแล้วเห็นว่ามีคดีที่ กฟภ. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายและมีแนวโน้มจะแพ้คดี จำนวน 75 คดี จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องชำระ 310 ล้านบาท (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธ.ค.2565) นั้น เป็นมูลค่าที่สูงมาก ควรต้องหารือกับฝ่ายบริหาร เพื่อให้ได้ประเด็นที่ชัดเจน และขอให้นำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในครั้งต่อไป 2. คดีที่ กฟภ. ถูกฟ้อง ส่วนใหญ่เป็นเรื่องของ VSPP ที่ กฟภ. บอกเลิกสัญญา กรณีอย่างนี้เป็นเรื่องที่เขาผิดสัญญา ไม่สามารถจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบได้ตามกำหนด ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า VSPP ผิดสัญญาทำให้ กฟภ. เสียหาย ดังนั้น กฟภ. ควรต้องดำเนินคดีทางแพ่งต่อ VSPP มิใช่ว่าให้ VSPP มาฟ้อง กฟภ.	1. ฝ่ายคดีและสอบสวน ได้รายงานผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2566 กคด. ได้เชิญหน่วยงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับ VSPP ในด้านต่างๆ เข้าร่วมประชุมหารือแนวทางการเรียกค่าปรับ และค่าเสียหายต่างๆ กรณี VSPP ผิดสัญญาซื้อขายไฟฟ้า โดยที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีความเห็นสรุปได้ดังนี้ **ประเด็นที่ 1** การตรวจสอบการคิดค่าปรับและเรียกเก็บหลักประกัน กรณี VSPP ผิดสัญญาซื้อขายไฟฟ้า รวมถึงผลการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเป็นรายกรณี โดย กสผ. ชี้แจงว่า กรณี VSPP ผิดสัญญาซื้อขายไฟฟ้า (ไม่สามารถจ่ายไฟได้ตามกำหนด SCOD) จะมีการคิดค่าปรับและเรียกเก็บจากหลักประกันตามที่กำหนดในประกาศของ กฟภ. อยู่แล้ว อย่างไรก็ดี กคด. ได้ขอให้ กสผ. ดำเนินการตรวจสอบการคิดค่าปรับและเรียกเก็บหลักประกันให้ครบถ้วน หากตรวจสอบพบว่ากรณีใดยังไม่มีการชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ขอให้ส่งเรื่องให้ กคด. ดำเนินการตามกฎหมายต่อไป **ประเด็นที่ 2** ผู้แทนจาก กสผ. ได้เสนอว่า ในการทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ VSPP ภายใต้ระเบียบการรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (สำหรับการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน) พ.ศ. 2549 มีการกำหนดว่า “ผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมากที่มีปริมาณพลังงานไฟฟ้าเสนอขายตามสัญญาเกิน 1 เมกะวัตต์ ณ จุดรับซื้อไฟฟ้า ปริมาณพลังงานไฟฟ้าส่วนที่ขายเกินกว่าที่ กฟภ.ขายให้ผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก จะถูกหักออกร้อยละ 2 เพื่อเป็นค่าดำเนินการโครงการรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก" โดยรายได้ที่ กฟภ. จะได้ในจำนวนอัตราร้อยละ 2 ของหน่วยที่ VSPP ส่งเข้าระบบ กฟภ. ได้ ซึ่งเมื่อ VSPP ไม่สามารถจ่ายไฟให้ กฟภ. ได้ รายได้ที่หายไปในส่วนนี้จะถือเป็นค่าเสียหายที่สามารถนำมาพิจารณาเพื่อเรียกร้องกับ VSPP ได้หรือไม่เพียงใด ที่ประชุมพิจารณาแล้ว เห็นว่า ให้ กคด.ดำเนินการตรวจสอบและพิจารณาว่า รายได้ร้อยละ 2 ของปริมาณพลังงานไฟฟ้าที่ขายเกินกว่าที่ กฟภ. จำหน่ายขายให้ผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) ที่มีปริมาณพลังงานไฟฟ้าเสนอขายตามสัญญาเกิน 1 เมกะวัตต์ ณ จุดรับซื้อไฟฟ้า ตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าและระเบียบฯ เป็นค่าเสียหายที่สามารถฟ้องเรียกร้องได้หรือไม่เพียงใด และสามารถกำหนดเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนได้หรือไม่

ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลความคืบหน้าคดีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคถูกเรียกค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขายและคดีละเมิด	
	ประเด็นที่ 3 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการตามสัญญากับผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) มีส่วนใดที่สามารถเรียกค่าเสียหายได้หรือไม่ โดยผู้แทนจาก กวว.(ก3) แจ้งว่า ในการดำเนินการต่างๆเกี่ยวกับโครงการตามสัญญากับผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) จะมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกี่ยวข้องคือ 1. ขั้นตอนกระบวนการตรวจสอบจุดเชื่อมต่อระบบโครงข่ายไฟฟ้าของ กฟภ. 2. ขั้นตอนการตรวจสอบความคืบหน้าของโครงการ 3. ขั้นตอนการตรวจสอบการติดตั้งอุปกรณ์ ทั้งนี้ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการต่างๆ จะต้องตรวจสอบดูว่า มีอยู่หรือไม่ ทั้งในแฟ้มเอกสารและในระบบ โดย กวว.(ก3) จะดำเนินการตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อไป ที่ประชุมพิจารณาแล้ว เห็นว่าจำนวนค่าใช้จ่ายในส่วนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง แต่ทั้งนี้ให้ กคด. ประสานงานขอข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบว่า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ VSPP เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อดูจุดเชื่อมโยง, ดูความคืบหน้า, ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน, ค่าน้ำมันในการเดินทาง เป็นต้น มีหลักฐานที่เกี่ยวข้องที่สามารถนำไปฟ้องร้องได้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากตรวจสอบแล้วเป็นจำนวนเงินไม่มาก จะต้องพิจารณาในมิติของความคุ้มค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีประกอบด้วย **ประเด็นที่ 4** ในส่วนของการวางแผนระบบไฟฟ้า การคิดเงินและอัตราค่าไฟฟ้า นั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เห็นว่า กรณี VSPP ผิดสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ยังไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นกับ กฟภ. เนื่องจาก กฟภ. สามารถนำกระแสไฟฟ้ามาจ่ายไฟให้ประชาชนได้โดยซื้อจาก กฟผ. ในราคาที่ถูกกว่าราคาที่ซื้อจาก VSPP

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายมนูญ ใจซื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ประเด็นเรื่องการรายงานผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของ สตภ. ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง (ฝลส.) ได้ตรวจสอบผลการประเมินผ่านระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment System: CSAS) แล้วพบว่า สตภ. มีหน่วยงานในสังกัดประกอบด้วย 3 ส่วนงานย่อย (3 ฝ่าย) มีส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย 9 กอง 1 ประจำสำนักและ 3 ประจำฝ่าย โดยมีส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อยทั้งหมด 6 หน่วยงาน ที่ไม่ได้ทำการประเมินแบบฟอร์ม คน.01 ได้แก่

1. หน่วยงานประจำสำนัก 1 สำนัก และประจำฝ่ายทั้ง 3 ฝ่าย เนื่องจากมีการมอบหมายงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ/บริหารค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้ กวพ. เป็นผู้ดำเนินการและทำการประเมินฯ CSA

2. หน่วยงานตั้งใหม่ 2 กอง โดยจะเริ่มประเมินในปี 2566

ประธาน มีความเห็นว่า สตภ. ควรให้กองที่ตั้งใหม่ทั้ง 2 กอง ประเมินการควบคุมด้วยตนเองล่วงหน้าก่อนการประเมินฯ จริง ในช่วงเดือน ตุลาคม 2566 เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการประเมินฯ และปิดช่องว่างของผลการประเมินได้อย่างทันกาล

นายมนูญ ใจซื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ปีนี้ทาง ฝลส. จะเปิดให้ดำเนินการกรอกข้อมูลในระบบตั้งแต่เดือนพฤษภาคม เพื่อให้เห็นแผนงานของทุกสายงาน/สำนัก โดยจะมีการกรอกข้อมูลในระบบตั้งต้นก่อนว่าจะต้องประเมินอะไรบ้าง และจะดำเนินการให้เร็วขึ้นกว่าปีก่อนประมาณ 3-4 เดือน เพื่อให้เกิดความครอบคลุมในการดำเนินงาน ทั้งนี้ สตภ. สามารถตรวจสอบความครบถ้วนได้ และผลการประเมินจะออกในช่วงไตรมาสที่ 3

นางอารยา อนุฤทธิ์ ผู้อำนวยการฝ่ายคดีและสอบสวน ชี้แจงว่า ประเด็นเรื่อง กฟภ. ถูกฟ้องร้องค่าเสียหาย เป็นมูลค่าสูงมาก ทาง กฟภ. พิจารณาว่าจะดำเนินการฟ้องกลับได้หรือไม่อย่างไร ซึ่งทางฝ่ายคดีและสอบสวน (ฝลส.) ได้มีการประชุมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งทางด้านการจ่ายไฟ ด้านการวางแผนระบบไฟฟ้า ด้านการคิดเงินอัตราค่าไฟฟ้า รวมทั้งการบริหารสัญญา เพื่อจะตรวจสอบว่า มีค่าเสียหายส่วนใด ที่เกิดขึ้นจากการที่ VSPP ไม่สามารถจ่ายไฟเข้าในระบบให้ กฟภ. ตามสัญญาที่ทำไว้ โดยมีเรื่องค่าเสียหายที่ กฟภ. สามารถเรียกคืนจากภาคเอกชน ได้ 2 เรื่อง ดังนี้

1. การที่ กฟภ. รับซื้อไฟเกิน 1 เมกะวัตต์ จะได้ส่วนต่าง 2% จากหน่วยการใช้ไฟที่เกิน 1 เมกะวัตต์ แต่จะเป็นส่วนค่าเสียหายในอนาคตที่อาจจะเกิดหรือไม่เกิดขึ้นก็ได้ เป็นตัวเงินที่จะเกิดขึ้นในอนาคต แล้วยังไม่เกิดขึ้น จึงยากต่อการพิสูจน์ เนื่องจากจะไม่เหมือนกับกรณีรถยนต์ชนเสาแล้วทาง กฟภ. เรียกค่าเสียโอกาส ซึ่งในส่วนนั้นมีรายได้ชัดเจนอยู่แล้ว สามารถคำนวณได้ อันนี้เป็นสิ่งที่อาจจะเกิดหรือไม่เกิดก็ได้ เพราะว่าโรงไฟฟ้ายังไม่ได้ผลิต

2. ในส่วนของค่าใช้จ่ายที่ กฟภ. ออกไปดำเนินการในการตรวจสอบระบบก่อนที่จะมีการจ่ายไฟเข้าระบบของ กฟภ. จะมีเฉพาะในส่วนที่ กฟภ. ออกไปตรวจสอบระบบของเอกชน ซึ่งไม่ได้มีการจัดซื้อจัดจ้าง หรือลงทุนอะไรเพิ่มเติม จะมีเฉพาะส่วนของค่าดำเนินการของพนักงาน กฟภ. จึงต้องมีการพิจารณาถึงความคุ้มค่าของค่าเสียหายที่จะดำเนินการเรียกคืนกับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้น

ประธาน มีความเห็นว่า สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) ควรจะมีแนวคิดเรื่องการเรียกคืนค่าเสียหายได้มากกว่านี้ ในเรื่องการละเมิดควรมีการจัดทำ Scenario ความเสียหาย กรณีเกิดการละเมิดให้ได้ก่อน เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานเชิงรุก สามารถเพิ่มรายได้ให้แก่ กฟภ. และลดโอกาสในการฟ้องร้องของภาคเอกชน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า

1. ให้ ผชก.(ตภ) สรุปที่มาของเรื่องนี้ เพื่อนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. โดยเริ่มจากท่านประธานมีข้อสังเกตจากหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กฟภ. และพบว่าในเรื่องของมูลค่าความเสียหายที่เป็นภาระผูกพันที่อาจจะเกิดขึ้น จึงได้ติดตามความเสี่ยงของตัวเลขนี้ และได้รับการรายงานจากสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) ว่าเป็นตัวเลขที่ทางภาคเอกชนฟ้องร้อง และอาจจะไม่ได้ยุติที่ตัวเลขนั้นจริง คณะกรรมการตรวจสอบมีมติให้ติดตามและหาแนวทางดำเนินการให้ตัวเลขดังกล่าว มีแนวโน้มลดลง โดยอาจจะพิจารณาแนวทางในการที่จะฟ้องแย้ง จึงมีข้อสังเกตให้ไปหาแนวทางการแก้ไข และได้นำประเด็นดังกล่าวไปติดตามในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ.

2. ในส่วนของสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) ให้นำเสนอรายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ในที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ในรอบถัดไป โดยให้สรุปตามที่ท่านได้ให้ความเห็นในการประชุมครั้งนี้ และระบุความคิดเห็นของท่านพร้อมชี้แจงค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้น เปรียบเทียบกับความคุ้มค่าของค่าเสียหายที่จะดำเนินการเรียกคืน

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ขอให้สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) ลองไปพิจารณาการเรียกค่าเสียหายเพิ่มเติม เช่น ในเรื่องของค่าปรับและหลักประกัน โดยการกำหนดค่าปรับ อาจต้องมีการทบทวนใหม่ ให้สอดคล้องกับที่ท่านประธานแนะนำ ค่าปรับมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ มีเกณฑ์ในการกำหนดค่าปรับบนพื้นฐานอะไร และเพียงพอที่จะทำให้ภาคเอกชนยุติการฟ้องร้องได้หรือไม่

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับเดือน มกราคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ก.พ.2566	ม.ค.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,556.5	53,505.6	50.9	0.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,171.5	1,192.8	(21.3)	(1.8)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,364.0	-	2,364.0	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	54,749.0	52,312.8	2,436.2	4.7
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,678.6	51,476.2	202.4	0.4
กำไรขั้นต้น	**3,070.4**	**836.6**	**2,233.8**	**267.0**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,252.9	1,257.0	(4.1)	(0.3)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	143.6	139.4	4.2	3.0
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,229.1	5,319.5	(90.4)	(1.7)
ค่าใช้จ่ายอื่น	40.0	57.7	(17.7)	(30.7)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**197.8**	**(2,144.2)**	**2,342.0**	**109.2**
บวก รายได้ทางการเงิน	54.0	66.6	(12.6)	(18.9)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	291.0	321.9	(30.9)	(9.6)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(39.2)**	**(2,399.5)**	**2,360.3**	**98.4**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(1.3)**	**(286.8)**	**285.5**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 39.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลขาดทุนลดลง 2,360.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 98.4 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน กุมภาพันธ์ 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 2,233.8 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า โดยการลดค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (ค่า Ft) ที่เป็นมาตรการภาครัฐของเดือน มกราคม 2566 และเดือน กุมภาพันธ์ 2566 ได้ตรงตามรอบ ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มจากเดือนก่อนหน้า 2,436.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.7 โดยมีสาเหตุหลักมาจากได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐที่ กฟภ. ลดค่า Ft ให้ผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภท บ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน และมีรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า และค่า Ft ขายปลีกที่เรียกเก็บจากผู้ใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 202.4 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน เพิ่มขึ้น 517.6 ล้านบาท และค่า Ft ขายส่งในการซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 141.6 ล้านบาท ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 455.2 ล้านบาท โดยเป็นค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานลดลง 216.9 ล้านบาท ค่า Ft VSPP ที่ กฟภ. รับภาระลดลง 98.4 ล้านบาท

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 90.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมลดลง 179.2 ล้านบาท จากจำนวนวันที่น้อยกว่า 3 วัน ในขณะที่ค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 52.6 ล้านบาท ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 43.9 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 2 เดือน สิ้นสุดเดือน กุมภาพันธ์ 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-ก.พ.2566	ม.ค.-ก.พ.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	107,062.1	79,397.7	27,664.4	34.8
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	2,364.3	-	2,364.3	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,364.0	-	2,364.0	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	107,061.8	79,397.7	27,664.1	34.8
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	103,154.8	71,239.5	31,915.3	44.8
กำไรขั้นต้น	**3,907.0**	**8,158.2**	**(4,251.2)**	**(52.1)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	2,509.9	2,370.2	139.7	5.9
เงินขดเชยรายได้	2,000.0	2,000.0	-	-
รายได้อื่น	283.0	419.5	(136.5)	(32.5)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	10,548.6	9,572.1	976.5	10.2
ค่าใช้จ่ายอื่น	97.7	37.6	60.1	159.8
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(1,946.4)**	**3,338.2**	**(5,284.6)**	**(158.3)**
บวก รายได้ทางการเงิน	120.6	65.3	55.3	84.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	612.9	526.2	86.7	16.5
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(2,438.7)**	**2,877.3**	**(5,316.0)**	**(184.8)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(62.4)**	**35.3**	**(97.7)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 2 เดือน สิ้นสุดเดือน กุมภาพันธ์ 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,438.7 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 5,316 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 184.8 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 2 เดือน สิ้นสุดเดือน กุมภาพันธ์ 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 4,251.2 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 27,664.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.8 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 1,356 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และประเภทกิจการต่าง ๆ มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากเดือนดังกล่าว อุณหภูมิของประเทศไทยยังคงมีความหนาวเย็นในหลายพื้นที่ ทำให้กลุ่มบ้านอยู่อาศัยมีการใช้ไฟฟ้าลดลง และการชะลอตัวของภาคการผลิตในหลาย ๆ อุตสาหกรรม เนื่องจากได้รับผลกระทบจากการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก

- ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 29,020.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม - เมษายน 2566 ที่ปรับเพิ่มจากรอบก่อนหน้า ซึ่งรอบปัจจุบันเป็นแบบ 2 tier สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยเท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่กลุ่มอื่นเท่ากับ 145.92 สตางค์ต่อหน่วย

- ในเดือน กุมภาพันธ์ 2566 กฟภ. ได้รับการสนับสนุนแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ จากการที่ กฟภ. ได้ลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน สำหรับค่าไฟฟ้าประจำเดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ 2566 (2 เดือน) ที่ กฟภ. ได้ลดให้ผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้ว เป็นเงิน 2,364 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 31,915.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.8 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานลดลง 478.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่ลดลง 298.58 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 31,731.3 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 844.3 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 304.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 76.8 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 3,173.9 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 2,633.7 ล้านบาท

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 976.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 395.9 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 181.6 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 147.1 ล้านบาท สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 121.5 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า และค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 108.6 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับเดือน กุมภาพันธ์ 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ก.พ.2566	ก.พ.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,556.5	39,029.1	14,527.4	37.2
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,171.5	-	1,171.5	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,364.0	-	2,364.0	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	54,749.0	39,029.1	15,719.9	40.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,678.6	34,808.1	16,870.5	48.5
กำไรขั้นต้น	**3,070.4**	**4,221.0**	**(1,150.6)**	**(27.3)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,252.9	1,163.3	89.6	7.7
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	143.6	148.3	(4.7)	(3.2)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,229.1	4,677.4	551.7	11.8
ค่าใช้จ่ายอื่น	40.0	22.7	17.3	76.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**197.8**	**1,832.5**	**(1,634.7)**	**(89.2)**
บวก รายได้ทางการเงิน	54.0	31.8	22.2	69.8
หัก ต้นทุนทางการเงิน	291.0	250.5	40.5	16.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(39.2)**	**1,613.8**	**(1,653.0)**	**(102.4)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(1.3)**	**38.2**	**(39.5)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 39.2 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลง 1,653 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 102.4 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน กุมภาพันธ์ 2566 ลดลงจากปีก่อนหน้า 1,150.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 15,719.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.3 สาเหตุเกิดจาก รายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 13.5 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง ส่วนใหญ่มาจากกลุ่มบ้านอยู่อาศัย มีการใช้ไฟฟ้าลดลง สำหรับประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะอย่าง และไฟฟ้าสำรอง มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจไทยที่เริ่มฟื้นตัวดีขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 14,513.9 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 138.36 สตางค์ต่อหน่วย
- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 16,870.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.5 สาเหตุเกิดจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐานเพิ่มขึ้น 858.7 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น 215.9 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 15,914.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 187.2 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานลดลง ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่ลดลง 25.9 ล้านหน่วย ในขณะที่ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้น 1,539.5 ล้านบาท

4) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 1,335.1 ล้านบาท

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 551.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 310.3 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 112.1 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 60.5 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 57.6 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม - กุมภาพันธ์) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - ก.พ. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	111,620.5	107,062.1	(4,558.4)	(4.08)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	3,121.7	2,364.3	(757.4)	(24.26)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	3,121.7	2,364.0	(757.7)	(24.27)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	111,620.5	107,061.8	(4,558.7)	(4.08)
ค่าซื้อไฟฟ้า	107,747.5	103,154.8	(4,592.7)	(4.26)
กำไรขั้นต้น	**3,873.0**	**3,907.0**	**34.0**	0.88
รายได้จากการดำเนินงาน	2,371.1	2,509.9	138.8	5.85
เงินชดเชยรายได้	2,000.0	2,000.0	-	-
รายได้อื่น	214.4	283.0	68.6	32.00
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,627.3	6,743.5	116.2	1.75
ค่าเสื่อมราคา	4,798.8	4,397.5	(401.3)	(8.36)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	540.8	592.4	51.6	9.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	75.1	97.7	22.6	30.09
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	10,960.4	10,646.3	(314.1)	(2.87)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**(2,501.9)**	**(1,946.4)**	**555.5**	**22.20**
บวก รายได้ทางการเงิน	57.5	120.6	63.1	109.74
หัก ต้นทุนทางการเงิน	667.7	612.9	(54.8)	(8.21)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(3,112.1)**	**(2,438.7)**	**673.4**	**21.64**

(วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 28 ก.พ.2566	ณ 31 ธ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	116,565.0	115,871.4	693.6	0.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	407,719.3	407,135.1	584.2	0.1
รวมสินทรัพย์	**524,284.3**	**523,006.5**	**1,277.8**	**0.2**
หนี้สินหมุนเวียน	99,196.2	94,806.2	4,390.0	4.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	239,943.4	239,788.6	154.8	0.1
รวมหนี้สิน	**339,139.6**	**334,594.8**	**4,544.8**	**1.4**
ส่วนของทุน	**185,144.7**	**188,411.7**	**(3,267.0)**	**(1.7)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**524,284.3**	**523,006.5**	**1,277.8**	**0.2**

สินทรัพย์รวม จำนวน 524,284.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,277.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 4,553.9 ล้านบาท ในขณะที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง 2,593.2 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 339,139.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 4,544.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 6,222.4 ล้านบาท เงินกู้ระยะยาวลดลง 2,999.3 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 28 ก.พ.2566	ณ 28 ก.พ.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	5,405.1	3,088.3	2,316.8	75.0
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(4,384.8)	(3,837.9)	(546.9)	(14.2)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,613.5)	(599.4)	(3,014.1)	(502.9)
กระแสเงินสดสุทธิลดลง	**(2,593.2)**	**(1,349.0)**	**(1,244.2)**	**(92.2)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	13,554.2	(4,994.4)	(36.8)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**5,966.6**	**12,205.2**	**(6,238.6)**	**(51.1)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน					2. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน					3. เปรียบเทียบกับประมาณการ				
		ก.พ.66	ม.ค.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ก.พ.66	ก.พ.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.-ก.พ.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	10,490.3	10,498.3	↓	(8.0)	(0.08%)	10,490.3	10,492.9	↓	(2.6)	(0.02%)	20,988.6	21,906.8	↓	(918.2)	(4.19%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	11,562.1	11,429.4	↑	132.7	1.16%	11,562.1	11,371.8	↑	190.3	1.67%	22,991.4	23,867.6	↓	(876.2)	(3.67%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	4.7	6.3	↓	(1.6)	(25.40%)	4.7	3.6	↑	1.1	30.56%	11.0	9.6	↑	1.4	14.58%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	285.4	310.7	↓	(25.3)	(8.14%)	285.4	265.3	↑	20.1	7.58%	596.1	584.8	↑	11.3	1.93%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	791.1	626.7	↑	164.4	26.23%	791.1	617.2	↑	173.9	28.18%	1,417.7	1,385.6	↑	32.1	2.32%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	6.8	5.5	↑	1.3		6.8	5.4	↑	1.4		6.2	5.8	↑	0.4	6.90%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	54,749.0	52,312.8	↑	2,436.2	4.66%	54,749.0	39,029.1	↑	15,719.9	40.28%	107,061.8	111,620.5	↓	(4,558.7)	(4.08%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	53,556.5	53,505.6	↑	50.9	0.10%	53,556.5	39,029.1	↑	14,527.4	37.22%	107,062.1	111,620.5	↓	(4,558.4)	(4.08%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,171.5	1,192.8	↓	(21.3)	(1.79%)	1,171.5	0.0	↑	1,171.5	100.00%	2,364.3	0.0	↑	2,364.3	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	2,364.0	0.0	↑	2,364.0	100.00%	2,364.0	0.0	↑	2,364.0	100.00%	2,364.0	0.0	↑	2,364.0	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	51,678.6	51,476.2	↑	202.4	0.39%	51,678.6	34,808.1	↑	16,870.5	48.47%	103,154.8	107,747.5	↓	(4,592.7)	(4.26%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	51,678.6	51,476.2	↑	202.4	0.39%	51,678.6	34,808.1	↑	16,870.5	48.47%	103,154.8	107,747.5	↓	(4,592.7)	(4.26%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**3,070.4**	**836.6**	↑	**2,233.8**	**267.01%**	**3,070.4**	**4,221.0**	↓	**(1,150.6)**	**(27.26%)**	**3,907.0**	**3,873.0**	↑	**34.0**	**0.88%**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	5.2190	4.9830	↑	0.2360	4.74%	5.2190	3.7196	↑	1.4994	40.31%	5.1010	5.0952	↑	0.0058	0.11%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	5.1053	5.0966	↑	0.0087	0.17%	5.1053	3.7196	↑	1.3857	37.25%	5.1010	5.0952	↑	0.0058	0.11%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.1117	0.1136	↓	(0.0019)	(1.67%)	0.1117	0.0000	↑	0.1117	100.00%	0.1126	0.0000	↑	0.1126	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.2254	0.0000	↑	0.2254	100.00%	0.2254	0.0000	↑	0.2254	100.00%	0.1126	0.0000	↑	0.1126	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	4.4697	4.5038	↓	(0.0341)	(0.76%)	4.4697	3.0609	↑	1.4088	46.03%	4.4867	4.5144	↓	(0.0277)	(0.61%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	4.4697	4.5038	↓	(0.0341)	(0.76%)	4.4697	3.0609	↑	1.4088	46.03%	4.4867	4.5144	↓	(0.0277)	(0.61%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.2927**	**0.0797**	↑	**0.2130**	**267.25%**	**0.2927**	**0.4023**	↓	**(0.1096)**	**(27.24%)**	**0.1861**	**0.1768**	↑	**0.0093**	**5.26%**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเดือน กุมภาพันธ์ 2566 เท่ากับ 6.8% จากเหตุปัจจัย ดังนี้

เนื่องจากในช่วงปลายเดือน มกราคม 2566 อุณหภูมิในหลายพื้นที่ยังคงต่ำอยู่ ต่อมาในช่วงครึ่งเดือนหลังของเดือน กุมภาพันธ์ 2566 มีอากาศร้อนปกคลุมในหลายพื้นที่ของประเทศไทย ทำให้อุณหภูมิเฉลี่ยสูงกว่าปกติ ส่งผลให้หน่วยซื้อเดือน กุมภาพันธ์ 2566 มีการขยายตัวเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่หน่วยจำหน่ายยังคงลดลง เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ผลจากการชะลอตัวของภาคการผลิตในหลาย ๆ อุตสาหกรรม เนื่องจากได้รับผลกระทบจากการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก จากผลการเหลื่อมเดือนทำให้หน่วยสูญเสียเดือน กุมภาพันธ์ 2566 มีค่าเท่ากับ 6.8

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ก.พ.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.- ก.พ. 2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ก.พ.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,485.99	6,723.47	6,754.70	54	55	1
2. รัฐวิสาหกิจ	852.90	1,746.94	848.75	28	30	2
3. เอกชนรายใหญ่	35,036.75	69,922.56	36,731.88	29	30	1
4. เอกชนรายย่อย	17,729.85	35,929.69	10,699.70	19	21	2
รวมทุกประเภท	**57,105.49**	**114,322.66**	**55,035.03**	**27**	**28**	**1**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้ารวมทุกประเภทได้ 27 วันน้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 54 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 28 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน อนึ่งยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 19 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน กุมภาพันธ์ 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ม.ค.2566 ก.พ.2566	301.08 272.60	1,346.16 1,214.54	(28.48)	(9.46)	(131.62)	(9.78)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 272.20 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,212.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.85 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.- ก.พ.	ปี 2565 ม.ค.- ก.พ.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	111,854.7	84,187.4	27,667.3
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	113,801.1	80,849.2	32,951.9
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	(1,946.4)	3,338.2	(5,284.6)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(2,438.7)	2,877.3	(5,316.0)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	524,284.3	523,006.5	1,277.8
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	332,005.0	331,426.4	578.6
เงินกู้	(ล้านบาท)	138,666.9	141,663.9	(2,997.0)
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	185,144.7	188,411.7	(3,267.0)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.18	1.39	(0.21)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	0.90	3.77	(2.87)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	27	30	(3)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	(1.82)	4.20	(6.02)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(5,472.59)	92.88	(5,565.47)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(2.79)	3.54	(6.33)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(3.73)	3.97	(7.70)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.76	0.69	0.07
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.24	0.27	(0.03)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	2,409.60	7,255.48	(4,845.88)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		6.5%	6.3%	
• เป้าหมาย 2 เดือน (ม.ค-ก.พ.)		105.5%	77.1%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) ปัจจุบัน ม.ค.-ก.พ. สามารถเบิกจ่ายได้		56.8%	42.4%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	5,015.45	4,462.19	

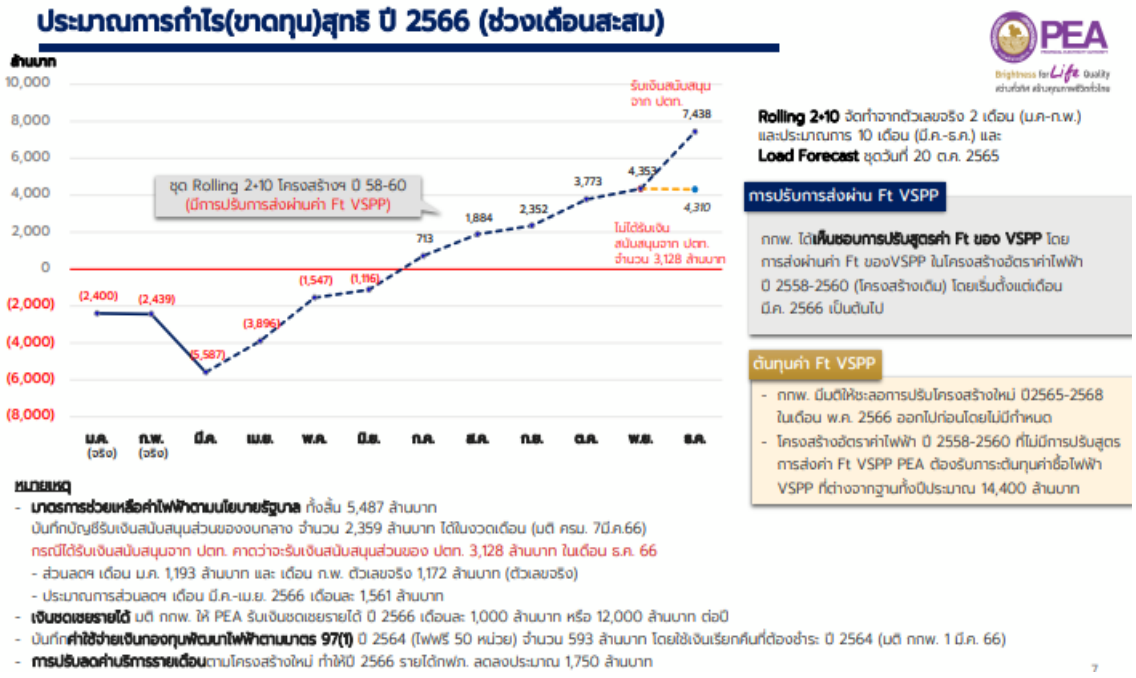
จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงานประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 39.2 ล้านบาท ขาดทุนลดลงจากเดือนก่อนหน้า 2,360.3 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ ที่ กฟภ. ลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 2,364 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 90.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาลดลง 179.2 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานสะสม มกราคม - กุมภาพันธ์ 2566 เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อน กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,438.7 ล้านบาท ผลการดำเนินงานลดลง 5,316 ล้านบาท สาเหตุเกิดจากรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 27,664.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 34.8 ในขณะที่ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 31,915.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 44.8 ในส่วนของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 976.5 ล้านบาท

ประมาณการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ปี 2566 (ช่วงเดือนสะสม)



ในส่วนของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน ในเดือน มกราคม 2566 มีค่าใช้จ่ายจริงจำนวน 1,193 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไว้แล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกเป็นรายได้เงินสนับสนุน เนื่องจากยังไม่มีมติ ครม. ให้ใช้งบกลาง ซึ่งเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2566 ทาง ครม. ได้มีมติอนุมัติให้ใช้งบกลางได้ จึงตั้งรับรู้รายได้เงินสนับสนุน ทั้ง 2 เดือน เป็นเงิน 2,364 ล้านบาท ในเดือน กุมภาพันธ์ 2566 ขณะเดียวกันได้ทำหนังสือขอรับเงินจัดสรรงบกลาง ถึงสำนักงบประมาณ เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2566 ปัจจุบันยังไม่ได้รับเงินจัดสรร โดยทางสำนักงบประมาณแจ้งเบื้องต้นว่า การให้เงินสนับสนุน จะให้ตามสัดส่วนของกรอบวงเงินที่สนับสนุนมาตรการ ซึ่งกรอบวงเงินมาจาก 2 แหล่ง คือ งบกลาง ร้อยละ 43 และ ปตท. ร้อยละ 57 ถ้าหากเป็นไปตามสัดส่วนดังกล่าว ในรอบบัญชีเดือน มีนาคม 2566 อาจจะต้องมีการ

ปรับปรุงลดรายได้ของเดือนมกราคม และเดือนกุมภาพันธ์ สำหรับเงินสนับสนุนจาก ปตท. ยังไม่มีข้อสรุปในเรื่องจำนวนเงินและขั้นตอนการขอรับเงินสนับสนุน ซึ่งเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2566 กฟภ. ได้เข้าพบกับคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) และทาง กกพ. ได้แนะนำให้ทำหนังสือรายงานกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้ กระทรวงมหาดไทย ไปประสานกับ กระทรวงพลังงาน ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ

ประธาน สอบถามว่า มีบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับการประชุมระหว่าง กกพ. กับ ปตท. ในเรื่องเงินสนับสนุนหรือไม่

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า เรื่องแหล่งเงินสนับสนุนเป็นไปตามมตินโยบายพลังงานแห่งชาติ ที่จะให้มีเงินสนับสนุนจากงบกลาง กับ ปตท. ซึ่งทาง กกพ.ได้ชี้แจงว่าขั้นตอนการขอรับเงินสนับสนุนจาก ปตท. ต้องให้กระทรวงมหาดไทยหารือกับกระทรวงพลังงาน โดยในเบื้องต้น กฟภ. ต้องไปรายงานให้กระทรวงมหาดไทย ทราบล่วงหน้าก่อน

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. ควรเขียนเป็นแผนในการขอรับเงินสนับสนุนจาก ปตท. โดยกำหนดระยะเวลาเป็นงวด เช่น งวดที่ 1 ร้อยละ 20 หรือร้อยละ 25 ของวงเงินทั้งหมด หรือขอรับเต็มจำนวน ซึ่งหาก ปตท. สามารถทยอยจ่ายเป็นงวดได้ตามที่เสนอนั้น จะสามารถรักษาสภาพคล่องของ กฟภ. ได้

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า จะรับไปดำเนินการและประสานกับทางสายยุทธศาสตร์ อีกครั้งหนึ่ง

<u>มติที่ประชุม</u>

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 1/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวดที่ 3 การประเมินผลคณะกรรมการ กำหนดให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้นำผลการปฏิบัติงานและสภาพปัญหามาใช้ในการกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 14 (2) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเองรายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบการทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) ให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ กฟภ. และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้นำแบบประเมินตนเองฯ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาทำการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 1/2566 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2565 ซึ่งผลการประเมินได้ระดับคะแนนประเมินเต็ม 5 คะแนน อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

มติที่ประชุม เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดส่งผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 1/2566 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟภ.

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้

ข้อ 1 รายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 4) สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์
3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า
5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
6) การบริหารทุนมนุษย์
7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ขอรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 เพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 1 กระบวนการ ดังนี้

กระบวนการกำกับดูแลบริหารจัดการข้อมูล (Data Governance) (AU.S02.0400)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง (ด้านควบคุมภายใน IC)
งานกำกับดูแลข้อมูล			
1. การซ้อมแผนรับมือสถานการณ์ กรณีเกิดเหตุ ข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล ยังไม่ครอบคลุมทุก กฟข.	เนื่องจากยังไม่ได้กำหนดรูปแบบการซักซ้อม และปริมาณของกลุ่มตัวอย่างเพื่อดำเนินการซ้อมแผนรับมือสถานการณ์ กรณีเกิดเหตุข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล	อาจไม่สามารถดำเนินการได้หากเกิดกรณีข้อมูลรั่วไหล และอาจเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตาม พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562	เห็นควรให้มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan : BCP) และแผนตอบโต้ภาวะฉุกเฉิน Emergency Response Plan : ERP) รองรับอุบัติการณ์การเกิดเหตุข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล โดยสามารถวัดผลได้เป็นประจำทุกปี และให้มีการขยายผลจัดทำแผนซักซ้อมการรองรับหากเกิดกรณีข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหลให้ครอบคลุมพนักงานทั้ง 12 เขต

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง (ด้านควบคุมภายใน IC)
งานบริหารจัดการข้อมูล			
2. ความไม่สมบูรณ์ของข้อมูลที่นำเข้าสู่ระบบ Data Lab Platform	หน่วยงานเจ้าของข้อมูลยังไม่ได้วัดคุณภาพข้อมูลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ข้อมูลที่นำมาใช้งาน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	การดำเนินการนำเข้าข้อมูลระบบ Data Lab Platform มีความล่าช้า อาจส่งผลกระทบกับแผนการดำเนินการความเชื่อมโยงของระบบ Big Data	เห็นควรกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ เรื่องการบริหารจัดการข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของข้อมูลก่อนนำส่งข้อมูลให้กองบริหารจัดการข้อมูล นำเข้าระบบ Data Lab Platform และนำเสนอขออนุมัติผู้มีอำนาจ เพื่อกำหนดใช้และแจ้งเวียนให้หน่วยงานเจ้าของข้อมูลถือปฏิบัติ
งาน Data Visualization & Data Analytics			
3. ไม่มีการกำหนดการประเมินผล การวัดจุดคุ้มทุน ในการจัดทำ Data Visualization & Data Analytics	ตามแผนการดำเนินการ Data Visualization & Data Analytics ไม่ได้กำหนดประมาณการผลลัพธ์ทางการเงิน	การดำเนินการไม่สามารถวัดมูลค่าทางการเงินได้	ควรให้มีวิธีการประเมินความคุ้มค่าที่มีผลลัพธ์ทางการเงินของการดำเนินการตามแผน Data Visualization & Data Analytics
4. ไม่มีการจัดทำตัวชี้วัดคุณภาพข้อมูล วิธีการปฏิบัติ และแนวทางการตรวจสอบที่สามารถนำไปใช้ได้กับทุกระบบงาน	ด้วยภาระงานที่ต้องดำเนินการ ณ ปัจจุบัน จึงยังไม่สามารถดำเนินการจัดทำตัวชี้วัดคุณภาพข้อมูลได้	ไม่สามารถวัดคุณภาพของข้อมูลของแต่ละระบบงานที่มีการนำข้อมูลมาจัดทำ Data Visualization & Data Analytics	เห็นควรให้มีการจัดทำตัวชี้วัดคุณภาพข้อมูล วิธีการปฏิบัติ และแนวทางการตรวจสอบเพื่อเป็นคู่มือปฏิบัติงานและสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติได้กับทุกระบบงานที่ได้นำข้อมูลมาจัดทำ Data Visualization & Data Analytics
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)			
- **ไม่เป็นตัวเงิน** 1. สามารถนำไปสนับสนุนการเชื่อมโยง แลกเปลี่ยน และบูรณาการข้อมูลให้เป็นไปตามกรอบธรรมาภิบาลข้อมูลภาครัฐ (Data Governance Framework) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และเกิดความตระหนักถึงความสำคัญของธรรมาภิบาลข้อมูล 2. สร้างความมั่นใจในการบริหารจัดการข้อมูล ดำเนินงานอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ข้อมูลมีคุณภาพที่ดีประกอบด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตรงตามความต้องการของผู้ใช้ และความพร้อมใช้ 3. ช่วยในการนำเสนอข้อมูลให้เข้าใจง่าย ชี้จุดสำคัญของเนื้อหาและข้อเปรียบเทียบให้เห็นอย่างชัดเจน เกิดการขับเคลื่อนด้วยข้อมูลที่ดีอย่างยั่งยืน และสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาแนวโน้มทางการตลาด และนำไปสู่ผลตอบแทนที่ดีตามกระบวนการทางธุรกิจของ กฟภ.			

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า สำหรับข้อตรวจพบที่ 1 ทีมตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan : BCP) ซึ่งปกติแผนดังกล่าวจะเป็นในเรื่องของเหตุการณ์ที่มีความต่อเนื่อง เช่น ไฟไหม้ แผ่นดินไหว เป็นต้น แต่ปัจจุบันมีกรณีข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล หาก กฟภ. มีข้อมูลรั่วไหลจะมีผลกระทบกับบุคคลภายนอก หากมีการนำแผน BCP มาใช้จะช่วยในการป้องกันหรือปรับปรุงขั้นตอนต่าง ๆ ให้ดีเพิ่มขึ้นอย่างไร

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ชี้แจงว่า แผน BCP มีการกำหนดว่าหากเกิดเหตุการณ์ข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล จะมีแนวทางและขั้นตอนในการดำเนินการอย่างไร รวมทั้งมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า หากเกิดเหตุการณ์ข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหล ระบบงานหลักที่เป็น Core Business ของ กฟภ. จะยังใช้งานได้ เพราะฉะนั้น แผน BCP อาจไม่เหมาะสมสำหรับเหตุการณ์ดังกล่าว แต่อาจเป็นในส่วนของแผนตอบโต้ภาวะฉุกเฉิน (Emergency Response Plan : ERP) สำหรับสถานการณ์ที่ฉุกเฉิน สำหรับกระบวนการ Data Governance ที่ดำเนินการตรวจสอบนี้ หน่วยรับตรวจมี Structure ของ Data Governance เรียบร้อย เพียงแต่ยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องของขั้นตอนหรือการสุ่มสอบทานที่ชัดเจน กรณีที่ทีมตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบในประเด็นอื่น ๆ มีการนำ Best Practice ของ Data Governance จากแหล่งใดมาช่วยสนับสนุนการตรวจสอบ

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ชี้แจงว่า หน่วยรับตรวจมีการสุ่มสอบทานที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำนักงานใหญ่ และการไฟฟ้าเขต จำนวน 3 การไฟฟ้า ซึ่งยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงาน ทีมตรวจสอบจึงมีข้อเสนอแนะให้มีการขยายผลจัดทำแผนซักซ้อมการรองรับ หากเกิดกรณีข้อมูลส่วนบุคคลรั่วไหลให้ครอบคลุมพนักงานทั้ง 12 เขต สำหรับการตรวจสอบมีการนำ Best Practice มาจากสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) (DGA)

ประธาน สอบถามว่า ข้อมูลส่วนบุคคลในแผน BCP มีการจัดซื้อระบบป้องกัน หรือ Firewall หรือไม่ สำหรับการนำเสนอผลการตรวจสอบควรรายงานว่า ในแผน BCP หัวข้อ ข้อมูลส่วนบุคคล ในระบบมีข้อมูลอะไร มีการป้องกันหรือระบบแจ้งเตือนหรือไม่ หากเกิดเหตุการณ์จะมีการแจ้งเตือนไปตามแผน ERP อย่างไร ซึ่งจะช่วยให้ผู้รับฟังมีความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ชี้แจงว่า มีระบบป้องกันซึ่งจะอยู่ในส่วนของ Cyber Security รวมทั้งมีเครื่องมือตรวจสอบหากเกิดเหตุการณ์ผิดปกติขึ้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การเรียงลำดับเรื่องควรเริ่มต้นจาก Best Practice ตามด้วยประเด็นที่มีการดำเนินการเป็นไปตาม Best Practice และประเด็นที่ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ สำหรับข้อตรวจพบที่ 2 การรายงานควรนำเสนอว่าหน่วยรับตรวจไม่มีขั้นตอนการ Cleansing Data ทำให้ไม่สามารถวัดผลได้ว่าข้อมูลที่จะนำเข้า Data Lab มีคุณภาพหรือไม่ ข้อตรวจพบที่ 3 การวัดจุดคุ้มทุน ในการจัดทำ Data Visualization & Data Analytics

จะต้องมีการกำหนดเกณฑ์ขึ้นมา ซึ่งอาจจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมมากขึ้น ทีมตรวจสอบควรจะต้องเช็คความสอดคล้องร่วมกับผู้ใช้งาน หรือวัดผลความพึงพอใจของผู้ที่นำ Data ไปใช้ อาจเสนอแนะว่าควรมีการประเมินผลของการจัดทำ ซึ่งผลประเมินอาจเป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน ข้อตรวจพบที่ 4 ทีมตรวจสอบเสนอแนะให้จัดทำตัวชี้วัดคุณภาพข้อมูล วิธีการปฏิบัติ และแนวทางการตรวจสอบ ซึ่งเป็นข้อเสนอแนะที่ดีแล้ว เพียงแต่อาจระบุให้ชัดว่าเป็นในส่วนของคุณภาพข้อมูล Outcome ที่ควรมีการวัดผล รวมทั้งการเขียนรายงานผลการตรวจสอบอาจจะต้องใช้คำศัพท์ที่เกี่ยวกับด้าน Data เพื่อให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น เช่น ข้อตรวจพบที่ 4 ทีมตรวจสอบระบุสาเหตุว่า “หน่วยรับตรวจมีภาระงานมาก จึงไม่ได้จัดทำตัวชี้วัด” ควรปรับปรุงการระบุสาเหตุ เช่น ผู้รับผิดชอบไม่ได้ให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว แต่หากทีมตรวจสอบมองว่าเป็นเรื่องภาระงานที่มีจำนวนมาก ทีมตรวจสอบควรให้คำแนะนำที่จะช่วยให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการได้อย่างไร ซึ่งประเด็นดังกล่าวน่าจะเป็นแค่เรื่องของการละเลยไม่ให้ความสำคัญเท่านั้น สำหรับประโยชน์ที่ได้รับ ควรให้ความสำคัญกับข้อที่ 1 เพราะเป็นข้อที่หากไม่มีการดำเนินการอาจส่งผลกระทบที่เกี่ยวกับตัวเงิน ประโยชน์อีกข้อของการตรวจสอบกระบวนการดังกล่าว คือ สามารถลดความเสี่ยงที่เป็นนัยยะต่อภาพลักษณ์การฟ้องร้องที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ข้อตรวจพบที่ 4 สาเหตุและข้อเสนอแนะเป็นเรื่องเดียวกันหรือไม่ และหน่วยรับตรวจจะสามารถดำเนินการได้ตามข้อเสนอแนะที่ทีมตรวจสอบให้ไว้

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ชี้แจงว่า สาเหตุเกิดจากหน่วยรับตรวจมีภาระงานที่มีจำนวนมาก การดำเนินงานจึงคัดเลือกหัวข้อที่มีความสำคัญขึ้นมาดำเนินการก่อน จากข้อเสนอแนะที่ให้มีการจัดทำตัวชี้วัดคุณภาพข้อมูล วิธีการปฏิบัติ และแนวทางการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจได้พิจารณาและหารือร่วมกับทีมตรวจสอบในการประชุมปิดการตรวจสอบกระบวนการดังกล่าว ซึ่งมีผู้ช่วยผู้ว่าการสำนักดิจิทัลเป็นประธานในการประชุม

<u>มติที่ประชุม</u> เห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค-ก.พ.)	2,628.853	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค-ก.พ.)	2,772.764	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	105.5	ของแผนการเบิกจ่าย 2 เดือน
- หรือร้อยละ	6.5	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค-มี.ค.) ปัจจุบัน (ม.ค.-ก.พ.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 56.8 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 11.00 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 5/2566
วันอังคารที่ 2 พฤษภาคม 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1.	นางกิ่งกาญจน์	อัศวรังสฤษฎ์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
2.	นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
3.	นางสาวภวดี	สังขะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4.	นายกิติชัย	จงจิตร์	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
5.	นางสาวรัชนี	ปัญหา	ผู้จัดการอาวุโสทางด้าน IT Audit
6.	นางสาวรัญชนา	เหรียญรักวงศ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
7.	นางสาวกมลชนก	ฉ่ำประวิง	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันจันทร์ที่ 3 เมษายน 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
ระเบียบวาระที่ 3.1	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มีนาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	9
ระเบียบวาระที่ 4.2	รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566	20
ระเบียบวาระที่ 4.3	รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566	23
ระเบียบวาระที่ 4.4	ขออนุมัติปรับปรุงแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1)	31
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565	34
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มีนาคม 2566	39
ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566	40
ระเบียบวาระที่ 5.4	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาส 1/2566	49
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ประธานมีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

เห็นควรให้ทางฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการประสานงานจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน คณะกรรมการอิสระ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กับคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้านครหลวง เพื่อหารือร่วมกันในประเด็น ตลาดเสรีการซื้อขายไฟฟ้า และสัญญารับซื้อไฟฟ้า (PPA) จากผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชน ที่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตดำเนินการตามมติภาครัฐ ซึ่งจะมีผลกระทบต่อการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และการไฟฟ้านครหลวง

มติที่ประชุม ฝ่ายเลขานุการฯ รับไปดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันจันทร์ที่ 3 เมษายน 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันจันทร์ที่ 3 เมษายน 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2566 คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายใน รับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบของสายงานบัญชีและการเงิน จำนวน 3 เรื่อง

<table>
<tr><th>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</th><th>ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ</th></tr>
<tr><td colspan="2">สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง</td></tr>
<tr><td colspan="2">การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566</td></tr>
<tr><td colspan="2"><u>ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u></td></tr>
<tr><td>1. จากการที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ไปดูงานในพื้นที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคใต้) จังหวัดยะลา ได้รับทราบถึงปัญหาจากการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP ในเรื่องของการบริหารจัดการทางบัญชีและการเงิน โดยการไฟฟ้าหน้างาน ไม่ทราบจำนวนเงินชดเชยรายได้ที่แน่นอน ส่งผลให้ยากต่อการบันทึกบัญชี อีกทั้งการที่ กฟภ. จะเข้าไปเจรจาต่อรองกับหน่วยงานกำกับดูแล เรื่องนโยบายการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP จำเป็นต้องมีข้อมูลที่ชัดเจนและเพียงพอ เห็นควรให้ทางสายงานบัญชีและการเงินวิเคราะห์การรับเงินชดเชยรายได้ VSPP ย้อนหลัง 3 ปี โดยเฉพาะค่า Ft ที่สูงขึ้น ทำให้เกิดต้นทุน Ft VSPP ที่ กฟภ. ไม่สามารถส่งผ่านได้ และเงินชดเชยรายได้ที่ได้รับ ในแต่ละปีครอบคลุมกับต้นทุนที่ กฟภ. รับภาระไปก่อนหรือไม่ เป็นจำนวนเงินเท่าใดและได้รับกลับคืนมา ในช่วงเวลาที่เหมาะสมหรือไม่</td><td>- สายงานบัญชีและการเงิน ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้
1. สถานการณ์การส่งผ่าน Ft VSPP
1.1 วันที่ 23 มีนาคม 2566 ผู้ว่าการ กฟภ. นำคณะผู้บริหารสายงานยุทธศาสตร์และสายงานบัญชีและการเงินเข้าหารือเพื่อขอให้คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) ทบทวนภาระต้นทุนการรับซื้อไฟฟ้า VSPP ซึ่งส่งผลต่อฐานะการเงินของ กฟภ.
1.2 วันที่ 28 มีนาคม 2566 กกพ. มีคำวินิจฉัยคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ที่ 1/2566 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการคำนวณค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) ในระดับขายส่ง โดยใช้สูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) ให้คำนวณต้นทุนเฉพาะส่วนที่การไฟฟ้าฝ่ายจำหน่ายซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. เท่านั้น ไม่รวมต้นทุนที่การไฟฟ้าฝ่ายจำหน่ายซื้อไฟฟ้าจากผู้ประกอบกิจการผลิตไฟฟ้ารายอื่น โดยเริ่มตั้งแต่ 1 มีนาคม 2566 ส่งผลให้ กฟภ. ไม่ต้องรับภาระต้นทุนการรับซื้อไฟฟ้า VSPP ในปี 2566 ประมาณ 12,921 ล้านบาท</td></tr>
<tr><td></td><td>2. การวิเคราะห์การรับเงินชดเชยรายได้ VSPP ย้อนหลัง 3 ปี
ตารางแสดงการรับเงินชดเชยรายได้ปี 2563-2565
<table>
<tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="2">ตัวเลขจริง</th><th>คาดการณ์</th></tr>
<tr><th>2563</th><th>2564</th><th>2565</th></tr>
<tr><td>2.1 Ft ขายปลีกเฉลี่ย (บาท/หน่วย)</td><td>-0.1187</td><td>-0.1532</td><td>0.3941</td></tr>
<tr><td>2.2 เงินชดเชยรายได้</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>ได้รับจริง (1)</td><td>14,784</td><td>11,508</td><td>12,000</td></tr>
<tr><td>รับ / (คืนเงิน) (2)</td><td>(2,696)</td><td>(695)</td><td>9,259</td></tr>
<tr><td>ตามเกณฑ์ (3)=(1)+(2)</td><td>12,088</td><td>10,813</td><td>21,259</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</th><th>ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ</th></tr>
<tr><td colspan="2">สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง</td></tr>
<tr><td colspan="2">การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566</td></tr>
<tr><td colspan="2"><u>ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u></td></tr>
<tr><td></td><td>ภาระต้นทุนการรับซื้อไฟฟ้า VSPP ที่เพิ่มขึ้นนั้น เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนดำเนินงานที่นำไปคำนวณ ROIC เพื่อหาผลตอบแทนพึงได้รับตามเกณฑ์ และนำไปพิจารณาจากฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง ดังนี้
- ปี 2563 สกพ. แจ้งผลการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้า (ค่าจริง) เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565 เป็นเงินเรียกคืนจำนวน 2,696 ล้านบาท
- ปี 2564 สกพ. แจ้งผลการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้า (ค่าจริง) เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2566 เป็นเงินเรียกคืนจำนวน 695 ล้านบาท
ซึ่งปี 2563 และ 2564 กฟภ. ต้องคืนเงินรายได้เนื่องจากมีการปรับลดเกณฑ์อัตราผลตอบแทน ROIC จาก 4.73% เป็น 4.26%
- ปี 2565 กฟภ. ต้องได้รับเงินชดเชยรายได้เพิ่มเติมจำนวน 9,259 ล้านบาท เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด รวมเงินชดเชยรายได้ทั้งสิ้นเท่ากับ 21,259 ล้านบาท เนื่องจาก กฟภ. รับภาระต้นทุน ค่าซื้อไฟฟ้าจาก VSPP เพิ่มสูงขึ้นมาก จากการปรับค่า Ft ขายปลีกที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ปี 2565 ดังกล่าว ทำให้กำไรขั้นต้นลดลง และจากการที่ กฟภ. ได้รับเงินจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ตามมติ กกพ. เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 รวมทั้งปีเป็นเงินเพียง 12,000 ล้านบาท ส่งผลให้ ROIC ต่ำกว่าเกณฑ์ที่พึงได้รับ กฟภ. จึงต้องได้รับเงินชดเชยรายได้เพิ่มเติม เพื่อให้ ROIC เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด</td></tr>
<tr><td>2. ให้พิจารณาค่าเป้าหมายอื่นๆ ตามเกณฑ์ของ TRIS หรือ Enablers ที่มีโอกาสจะเบี่ยงเบนจากที่เคยคาดการณ์ไว้ตอนต้นปี 2565 และนำมารายงานในการประชุมครั้งถัดไป</td><td>- สคร. กำหนดเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน โดยใช้ตัวชี้วัด “การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (CPI-X)” เป็นเกณฑ์ฯ โดยให้
(หน่วย: ล้านบาท)
<table>
<tr><th colspan="5">เกณฑ์วัดการดำเนินงาน:
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (CPI-X)</th></tr>
<tr><th colspan="5">ค่าเกณฑ์วัดปีบัญชี 2566</th></tr>
<tr><th>ระดับ 1</th><th>ระดับ 2</th><th>ระดับ 3</th><th>ระดับ 4</th><th>ระดับ 5</th></tr>
<tr><td>ค่าระดับ 2 + Interval</td><td>CPI-X (X=0)</td><td>ค่าระดับ 2 - Interval</td><td>CPI-X (X=Efficiency Saving)</td><td>ค่าระดับ 4 - Interval</td></tr>
</table>
ปัจจุบัน กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงค่าเป้าหมายตัวชี้วัดทางการเงิน ประจำปี 2566 ซึ่งมีผลกระทบจากการปรับปรุงการนำส่ง Ft โดยมีการปรับสูตรการคำนวณอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) ให้คำนวณต้นทุนเฉพาะส่วนที่การไฟฟ้าฝ่ายจำหน่ายซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. เท่านั้น ไม่รวมต้นทุนที่การไฟฟ้าฝ่ายจำหน่ายซื้อไฟฟ้าจากผู้ประกอบกิจการผลิตไฟฟ้ารายอื่น ซึ่งคาดว่าการปรับปรุงค่าเป้าหมายตัวชี้วัดทางการเงินจะแล้วเสร็จภายในเดือน พฤษภาคม 2566</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</th><th>ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ</th></tr>
<tr><td colspan="2">สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง</td></tr>
<tr><td colspan="2">การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566</td></tr>
<tr><td colspan="2"><u>ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u></td></tr>
<tr><td></td><td>ทั้งนี้ กฟภ. ได้ออกค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายในปี 2566 เป็นการบริหารควบคุมค่าใช้จ่าย เพื่อเป็นการลดผลกระทบทางการเงิน ทำให้ กฟภ. มีผลประกอบการและมีกระแสเงินสดเพิ่มขึ้น สามารถผ่านเกณฑ์ชี้วัดปี 2566 เรื่องการบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) และได้มีการออกมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่ควบคุมได้ 7 ประเภท โดย ผวก. ลงนาม เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2566
การประเมินผลการดำเนินงาน สคร. กำหนดให้ปรับค่า CPI และหน่วยจำหน่ายที่เกิดขึ้นจริงเมื่อสิ้นปีบัญชี</td></tr>
<tr><td colspan="2"><u>ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565</u></td></tr>
<tr><td>1. ควรนำเสนอรายงานเพิ่มเติมกรณีการปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรืองวดงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและให้ผู้บริหารได้รับทราบ และติดตามต่อไป</td><td>- สายงานบัญชีและการเงิน ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้
จากข้อสั่งการของ ผวก. ให้สายงานต่าง ๆ เร่งรัดกระบวนการ และการดำเนินงาน เช่น จัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายงานที่จัดสรรงบประมาณให้ กฟข. ดำเนินการ ประกอบด้วย งานก่อสร้างอาคารสำนักงาน, งานก่อสร้างระบบจำหน่าย และงานจัดซื้อพัสดุ/เครื่องมือเครื่องใช้ เป็นต้น ทำให้การเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี 2565 สูงกว่าที่คาดการณ์ไว้
ซึ่งมีการเร่งรัดการลงนามสัญญางานจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและสายส่ง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าได้ทันในปี 2565 และบางส่วนประสานคู่ค้าปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรืองวดงานก่อสร้าง โดยเร่งรัดงานที่มีแผนการเบิกจ่ายต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load) ดังนี้
<table>
<tr><th>โครงการ</th><th>วงเงิน (ลบ.)</th><th>หมายเหตุ</th></tr>
<tr><td>- พัฒนาระบบส่งและจำหน่ายระยะที่ 2</td><td>202</td><td>เร่งรัดเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้า/สายส่ง และปรับแผนการ ส่งมอบพัสดุ เช่น งานจัดหาลูกถ้วยและสายไฟ</td></tr>
<tr><td>- พัฒนาระบบสายส่งและสถานีไฟฟ้าระยะที่ 9 ส่วนที่ 1</td><td>150</td><td>ปรับงวดงานจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้า จำนวน 3 สถานี</td></tr>
<tr><td>- พัฒนาระบบสายส่งและสถานีไฟฟ้าระยะที่ 9 ส่วนที่ 3</td><td>200</td><td>ปรับงวดงานจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้า จำนวน 3 สถานี</td></tr>
<tr><td>รวม</td><td>552</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
</table>

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565	
	สำหรับการปรับแผนการส่งมอบพัสดุ หรืองวดงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายในปี 2565 ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายการเบิกจ่ายในปี 2566 ซึ่งปี 2566 มีการปรับแผนการดำเนินงานและปรับเกลี่ยเป้าหมายการเบิกจ่ายของงาน/แผนงาน/โครงการ ในภาพรวมให้สอดคล้องกับแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง และความสามารถในการดำเนินการและการเบิกจ่ายแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มีนาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน มีนาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มีนาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน กุมภาพันธ์ 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มี.ค.2566	ก.พ.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	61,977.9	53,556.5	8,421.4	15.7
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,186.4	1,171.5	14.9	1.3
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	309.8	2,364.0	(2,054.2)	(86.9)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	61,101.3	54,749.0	6,352.3	11.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	58,939.3	51,678.6	7,260.7	14.0
กำไรขั้นต้น	**2,162.0**	**3,070.4**	**(908.4)**	**(29.6)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,342.9	1,252.9	90.0	7.2
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	124.4	143.6	(19.2)	(13.4)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,261.3	5,229.1	1,032.2	19.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	(60.1)	40.0	(100.1)	(250.3)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(1,571.9)**	**197.8**	**(1,769.7)**	**(894.7)**
บวก รายได้ทางการเงิน	48.8	54.0	(5.2)	(9.6)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	312.6	291.0	21.6	7.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(1,835.7)**	**(39.2)**	**(1,796.5)**	**(4,582.9)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(84.9)**	**(1.3)**	**(83.6)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 1,835.7 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลขาดทุนเพิ่มขึ้น 1,796.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4,582.9 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มีนาคม 2566 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 908.4 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นน้อยกว่าต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า โดยการลดค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (ค่า Ft) ให้กลุ่มเปราะบางที่เป็นมาตรการภาครัฐของเดือน มีนาคม 2566 ได้ตรงตามรอบ แต่ไม่ครบตามจำนวนที่ได้ลดให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้ว ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มจากเดือนก่อนหน้า 6,352.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.6 โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 6,167 ล้านบาท และรายได้ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 2,254.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายของผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทที่เพิ่มขึ้นรวม 1,673.1 ล้านหน่วย ประกอบกับในเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางฯ เป็นเงิน 1,186.4 ล้านบาท แต่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ จำนวน 309.8 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือครบตามจำนวนวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกงบกลางประจำปี 2566 ในการสนับสนุนการดำเนินมาตรการดังกล่าว (วงเงินที่ได้รับ 2,673.8 ล้านบาท ขอรับและเบิกการสนับสนุน เดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2566 ไปแล้วจำนวน 2,364 ล้านบาท) จึงทำให้รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นกว่าเดือนก่อนหน้า

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 7,260.7 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน เพิ่มขึ้น 6,143.7 ล้านบาท และค่า Ft ขายส่งในการซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 736.7 ล้านบาท ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 384.7 ล้านบาท โดยเป็นค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐาน เพิ่มขึ้น 354.7 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้นจำนวน 29.4 ล้านหน่วย มีค่า Ft VSPP ที่ กฟภ. รับภาระลดลง 90.5 ล้านบาท จากการปรับปรุงการคำนวณค่า Ft ขายส่งที่ลดลงตามมติ กกพ. ครั้งที่ 16/2566 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2566

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,032.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 554.2 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้พึงได้รับของปี 2564 เกิน ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 257.7 ล้านบาท จากจำนวนวันที่มากกว่า 3 วัน และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษาและก่อสร้างเพิ่มขึ้น 162.2 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 3 เดือน สิ้นสุดเดือน มีนาคม 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-มี.ค.2566	ม.ค.-มี.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	169,040.0	126,020.9	43,019.1	34.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	3,550.7	-	3,550.7	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,673.8	-	2,673.8	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	168,163.1	126,020.9	42,142.2	33.4
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	162,094.2	114,460.2	47,634.0	41.6
กำไรขั้นต้น	**6,068.9**	**11,560.7**	**(5,491.8)**	**(47.5)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	3,852.9	3,537.0	315.9	8.9
เงินชดเชยรายได้	3,000.0	3,000.0	-	-
รายได้อื่น	407.4	364.5	42.9	11.8
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	16,809.9	14,935.2	1,874.7	12.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	37.6	123.1	(85.5)	(69.5)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(3,518.3)**	**3,403.9**	**(6,922.2)**	**(203.4)**
บวก รายได้ทางการเงิน	169.3	100.0	69.3	69.3
หัก ต้นทุนทางการเงิน	925.5	801.7	123.8	15.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(4,274.5)**	**2,702.2**	**(6,976.7)**	**(258.2)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(70.4)**	**23.4**	**(93.8)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 3 เดือน สิ้นสุดเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 4,274.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 6,976.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 258.2 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 3 เดือน สิ้นสุดเดือน มีนาคม 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน 5,491.8 ล้านบาท หรือร้อยละ 47.5 โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐของเดือน มีนาคม 2566 ได้ตรงตามรอบ แต่ไม่ครบตามจำนวน ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 42,142.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.4 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 2,742.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และประเภทกิจการขนาดใหญ่และองค์กรไม่แสวงหากำไร มีการใช้ไฟฟ้าลดลง สำหรับประเภทอื่น ๆ มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ส่วนหนึ่งเป็นผลจากเดือนดังกล่าว อุณหภูมิของประเทศไทยในต้นปียังคงมีความหนาวเย็นในหลายพื้นที่ ทำให้กลุ่มบ้านอยู่อาศัยมีการใช้ไฟฟ้าลดลง รวมถึงประเภทอื่น ๆ เป็นผลมาจากภาวะเงินเฟ้อและการชะลอตัวของภาคการผลิตในหลาย ๆ อุตสาหกรรม เนื่องจากได้รับผลกระทบจากการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก ตลอดจนเป็นไปตามพฤติกรรมการใช้ไฟฟ้าของแต่ละประเภท

- ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 45,761.3 ล้านบาท ตามค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบก่อนหน้า ซึ่งรอบปัจจุบันเป็นแบบ 2 Tier สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยเท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่กลุ่มอื่นเท่ากับ 145.92 สตางค์ต่อหน่วย หรือเฉลี่ยเท่ากับ 139.45 สตางค์ต่อหน่วย ซึ่งเพิ่มขึ้นเท่ากับ 138.06 สตางค์ต่อหน่วย

- ในเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ จำนวน 309.8 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือครบตามจำนวนวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากงบกลางประจำปี 2566 ในการสนับสนุนการดำเนินการมาตรการดังกล่าว (วงเงินที่ได้รับ 2,673.8 ล้านบาท ขอรับและเบิกการสนับสนุน เดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2566 ไปแล้วจำนวน 2,364 ล้านบาท) ไม่ครอบคลุมจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางฯ ไปแล้วเป็นเงิน 1,186.4 ล้านบาท จึงทำให้ กฟภ. ยังไม่ได้รับการสนับสนุนส่วนต่างดังกล่าวอีกจำนวน 876.6 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 47,634 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.6 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐานลดลง 1,279.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่ลดลง 476.8 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 48,063.8 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 1,135.5 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 368.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 66.4 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 4,626.4 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกและขายส่งที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 3,853.5 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 315.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 221.7 ล้านบาท และรายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 142.2 ล้านบา

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 1,874.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 836.2 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 237 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 526.5 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 185.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 171.7 ล้านบาท และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 164.4 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มี.ค.2566	มี.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	61,977.9	46,623.2	15,354.7	32.9
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,186.4	-	1,186.4	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	309.8	-	309.8	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	61,101.3	46,623.2	14,478.1	31.1
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	58,939.3	43,220.7	15,718.6	36.4
กำไรขั้นต้น	**2,162.0**	**3,402.5**	**(1,240.5)**	**(36.5)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,342.9	1,166.7	176.2	15.1
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	124.4	(55.0)	179.4	326.2
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,261.3	5,363.0	898.3	16.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	(60.1)	85.5	(145.6)	(170.3)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(1,571.9)**	**65.7**	**(1,637.6)**	**(2,492.5)**
บวก รายได้ทางการเงิน	48.8	34.6	14.2	41.0
หัก ต้นทุนทางการเงิน	312.6	275.4	37.2	13.5
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(1,835.7)**	**(175.1)**	**(1,660.6)**	**(948.4)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(84.9)**	**(5.1)**	**(79.8)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 1,835.7 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลง 1,660.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 948.4 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มีนาคม 2566 ลดลงจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า 1,240.5 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐจำนวน 309.8 ล้านบาท ซึ่งยังไม่ครอบคลุมตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางฯ ไปแล้วจำนวน 1,186.4 ล้านบาท ดังนั้น หาก กฟภ. ได้รับการสนับสนุนครบเต็มจำนวนในเดือน มีนาคม 2566 กฟภ. จะมีกำไรขั้นต้น จำนวน 3,038.6 ล้านบาท ซึ่งลดลงกว่าเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า เพียงจำนวน 363.9 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้นดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 14,478.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.1 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 1,386.2 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง ส่วนใหญ่มาจากกลุ่มบ้านอยู่อาศัย และประเภทกิจการขนาดใหญ่และประเภทไฟฟ้าที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้า มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ในขณะที่ประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะอย่าง ไฟฟ้าสำรอง องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าชั่วคราว EV มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจไทยที่เริ่มฟื้นตัวดีขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 16,741 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 137.67 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 15,718.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.4 สาเหตุเกิดจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐานลดลง 800.5 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่ลดลง 178.61 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 16,332.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 291.1 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 59.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่ลดลง 10.42 ล้านหน่วย ในขณะที่ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟภ. รับภาระเพิ่มขึ้น 1,451.3 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกและขายส่งที่ปรับเพิ่มขึ้น

4) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 1,219.8 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 176.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 80.5 ล้านบาท รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 66.3 ล้านบาท และรายได้ค่าติดตั้ง ตรวจการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 48.9 ล้านบาท

3. รายได้อื่น เพิ่มขึ้น 179.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นกำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น 137 ล้านบาท และรายได้ค่าปรับผิดสัญญาซื้อขายเพิ่มขึ้น 69.9 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2565 มีการพิจารณางดปรับและคืนเงินค่าปรับให้บริษัท ท็อปเบสท์ มอเตอร์เซลล์ จำกัด จากกรณีส่งมอบรถล่าช้า

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 898.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 653.7 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.22 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดเพิ่มขึ้น 92.5 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 130.6 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือเครื่องใช้ และค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น 77 ล้านบาท

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม-มีนาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - มี.ค. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	177,545.8	169,040.0	(8,505.8)	(4.79)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	4,682.6	3,550.7	(1,131.9)	(24.17)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	4,682.6	2,673.8	(2,008.8)	(42.90)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	177,545.8	168,163.1	(9,382.7)	(5.28)
ค่าซื้อไฟฟ้า	171,857.7	162,094.2	(9,763.5)	(5.68)
กำไรขั้นต้น	**5,688.1**	**6,068.9**	**380.8**	**6.69**
รายได้จากการดำเนินงาน	3,574.8	3,852.9	278.1	7.78
เงินชดเชยรายได้	3,000.0	3,000.0	-	-
รายได้อื่น	283.3	407.4	124.1	43.81
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	10,425.2	11,021.2	596.0	5.72
ค่าเสื่อมราคา	7,299.9	6,821.5	(478.4)	(6.55)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	866.9	1,032.8	165.9	19.14
ค่าใช้จ่ายอื่น	112.2	37.6	(74.6)	(66.49)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	16,970.4	16,847.5	(122.9)	(0.72)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**(4,424.2)**	**(3,518.3)**	**905.9**	**20.48**
บวก รายได้ทางการเงิน	89.5	169.3	79.8	89.16
หัก ต้นทุนทางการเงิน	968.7	925.5	(43.2)	(4.46)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(5,303.4)**	**(4,274.5)**	**1,028.9**	**19.40**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มี.ค.2566	ณ 31 ธ.ค.2565 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	123,493.2	115,871.4	7,621.8	6.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	409,635.1	407,135.1	2,500.0	0.6
รวมสินทรัพย์	**533,128.3**	**523,006.5**	**10,121.8**	**1.9**
หนี้สินหมุนเวียน	105,174.4	94,806.2	10,368.2	10.9
หนี้สินไม่หมุนเวียน	244,858.0	239,788.7	5,069.3	2.1
รวมหนี้สิน	**350,032.4**	**334,594.9**	**15,437.5**	**4.6**
ส่วนของทุน	**183,095.9**	**188,411.6**	**(5,315.7)**	**(2.8)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**533,128.3**	**523,006.5**	**10,121.8**	**1.9**

สินทรัพย์รวม จำนวน 533,128.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 10,121.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 13,163.4 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 350,032.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 15,437.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 11,517.4 ล้านบาท เงินกู้ระยะยาวเพิ่มขึ้น 1,991.4 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 1,041.3 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มี.ค.2566	ณ 31 มี.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,935.4	10,275.4	(8,340.0)	(81.2)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(7,565.3)	(7,762.6)	197.3	2.5
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	949.6	(903.7)	1,853.3	205.1
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(4,680.3)**	**1,609.1**	**(6,289.4)**	**(390.9)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	10,857.8	(2,298.0)	(21.2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**3,879.5**	**12,466.9**	**(8,587.4)**	**(68.9)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มีนาคม 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		มี.ค.66	ก.พ.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-มี.ค. 66	ม.ค.-มี.ค. 65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		มี.ค.66	มี.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-มี.ค.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	12,163.4	10,490.3	1,673.1	15.95%	33,151.9	33,810.6	(658.7)	(1.95%)	12,163.4	12,456.7	(293.3)	(2.35%)	33,151.9	34,035.8	(883.9)	(2.60%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	13,655.6	11,562.1	2,093.5	18.11%	36,647.1	37,059.7	(412.6)	(1.11%)	13,655.6	13,846.0	(190.4)	(1.38%)	36,647.1	37,300.1	(653.0)	(1.75%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	5.2	4.7	0.5	10.64%	16.2	13.6	2.6	19.12%	5.2	4.8	0.4	8.33%	16.2	15.2	1.0	6.58%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	311.4	285.4	26.0	9.11%	907.5	846.8	60.7	7.17%	311.4	287.6	23.8	8.28%	907.5	893.6	13.9	1.56%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	1,186.0	791.1	394.9	49.92%	2,603.9	2,415.9	188.0	7.78%	1,186.0	1,106.5	79.5	7.18%	2,603.9	2,385.9	218.0	9.14%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(ร้อย)	8.7	6.8	1.9		7.1	6.5	0.6		8.7	8.0	0.7		7.1	6.4	0.7	10.94%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	61,101.3	54,749.0	6,352.3	11.60%	168,163.1	126,020.9	42,142.2	33.44%	61,101.3	46,623.2	14,478.1	31.05%	168,163.1	173,699.6	(5,536.5)	(3.19%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	61,977.9	53,556.5	8,421.4	15.72%	169,040.0	126,020.9	43,019.1	34.14%	61,977.9	46,623.2	15,354.7	32.93%	169,040.0	173,699.6	(4,659.6)	(2.68%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,186.4	1,171.5	14.9	1.27%	3,550.7	0.0	3,550.7	100.00%	1,186.4	0.0	1,186.4	100.00%	3,550.7	0.0	3,550.7	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	309.8	2,364.0	(2,054.2)	(86.90%)	2,673.8	0.0	2,673.8	100.00%	309.8	0.0	309.8	100.00%	2,673.8	0.0	2,673.8	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	58,939.3	51,678.6	7,260.7	14.05%	162,094.2	114,460.2	47,634.0	41.62%	58,939.3	43,220.7	15,718.6	36.37%	162,094.2	165,048.1	(2,953.9)	(1.79%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	58,939.3	51,678.6	7,260.7	14.05%	162,094.2	114,460.2	47,634.0	41.62%	58,939.3	43,220.7	15,718.6	36.37%	162,094.2	165,048.1	(2,953.9)	(1.79%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**2,162.0**	**3,070.4**	**(908.4)**	**(29.59%)**	**6,068.9**	**11,560.7**	**(5,491.8)**	**(47.50%)**	**2,162.0**	**3,402.5**	**(1,240.5)**	**(36.46%)**	**6,068.9**	**8,651.5**	**(2,582.6)**	**(29.85%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	5.0234	5.2190	(0.1956)	(3.75%)	5.0725	3.7273	1.3452	36.09%	5.0234	3.7428	1.2806	34.22%	5.0725	5.1034	(0.0309)	(0.61%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	5.0954	5.1053	(0.0099)	(0.19%)	5.0990	3.7273	1.3717	36.80%	5.0954	3.7428	1.3526	36.14%	5.0990	5.1034	(0.0044)	(0.09%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.0975	0.1117	(0.0142)	(12.71%)	0.1071	0.0000	0.1071	100.00%	0.0975	0.0000	0.0975	100.00%	0.1071	0.0000	0.1071	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0255	0.2254	(0.1999)	(88.69%)	0.0807	0.0000	0.0807	100.00%	0.0255	0.0000	0.0255	100.00%	0.0807	0.0000	0.0807	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	4.3161	4.4697	(0.1536)	(3.44%)	4.4231	3.0885	1.3346	43.21%	4.3161	3.1215	1.1946	38.27%	4.4231	4.4249	(0.0018)	(0.04%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	4.3161	4.4697	(0.1536)	(3.44%)	4.4231	3.0885	1.3346	43.21%	4.3161	3.1215	1.1946	38.27%	4.4231	4.4249	(0.0018)	(0.04%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.1777**	**0.2927**	**(0.1150)**	**(39.29%)**	**0.1831**	**0.3419**	**(0.1588)**	**(46.45%)**	**0.1777**	**0.2731**	**(0.0954)**	**(34.93%)**	**0.1831**	**0.2542**	**(0.0711)**	**(27.97%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน มีนาคม 2566 เท่ากับ ร้อยละ 8.7 จากเหตุปัจจัย ดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ จดหน่วยเต็มเดือน : จากสภาพอากาศที่ร้อนจัดหลายพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยซื้อเพิ่มสูงขึ้น
2. ด้านหน่วยจำหน่าย : ในช่วงครึ่งเดือนแรกของการจดหน่วย มีหน่วยจำหน่ายลดลง เนื่องจากยังคงมีอากาศหนาวเย็นในตอนเช้ากับมีอากาศหนาวในบางพื้นที่ แต่ในช่วงครึ่งเดือนหลังของการจดหน่วยมีอุณหภูมิสูงขึ้น ทำให้มีอากาศร้อนถึงร้อนจัดในหลายพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายขยายตัวเพิ่มขึ้นในทุกประเภทอัตรา
3. เมื่อเทียบหน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายกับปีก่อนหน้า มีการหดตัวลงเล็กน้อย จากการชะลอตัวของภาคการผลิตในหลาย ๆ อุตสาหกรรม ภาวะเงินเฟ้อ และผลกระทบจากการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายลดลงจากปีก่อนหน้า ผลจากการจดหน่วยเหลื่อมเดือน ในช่วงการจดหน่วยซื้อ ปลายเดือน มีนาคม 2566 อุณหภูมิสูงขึ้นจนมีอากาศร้อนถึงร้อนจัด ส่งผลให้หน่วยซื้อขยายตัวสูงกว่าหน่วยจำหน่าย ทำให้หน่วยสูญเสียในเดือน มีนาคม 2566 มีค่าเท่ากับ 8.7 ซึ่งสูงกว่าเดือนก่อนหน้า

<u>การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.</u>
<u>ประจำเดือน มีนาคม 2566</u>

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ มี.ค.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-มี.ค.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ก.พ.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,988.42	10,711.89	7,550.38	55	55	0
2. รัฐวิสาหกิจ	971.50	2,718.43	957.79	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	39,593.14	109,515.70	41,173.55	30	30	0
4. เอกชนรายย่อย	21,399.58	57,329.27	12,748.53	20	21	1
รวมทุกประเภท	**65,952.64**	**180,275.29**	**62,430.25**	**28**	**28**	**0**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 28 วัน เท่ากับเป้าหมาย จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 55 วัน เท่ากับเป้าหมาย

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 30 วัน เท่ากับเป้าหมาย อนึ่ง ยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 20 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

<u>รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มีนาคม 2566</u>

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ก.พ.2566 มี.ค.2566	272.60 293.73	1,214.54 1,269.18	21.13	7.75	54.64	4.50	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 293.32 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,267.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.86 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.-มี.ค.	ปี 2565 ม.ค.-มี.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	175,423.4	132,922.4	42,501.0
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	178,941.7	129,518.5	49,423.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	(3,518.3)	3,403.9	(6,922.2)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(4,274.5)	2,702.2	(6,976.7)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	(533,128.3)	523,006.5	10,121.8
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	334,280.9	331,426.4	2,854.5
เงินกู้	(ล้านบาท)	143,655.3	141,663.9	1,991.4
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	183,095.9	188,411.6	(5,315.7)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.17	1.30	(0.13)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	0.68	3.30	(2.62)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	28	30	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	(2.09)	2.70	(4.79)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(8,812.53)	(1,142.96)	(7,669.57)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(3.24)	2.19	(5.43)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(4.55)	2.86	(7.41)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.80	0.70	0.10
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.39	0.43	(0.04)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	3,230.86	9,513.31	(6,282.45)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		11.4%	14.9%	
• เป้าหมาย 3 เดือน (ม.ค-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	7,662.47	6,968.73	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า ขอทราบความคืบหน้าในการขอรับเงินสนับสนุนจาก ปตท.

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ทางสายงานยุทธศาสตร์ ได้ทำหนังสือจากผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ถึงรัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทย และให้ทางรัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทย ทำหนังสือส่งไปยังรัฐมนตรีกระทรวงพลังงาน เรียบร้อยแล้ว

ประธาน มีความเห็นว่า การทำหนังสือหารือจาก กฟภ. ไปถึงรัฐมนตรีกระทรวงพลังงาน อาจจะไม่มีน้ำหนักเพียงพอในการร้องขอ ควรจะต้องไปพบปะหารือโดยตรงกับรัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อออกเป็นเอกสารการประชุม โดยกระทรวงมหาดไทยลงนามส่งถึงกระทรวงพลังงานจะมีน้ำหนักดีกว่า

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ถ้าหากไม่ได้รับเงินสนับสนุนจาก ปตท. กฟภ. จะมีปัญหาในเรื่องสภาพคล่องหรือไม่ และการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มีนาคม 2566 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 1,032.2 ล้านบาท ไม่ทราบว่าเกิดจากสาเหตุใด

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า จะมีกระแสเงินสดคงเหลือในเดือน ธันวาคม 2566 ประมาณ 11,953 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันได้เจรจาเบื้องต้นกับทาง สคร. แล้วจะขอเลื่อนนำส่งรายได้แผ่นดิน สำหรับค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ในเดือน มีนาคม 2566 เพิ่มขึ้นนั้น ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 554.2 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือ สกพ. 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้าปี 2564 และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 257.7 ล้านบาท

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ในส่วนของสวัสดิการพนักงาน และค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซม ที่เพิ่มสูงขึ้น ประมาณ 300 ล้านบาท นั้น กฟภ. ได้มีการออกมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายในส่วนนี้หรือไม่ และค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดประเภทราชการ มียอดสูงขึ้นจากเดือนที่แล้วนั้น ได้มีการเร่งรัดติดตามหรือไม่

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในเรื่องของค่าสวัสดิการที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นเรื่องของค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น ตาม Ft ที่ปรับเพิ่มขึ้น สำหรับค่าใช้จ่ายอื่นที่ควบคุมได้ ยังอยู่ในกรอบที่ได้ออกมาตรการไป ในส่วนของค่าไฟฟ้าค้างชำระของประเภทราชการ ได้มีการติดตามเร่งดำเนินการอยู่ตลอด ค่าไฟฟ้าค้างชำระเอกชนรายย่อย ในเดือน มีนาคม 2566 จำนวนรายจะลดลง เพียงแต่ว่าจำนวนเงินจะสูงขึ้น

มติที่ประชุม
1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สคร. กระทรวงการคลัง บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 7.1 การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555 ข้อ 19 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablersของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report: SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

หัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

หัวข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน ข้อย่อย (1) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566

คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566 ตามแนวปฏิบัติที่ดีฯ และผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง ดังนี้

1. ผลการประเมินตามเกณฑ์ SE-AM คะแนนที่คาดว่าจะได้ ณ สิ้นปี 2566 ในภาพรวมคือ 4.315 คะแนน ซึ่งเป็นคะแนนเมื่อพิจารณาจากแผนงานและกำหนดการต่าง ๆ ที่ได้กำหนดในการดำเนินงานทั้งปี

2. ผลการประเมินตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง ไม่มีคะแนนในภาพรวม เป็นคะแนนที่คาดว่าจะได้ ณ สิ้นปี 2566 แต่ละด้าน ดังนี้

1) ด้านการกำกับดูแล 5.000 คะแนน
2) ด้านบุคลากร 4.643 คะแนน
3) ด้านการบริหารจัดการ 5.000 คะแนน
4) ด้านกระบวนการ 5.000 คะแนน

3. ผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง

1) แผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพของ สตภ. ประจำปี 2566

สถานะ ดำเนินการตามแผนต่อเนื่อง

ผลการดำเนินงานตามแผน ผชก.(ตภ) ได้อนุมัติแผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในฯ วันที่ 18 เมษายน 2566 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รายงานนำเสนอ ผชก.(ตภ) ภายใน 15 วันหลังสิ้นสุดไตรมาส

2) แผนงานจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับเพื่อใช้ในการทบทวนปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

สถานะ ดำเนินการตามแผนต่อเนื่อง

ผลการดำเนินงานตามแผน กวพ. ได้ดำเนินการแจ้ง Requirement การเก็บข้อมูลต่อผู้พัฒนาระบบ IAMS ซึ่งคาดว่าจะสามารถเริ่มจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับภายหลังระบบได้พัฒนาเสร็จสิ้นแล้ว

3) การส่งเสริมบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป

สถานะ ดำเนินการตามแผนต่อเนื่อง

ผลการดำเนินงานตามแผน กวพ. ได้สื่อสาร เชิญชวน คัดเลือกพนักงานเข้าร่วมโครงการ CPIAT รุ่นที่ 2 หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่น โดยมีผู้เข้าร่วมโครงการเพิ่มเติม และได้ถอดบทเรียนจากผู้ที่เคยสอบวุฒิบัตรจำนวน 39 คน และได้จัดทำแผนการเตรียมตัวสอบเป็นรายบุคคลแล้ว

4) กำหนดการหารือกับ ผวก. เกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงานโดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน

สถานะ ดำเนินการแล้ว

ผลการดำเนินงานตามแผน ผวก. ได้ให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของรายงาน อันเกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2566 ตามหนังสือเลขที่ สตภ.134/2566 ลว. 27 มีนาคม 2566

5) ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อในระหว่างปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ระบุถึงความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ และตื่นตัวต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

สถานะ ดำเนินการแล้ว

ผลการดำเนินงานตามแผน กวพ. ได้มีการทบทวนแนวทางและขั้นตอนการให้คำแนะนำปรึกษาตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน และได้ขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มฯ ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ลว. 9 มีนาคม 2566 โดย ผชก.(ตภ) ได้อนุมัติเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2566 และ กตน.1 - กตน.5 กตพ. กทต. และ กตส. ได้นำส่งแผนงาน/โครงการให้คำแนะนำปรึกษา โดยระบุรายละเอียดวัตถุประสงค์ รูปแบบกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. เห็นชอบ การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566
2. รับทราบ ผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดี เกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้

ข้อ 1 รายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 4) สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์
3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า
5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
6) การบริหารทุนมนุษย์
7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 เพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 3 กระบวนการ และงานที่ได้รับมอบหมายพิเศษ จำนวน 1 งาน ดังนี้

1) กระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์ (AU.S01.0100)

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุม
งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์	
1. รวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อเป็นปัจจัยนำเข้าในการทบทวนแผนยุทธศาสตร์	ขอรับนโยบายจากคณะกรรมการ กฟภ. โดยมี ผวก. เป็นกรรมการและเลขานุการ
2. วิเคราะห์ SWOT กำหนดตำแหน่งเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic positioning) กำหนดวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Objective) กำหนดเป้าประสงค์ขององค์กร (Goal) ร่างยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ตัวชี้วัด และแผนปฏิบัติการ (Initiatives)	สัมมนาเชิงปฏิบัติการ(Work Shop) คณะกรรมการ กฟภ. ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการ กนย. คณะทำงานยกร่างการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ กฟภ.
3. ประชุมจัดทำร่างแผนปฏิบัติการ กฟภ.ประจำปี โดยคณะทำงานยกร่างการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. และสายงานที่เกี่ยวข้อง	คณะกรรมการ กนย. พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการ กฟภ. โดยมี ผวก. เป็นประธานกรรมการ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุม
งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์	
4. ขอความเห็นชอบแผนยุทธศาสตร์ฉบับสมบูรณ์ - คณะกรรมการ กนย. - คณะกรรมการบริหาร - คณะกรรมการ กฟภ.	1. คณะกรรมการกำหนดนโยบายและยุทธศาสตร์ (กนย.) พิจารณาข้อมูลร่วมกับคณะทำงานยกร่างการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. 2. คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณาให้ความเห็นชอบ
5. ความครบถ้วนของการถ่ายทอดแผนยุทธศาสตร์ให้กับกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	กยอ. มีการจัดทำแบบสำรวจข้อมูลเพื่อการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. เพื่อเป็นปัจจัยนำเข้าในปีต่อไป
6. การติดตามและรวบรวมสรุปผลการดำเนินงานประจำปี	สายงานยุทธศาสตร์ติดตามสถานะความก้าวหน้าของการดำเนินงานที่สำคัญ ตามแผนกลยุทธ์ระดับองค์กร (Corporate Strategies) โดย กปอ. สรุปผลเป็นรายเดือนและรายไตรมาส
ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ	
- การดำเนินงานจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. มีจุดควบคุมเพียงพอ ข้อมูลปัจจัยนำเข้าที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ ทบทวนแผนยุทธศาสตร์มีความครบถ้วนเหมาะสม กระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการ รองรับวัตถุประสงค์ เชิงยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ครบถ้วน และมีการถ่ายทอดแผนปฏิบัติการ ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร รวมถึงกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง - กระบวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ทั้ง 17 ขั้นตอน มีความเชื่อมโยงกับเกณฑ์ประเมินผล SE-AM ทั้ง 8 หัวข้อ	

2) กระบวนการบริหารจัดการด้านสังคมสิ่งแวดล้อม (CSR) (AU.S03.0300)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
การรายงานผล ยังไม่ครอบคลุมในด้านการประเมินผล/ติดตามหลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ จึงไม่สะท้อนถึงความคุ้มค่าและยั่งยืน	แนวทางการติดตามและการประเมินผล หรือการเก็บข้อมูลยังไม่ครอบคลุมในด้านการประเมินผล/ติดตาม หลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ	การรายงานผลการดำเนินงานฯ ของบางโครงการมีข้อมูลยังไม่เพียงพอ ส่งผลให้การปรับปรุงกระบวนการกิจกรรม/โครงการไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินงานฯ	**ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG)** ให้มีการกำหนดแนวทางหรือวิธีปฏิบัติในการติดตามสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวัดการประเมินผลตามแผนงาน/โครงการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและยั่งยืน สำหรับการจัดทำแผนงาน/โครงการในปีถัดไป **ด้านการบริหารความเสี่ยง (RM)** ลดโอกาสและผลกระทบด้านค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ตามเป้าหมาย
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)			
- **ไม่เป็นตัวเงิน** ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้เสนอแนะ ให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุง ประสิทธิผลด้านการกำกับดูแลที่ดี เพื่อเป็นข้อมูลป้อนกลับสำหรับการดำเนินงานในปีถัดไป			

3) กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (AU.E03.0400)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
1. กลไกหรือกระบวนการติดตามและประเมินผลในระบบการจัดการความปลอดภัย กฟภ. (PEA-SMS Monitoring) ยังไม่สะท้อนประสิทธิภาพ และนำผลลัพธ์ไปใช้ในการวิเคราะห์เพื่อวางแผนบูรณาการงานด้านความปลอดภัย	1. กปภ./คณะกรรมการประจำเขต ไม่มีการสุ่มตรวจสอบข้อมูลที่รายงานในระบบฯ เนื่องจาก กปภ. ไม่มีแนวทางการตรวจสอบข้อมูลในระบบฯ ที่ชัดเจน 2. เงื่อนไขการคำนวณเปอร์เซ็นต์ความสำเร็จของระบบฯ ไม่ถูกต้อง	คณะกรรมการป้องกันอุบัติภัย กฟภ. ได้รับข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งส่งผลต่อแนวทางการปฏิบัติงานด้านความปลอดภัย ไม่ได้รับการแก้ที่สาเหตุ และไม่สามารถวิเคราะห์หรือบูรณาการ เพื่อจัดการกับความเสี่ยงและอุบัติเหตุอย่างเหมาะสม	**ด้านควบคุมภายใน IC** กำหนดมาตรการตรวจสอบข้อมูลในระบบฯ และปรับปรุงระบบฯ เพื่อให้เปอร์เซ็นต์ความสำเร็จสะท้อนความเป็นจริง **ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี CG** คณะกรรมการป้องกันอุบัติภัย กฟภ. นำข้อมูลที่สะท้อนความเป็นจริงจากระบบฯ กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านความปลอดภัยฯ ได้อย่างเหมาะสม
2. การจัดฝึกอบรมคนงานฯ ไม่ครบถ้วนตามที่ กฟภ. และกฎหมายฯกำหนดไว้	กฟข. ไม่ได้กำหนดแนวทางผู้รับผิดชอบ และงบประมาณไว้รองรับสำหรับการจัดฝึกอบรมคนงานฯ ที่เข้าใหม่ระหว่างสัญญาจ้างฯ	การดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดไว้ นายจ้างต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสี่แสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	**ด้านควบคุมภายใน IC** กำหนดแนวทางการจัดฝึกอบรมคนงานฯ ที่เข้าใหม่ระหว่างสัญญาจ้างฯ ไว้ในหนังสืออนุมัติจัดฝึกอบรมประจำปีให้ครบถ้วน
3. ไม่มีการติดตามกับบริษัทผู้รับจ้างเพื่อจัดหาคนงานฯ กรณีคนงานฯ ไม่มาปฏิบัติงาน (ลาออก/ย้าย หรือเสียชีวิต)	1. ไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ขั้นตอน และรูปแบบหนังสือการแจ้งให้บริษัทผู้รับจ้างรับทราบ 2. ตัวแทนบริษัทผู้รับจ้าง ใช้ระยะเวลาจัดหาคนงานฯ นาน และไม่ทันตามเวลาที่กำหนด	1. ต้นทุนค่าเสียโอกาสจากการที่ไม่ได้เรียกเก็บเงินค่าปรับจากบริษัทผู้รับจ้างจำนวนเงิน 3,472,599.- บาท (4 เขต) 2. อาจเกิดภาวะงานล้นมือเร่งรีบในการปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดความประมาทไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด และอาจนำไปสู่การเกิดอุบัติเหตุ	**ด้านควบคุมภายใน IC** คณะกรรมการพิจารณาการจ้างเหมาแรงงาน (กจร.) กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเรื่องสัญญาจ้างฯ บทลงโทษและผู้รับผิดชอบ **ด้านการบริหารความเสี่ยง RM** ลดความเสี่ยงที่จะเกิดอุบัติเหตุที่เกิดจากการจัดหาคนงานฯ ไม่ทันตามเวลาที่กำหนด
4. ระบบรายงานการเกิดสถิติอุบัติภัย(Dashboard) แสดงรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบระยะเวลา และการกำกับดูแลสอบทานก่อนนำข้อมูลขึ้น Dashboard	ไม่สามารถนำข้อมูลจาก Dashboard ใช้ควบคุมติดตาม และวิเคราะห์หรือบูรณาการได้	**ด้านควบคุมภายใน IC** ปรับปรุงระบบรายงานการเกิดสถิติอุบัติภัย (Dashboard) ให้เชื่อมโยงข้อมูลกับรายงานการเกิดอุบัติเหตุ อุบัติการณ์ และเหตุการณ์เกือบเกิดอุบัติเหตุ อย่างอัตโนมัติ (Real Time)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
5. อุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัย ส่วนบุคคลและอุปกรณ์ความปลอดภัยไม่เป็นไปตามมาตรฐานขั้นพื้นฐาน	1. กฟฟ.ไม่สามารถจัดหาอุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยส่วนบุคคลฯ ให้ครบเต็มจำนวนตามมาตรฐานขั้นพื้นฐานภายใต้งบประมาณที่ได้รับ 2. จำนวนอุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยส่วนบุคคลฯ ที่กำหนด มีจำนวนสูงเกินกว่าจำนวนที่ต้องใช้ปฏิบัติงานจริง	1. ระดับความรุนแรงของอุบัติเหตุอาจสูงถึงระดับที่มีผู้เสียชีวิตได้ 2. มาตรฐานขั้นพื้นฐานที่ กฟภ. กำหนดไว้ไม่สามารถนำไปเป็นแนวทางในการประกอบการวางแผนและจัดหาอุปกรณ์ฯ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้	**ด้านควบคุมภายใน IC** ทบทวนจำนวนอุปกรณ์ความปลอดภัยส่วนบุคคลฯ ขั้นพื้นฐานให้สอดคล้องกับใช้ปฏิบัติงานจริง พร้อมทั้งจัดทำระบบในการควบคุมดูแลความครบถ้วนของอุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยส่วนบุคคลฯ
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)			
- **เป็นตัวเงิน** ต้นทุนค่าเสียโอกาสจากการที่ไม่ได้เรียกเก็บเงินค่าปรับจากบริษัทผู้รับจ้าง จำนวนเงิน 3,472,599.- บาท (4 เขต) - **ไม่เป็นตัวเงิน** 1. กระบวนการทำงานของ กปภ. มีการกำกับดูแล กฟข. และ กฟฟ. ในสังกัดเพิ่มมากขึ้น 2. เสริมสร้างด้านความปลอดภัยในการทำงาน ลดโอกาสและผลกระทบของอุบัติเหตุจากการปฏิบัติงาน ด้านคนงานฯ และอุปกรณ์ฯ 3. นำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพเข้ามาช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงาน/ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การรายงานผล			

4) ระบบกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO 38500 (SA.66.0400)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
1. ตัวชี้วัดของดัชนีวัด ผลลัพธ์กระบวนการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ITG Key Performance Index) พบว่าตัวชี้วัด บันทึกค่าชี้วัดผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้ - บันทึกตัวชี้วัดเป็น 0% จากเป้าหมาย 100% - ตัวชี้วัดบางรายการไม่ได้บันทึกผลการดำเนินงาน - ตัวชี้วัดบางรายการไม่สามารถเก็บข้อมูลได้จริงตามที่กำหนดได้	1. เนื่องจากผู้รับผิดชอบในการบันทึกตัวชี้วัดขาดความเข้าใจ 2. เนื่องจากขาดการสอบทานการบันทึกผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด 3. กระบวนการในการจัดเก็บข้อมูลไม่ชัดเจนทำให้ไม่สามารถเก็บข้อมูลได้	การรายงานข้อมูลที่ผิดพลาดซึ่งอาจส่งผลให้เกิดกาตัดสินใจที่ผิดพลาด	**ด้านควบคุมภายใน IC** 1. ควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจตัวชี้วัดให้กับผู้รับผิดชอบ และสอบทานการข้อมูลการรายงานผลตัวชี้วัดเพื่อให้ผลการดำเนินการตามตัวชี้วัดถูกต้องตามนิยามคำจำกัดความและวิธีการคำนวณ 2. ควรทบทวนกระบวนการจัดเก็บตัวชี้วัดให้ชัดเจนให้สามารถจัดเก็บได้จริงตามตามที่กำหนดได้

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
2. ข้อหารือ/ข้อสั่งการ จากการประชุมรายยุทธศาสตร์ พบว่าบางแผนงาน/โครงการ ไม่ได้นำสารสนเทศที่สำคัญที่ได้จากสรุปในที่ประชุมมาบันทึกใน DTO Dashboard และบางแผนงาน/โครงการนำมาบันทึกในภาพรวมไม่ได้ผ่านการวิเคราะห์แยกประเภท	เนื่องจากไม่มีกำหนดให้มีการแยกประเภท ประเด็นข้อสั่งการ ประเด็นปัญหา(Issue) และประเด็น ความเสี่ยง (Risk) ออกจากกันอย่างชัดเจน	อาจส่งผลให้ประเด็นข้อสั่งการ ประเด็นปัญหา(Issue) และประเด็น ความเสี่ยง (Risk) ไม่ถูกติดตามผลการดำเนินการแก้ไขได้อย่างครบถ้วน	**ด้านควบคุมภายใน IC**ควรนำประเด็นข้อหารือ/ข้อสั่งการที่ได้จากการประชุมรายยุทธศาสตร์ มาวิเคราะห์เพื่อแยกประเภทข้อสั่งการ ประเด็นปัญหา (Issue) และประเด็นความเสี่ยง (Risk) ออกจากกันอย่างชัดเจน และนำไปบันทึกในDTO Dashboard เพื่อให้บริหารจัดการและติดตาม การแก้ไขได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัลของ กฟภ. มีการระบุประเด็นปัญหา (Issue) และประเด็นความเสี่ยง (Risk) ในการดำเนินการโครงการในแต่ละระยะ ทั้งนี้ บางโครงการไม่พบหลักฐานในการประเมินความเสี่ยงของโครงการอย่างครบถ้วน	เนื่องจากยังไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัลอ้างอิงตามกระบวนการประเมินความเสี่ยงขององค์กร	ความเสี่ยงไม่ได้ถูกประเมินและมีการจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ตลอดทุกระยะของแผนงาน/ โครงการ	**ด้านการบริหารความเสี่ยง RM** เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงจะถูกประเมินตลอดทุกระยะของแผนงาน/โครงการ และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงพร้อมทั้งสามารถติดตามความเสี่ยงของโครงการที่ได้รับการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง
4. “แนวปฏิบัติการพัฒนาและนำออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลของ กฟภ. (How Dev. Guideline)”พบว่า การจัดทำเอกสารประกอบของแผนงาน/โครงการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอนการดำเนินงานที่กำหนดไว้	เนื่องจากไม่มีการกำหนดเอกสารจำเป็นที่ต้องดำเนินการที่ชัดเจน และการสื่อสารให้ผู้รับผิดชอบโครงการเข้าใจอย่างชัดเจน	การพัฒนาและนำออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลไม่เป็นมาตรฐาน และรูปแบบเดียวกันทั่วทั้งองค์กร	**ด้านควบคุมภายใน IC** ควรมีการทบทวน “แนวปฏิบัติการพัฒนา และนำ ออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลของ กฟภ. (How Dev. Guideline)” กำหนดเอกสารที่ จำเป็นที่ต้องดำเนินการ พร้อมทั้ง สื่อสารให้กับผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนา และนำออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)

- **ไม่เป็นตัวเงิน**
  1. การบูรณาการแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ากับกระบวนงานการบริหารความเสี่ยงระดับสายงาน
  2. ปรับปรุงกระบวนการทำงานสำหรับการบริหารกลุ่มโครงการดิจิทัลเพื่อให้บริหารจัดการโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ
  3. ปรับปรุงแนวปฏิบัติการพัฒนาและนำออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลของ กฟภ. เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนาและนำออกใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นมาตรฐาน

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

กระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์ตรวจสอบ และสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ไม่พบประเด็นที่ควรปรับปรุง แต่ใช้เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ 222 Mandays อยากทราบช่วงระยะเวลาที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ และใช้เวลาในการปฏิบัติงานขั้นตอนไหนมากที่สุด

นางศุภานัน มี้เจริญ รองผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 4 ชี้แจงว่า ใช้ระยะเวลาประมาณ 2 เดือน ตั้งแต่วางแผนการตรวจสอบถึงสรุปผลการตรวจสอบ มีผู้ตรวจสอบภายในร่วมทีมตรวจ 5 คน โดยในช่วงการสำรวจข้อมูล จะใช้เวลาในการปฏิบัติงานมากที่สุด

กระบวนการบริหารจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม (CSR)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กระบวนการบริหารจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม (CSR) โครงการที่ตรวจสอบสุ่มตรวจหรือตรวจทุกโครงการ

นายชัดชัย กลิ่นชาติ ผู้ช่วยผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 2 ชี้แจงว่า งานบริหารจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม มีการสุ่มตรวจสอบทั้งสิ้น 6 การไฟฟ้าเขต กิจกรรมที่เป็นตัวชี้วัด 6 กิจกรรม 6 โครงการ ซึ่งมีทั้งการสัมภาษณ์และลงพื้นที่ตรวจสอบ โดยพบว่า มีบางกิจกรรมที่ใช้งบโครงการค่อนข้างสูง และยังขาดการประเมินหลังจากที่โครงการแล้วเสร็จ ซึ่งไม่สะท้อนให้เห็นถึงความคุ้มค่าของโครงการกับงบที่ใช้ดำเนินการในโครงการนั้น ๆ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า มีการกำหนดค่า KPI ของแต่ละโครงการฯ ไว้อย่างไร มีเรื่องการวัดความคุ้มค่าหรือไม่

นายชัดชัย กลิ่นชาติ ผู้ช่วยผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 2 ชี้แจงว่า ในส่วนของ CSR จะใช้แบบประเมินการวิเคราะห์ผลตอบแทนทางสังคม หรือ SROI ซึ่งเป็นการประเมินทั้งด้านที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน โดยการประเมินสามารถดูได้จากกิจกรรม/โครงการ ว่าสิ่งที่ได้ดำเนินการไปสามารถตอบโจทย์กับวัตถุประสงค์หรือตัวชี้วัดที่กำหนดไว้หรือไม่

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ขอฝากไว้ 2 ประเด็น ดังนี้ กล่าวคือโครงการ CSR ที่ดีที่เป็น Best Practice นั้น มีการประเมินและแยกหมวดหมู่ชัดเจนทั้งในส่วนที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ควรเสนอแนะให้นำเข้าไปเป็น KPI ให้ชัดเจน เพื่อให้ทราบว่าโครงการดังกล่าวเกิดความคุ้มค่าหรือไม่เมื่อลงทุนไปแล้ว และในส่วนของการตรวจสอบ ควรเพิ่มการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมไว้ในแผนการตรวจสอบ

<u>กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน</u>

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กรณีข้อตรวจพบว่ากลไกหรือกระบวนการติดตามและประเมินผล ในระบบการจัดการความปลอดภัย กฟภ. (PEA SMS Monitoring) ยังไม่สะท้อนประสิทธิภาพและนำผลลัพธ์ไปใช้ในการวิเคราะห์เพื่อวางแผนบูรณาการงานด้านความปลอดภัย โดยสาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากเงื่อนไขการคำนวณเปอร์เซ็นต์ความสำเร็จของข้อมูลนำเข้าระบบฯ ไม่ถูกต้อง ไม่ทราบว่าหมายความว่าอย่างไร

นางนันทลักษณ์ เกษทอง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า ระบบการจัดการความปลอดภัยจะมีทั้งหมด 7 มาตรฐาน 60 แผนงาน โดยการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต จะรายงานผลการดำเนินงานระบบการจัดการความปลอดภัย กฟภ. (PEA SMS Monitoring) จากการตรวจสอบพบว่ามีบางการไฟฟ้าเขตดำเนินการไม่ครบร้อยเปอร์เซ็นต์ เข้าไปตรวจเพิ่มเติมพบว่าการคำนวณเปอร์เซ็นต์ไม่ถูกต้อง

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า จากข้อตรวจพบ เรื่องการจัดฝึกอบรมคนงานฯ ไม่ครบถ้วนตามที่ กฟภ. และกฎหมายฯ กำหนดไว้ ซึ่งสาเหตุเกิดจาก กฟข. ไม่ได้กำหนดแนวทางผู้รับผิดชอบ และงบประมาณไว้รองรับสำหรับการจัดฝึกอบรมคนงานฯ ที่เข้าใหม่ระหว่างสัญญาจ้าง ซึ่งเห็นว่าเป็นเรื่องที่มีความเสี่ยง หากเกิดขึ้นจะส่งผลให้เกิดความเสียหายมาก โดยเห็นว่าควรรายงานให้ทราบถึงผลประโยชน์ที่จะได้รับว่าหากลดความเสี่ยงในประเด็นนี้ลงได้ ควบคู่ไปกับการรายงานถึงผลกระทบที่จะเกิดทางด้านกฎหมายหรือบทลงโทษต่าง ๆ หากมีการละเลยเกิดขึ้น

<u>การตรวจประเมินระบบกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance)</u>

ประธาน สอบถามว่า ประเด็นตรวจพบที่เคยเกิดขึ้นแล้วและได้ชี้แจงทำความเข้าใจแล้ว ยังพบอีกแสดงถึงการละเลย ไม่ควรเสนอแนะให้ปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ควรมีบทลงโทษ เพื่อไม่ให้เกิดประเด็นซ้ำ ๆ และจากการสอบทานข้อหารือ/ข้อสั่งการจากการประชุมสายยุทธศาสตร์ พบว่าบางแผนงาน/โครงการ ไม่ได้นำสารสนเทศที่สำคัญที่ได้จากการสรุปในที่ประชุมมาบันทึก DTO Dashboard และบางแผนงาน/โครงการ นำมาบันทึกในภาพรวม ไม่ได้ผ่านการวิเคราะห์แยกประเภท ไม่ทราบว่า Dashboard ได้มีการกำหนดช่องสำหรับให้รายงานผลการติดตามไว้หรือไม่

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ชี้แจงว่า ในส่วนของ Dashboard จะแยกออกเป็น 3 ส่วน คือประเด็นข้อสั่งการ ประเด็นปัญหา (Issue) และประเด็นความเสี่ยง (Risk) ซึ่งพบว่า การสรุปประเด็นไว้ใน DTO Dashboard นำมาไม่ครบทุกรายการ หรือบางรายการเป็นภาพรวม ทำให้ข้อมูลที่ใช้วิเคราะห์ไม่มีประสิทธิภาพ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในการประชุมแต่ละครั้ง หลังการประชุมควรมีการสรุปข้อสั่งการ รวมถึงประเด็นปัญหาและความเสี่ยง ไว้ใน DTO Dashboard ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร/ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำประเด็นเหล่านั้นไปติดตามผลการดำเนินงานได้ในทันที ส่งผลให้ Dashboard มีประสิทธิภาพ สามารถ Check and balance ได้ โดยขอเสริมเพิ่มเติมในเรื่องการสรุปข้อตรวจพบและจัดกลุ่ม นำเสนอ คณะอนุกรรมการ Governance Risk and Compliance (GRC), คณะกรรมการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ, คณะกรรมการบริหารจัดการระบบการกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เห็นความสำคัญของประเด็นที่ตรวจพบ

ประธาน มีความเห็นว่า ประเด็นตรวจพบที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ควรกำหนด Key Word หรือข้อความบังคับ เพื่อให้ Dashboard สามารถวิเคราะห์และประเมินน้ำหนักความสำคัญของประเด็น เพื่อให้การติดตามผลการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 4.4 **ขออนุมัติปรับปรุงแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1)**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ 3) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566

ตามหนังสือ กงป.(งท) 149/2566 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2566 เรื่อง ขอความเห็นชอบค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน กฟภ. ปี 2566 ผวก. เห็นชอบให้ปรับลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ร้อยละ 45 และค่าใช้จ่ายในการวิจัยร้อยละ 50 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งได้กำหนดเป็นค่าเกณฑ์วัดระดับ 2 โดยให้แต่ละหน่วยงานบริหารจัดการค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่ควบคุมได้ 7 ประเภท และค่าใช้จ่ายในการวิจัย ภายในกรอบงบประมาณหลังปรับลด และบริหารค่าใช้จ่ายอื่นภายในกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับ ซึ่งในปี 2566 สตภ. ได้รับการจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น 21.96 ล้านบาท เมื่อปรับลดงบประมาณ จะคงเหลือกรอบงบประมาณที่ต้องบริหารจัดการค่าใช้จ่าย จำนวน 13.69 ล้านบาท

เพื่อเป็นการตอบสนองต่อการดำเนินงานตามค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน กฟภ. ประจำปี 2566 สตภ. ขออนุมัติปรับปรุงแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1) กลยุทธ์ที่ 1 แผนงานที่ 2 การจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมระบบงาน (Application Control) เป็นผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปฏิบัติงานไปพร้อมกับการร่วมงาน (On The Job Training : OJT) ร่วมกับผู้ตรวจสอบทั่วไป ดังนี้

แผนกลยุทธ์ฯ (เดิม)	แผนกลยุทธ์ฯ (ส่วนที่ปรับปรุง)
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน **แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)**	
3. รายละเอียดโครงการ/แผนงาน ปี 2566 : พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีทักษะ ความรู้ความสามารถ ตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ **ประมาณการค่าใช้จ่ายรวมทั้งโครงการ** : งบทำการ 4.50 ล้านบาท **ผู้รับผิดชอบหลัก** : อฝ. คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานจ้างที่ปรึกษา คณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษา คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างที่ปรึกษา **ผู้รับผิดชอบร่วม** : ผู้รับจ้าง ผู้เข้าร่วมโครงการ	**3. รายละเอียดโครงการ/แผนงาน** ปี 2566 : พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน โดยการอบรม ปฏิบัติงานร่วมกับ **ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สตภ.** และประเมินจุดแข็ง-จุดอ่อนของผู้เข้าร่วมโครงการเป็นรายบุคคล **ประมาณการค่าใช้จ่ายรวมทั้งโครงการ** : - ไม่มี - **ผู้รับผิดชอบหลัก** : อฝ.กพ. อฝ.ตอ. อฝ.ตท. **ผู้รับผิดชอบร่วม** : ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ สตภ. และ ผู้เข้าร่วมโครงการ

แผนกลยุทธ์ฯ (เดิม)	แผนกลยุทธ์ฯ (ส่วนที่ปรับปรุง)
4. ขั้นตอนและแนวทางในการดำเนินงาน แนวทางการในการดำเนินงาน พ.ศ.2566 : - อบรมการตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) - ปฏิบัติงานร่วมกับผู้เชี่ยวชาญภายนอก (Co-source)	**4. ขั้นตอนและแนวทางในการดำเนินงาน** แนวทางการในการดำเนินงาน พ.ศ.2566 : - อบรมการตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) - การฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมกับการทำงานจริง (On the Job Training : OJT) ระหว่างผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและผู้ตรวจสอบทั่วไป
5. รายละเอียดในการดำเนินงานของโครงการ/แผนงานในปี พ.ศ.2566 ตัวชี้วัด/กิจกรรม : 1. จัดทำโครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) นำเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติเห็นชอบในหลักการ ร้อยละความสำเร็จ : 10 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 4/2565 (พ.ย. – ธ.ค.2565) ผู้รับผิดชอบ : อฝ.	**5. รายละเอียดในการดำเนินงานของโครงการ/แผนงานในปี พ.ศ.2566** ตัวชี้วัด/กิจกรรม : -
2. ดำเนินการจ้างที่ปรึกษา (TOR, ราคากลาง, จ้างที่ปรึกษา) ร้อยละความสำเร็จ : 20 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 4/2565-ไตรมาส 1/2566 (ธ.ค.2565 – มี.ค. 2566) ผู้รับผิดชอบ : คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา/ คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานจ้างที่ปรึกษา/ คณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษา/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างที่ปรึกษา	-
3. ศึกษา/วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงระบบงานของ กฟภ. โดยคัดเลือก 2 ระบบงานที่มีความเสี่ยงสูง ร้อยละความสำเร็จ : 10 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 2/2566 (เม.ย.– มิ.ย.2566) ผู้รับผิดชอบ : ผู้รับจ้าง	1. ศึกษา/วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงระบบงานของ กฟภ. โดยคัดเลือก 2 ระบบงานที่มีความเสี่ยงสูง สำหรับการฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง (On the Job Training : OJT) ร้อยละความสำเร็จ : 30 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 2/2566 (พ.ค.– มิ.ย.2566) ผู้รับผิดชอบ : ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สตภ.
4. ดำเนินการตามสัญญา และ TOR (อบรม / Co-source /ประเมินผลผู้เข้าร่วม Co-Source รายบุคคลโดยผู้รับจ้าง) ร้อยละความสำเร็จ : 50 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 3-4/2566 (ก.ค.– พ.ย.2566) ผู้รับผิดชอบ : ผู้รับจ้าง /คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างที่ปรึกษา / ผู้เข้าร่วมโครงการ	2. ดำเนินการตามแผน - อบรมการตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) - การฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง (On the Job Training : OJT) ระหว่างผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและผู้ตรวจสอบทั่วไป ร้อยละความสำเร็จ : 50 ระยะเวลาดำเนินการ : ไตรมาส 3-4/2566 (ก.ค.– พ.ย.2566) ผู้รับผิดชอบ : ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สตภ. / ผู้เข้าร่วมโครงการ

<table>
<tr><th>แผนกลยุทธ์ฯ (เดิม)</th><th>แผนกลยุทธ์ฯ (ส่วนที่ปรับปรุง)</th></tr>
<tr><td>5. สรุปผลโครงการ
<u>ร้อยละความสำเร็จ</u> : 10
<u>ระยะเวลาดำเนินการ</u> : ไตรมาส 4/2566 (ต.ค.– ธ.ค.2566)
<u>ผู้รับผิดชอบ</u> : ผู้รับจ้าง /คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างที่ปรึกษา

** หมายเหตุ : สรุปผลโครงการ หมายถึง รายงานที่ผู้รับจ้างประเมินความรู้ จุดเด่น จุดด้อยของผู้ตรวจสอบที่เข้าร่วม Co-Source รายบุคคล / รายงานการตรวจสอบ / แนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน</td><td>3. สรุปผลโครงการ
<u>ร้อยละความสำเร็จ</u> : 20
<u>ระยะเวลาดำเนินการ</u> : ไตรมาส 4/2566 (ต.ค.– ธ.ค.2566)
<u>ผู้รับผิดชอบ</u> : ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สตภ.

** หมายเหตุ : สรุปผลโครงการ หมายถึง รายงานที่ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สตภ. ประเมินความรู้ จุดเด่น จุดด้อยของผู้ตรวจสอบที่เข้าร่วมการฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง (On the Job Training : OJT) รายบุคคล / รายงานการตรวจสอบ / แนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน
On the Job Training : OJT หมายถึง การฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง เช่น การจัดทำ Audit Program การทดสอบข้อมูลในระบบ</td></tr>
<tr><td>6. ทรัพยากรที่ต้องการ
งบประมาณโครงการ/แผนปฏิบัติการ พ.ศ.2566
งบทำการ 4.50 ล้านบาท
วงเงินรวม 4.50 ล้านบาท</td><td>6. ทรัพยากรที่ต้องการ
งบประมาณโครงการ/แผนปฏิบัติการ พ.ศ.2566
งบทำการ -
วงเงินรวม -</td></tr>
<tr><td>7. การวัดผลเป้าหมาย/ตัวชี้วัด
ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator) :
<table>
<tr><th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th><th rowspan="2">หน่วยวัด</th><th colspan="2">ค่าเป้าหมาย</th></tr>
<tr><th>2566</th><th>2567-2570</th></tr>
<tr><td>จำนวนระบบงานที่ Co-Source</td><td>ระบบงาน</td><td>2</td><td>-</td></tr>
<tr><td>จำนวนระบบงานที่นำไปสู่การปรับปรุงงานตามแผนการตรวจสอบ</td><td>กระบวนการ</td><td>-</td><td>6</td></tr>
</table></td><td>7. การวัดผลเป้าหมาย/ตัวชี้วัด
ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator) :
<table>
<tr><th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th><th rowspan="2">หน่วยวัด</th><th colspan="2">ค่าเป้าหมาย</th></tr>
<tr><th>2566</th><th>2567-2570</th></tr>
<tr><td>จำนวนระบบงานที่ฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมกับการทำงานจริง (On the Job Training : OJT)</td><td>ระบบงาน</td><td>2</td><td>-</td></tr>
<tr><td>จำนวนระบบงานที่ตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี</td><td>ระบบงาน</td><td>-</td><td>6</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

<u>มติที่ประชุม</u> อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2566 รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบมายังการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0043/2421 ลว. 18 เมษายน 2566

จากการตรวจสอบของ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของ กฟภ. และบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ กฟภ. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วน บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานว่า งบการเงินรวมของ กฟภ. และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะของ กฟภ. แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยถูกต้องที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปี 2564

การติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำหรับปี 2564

ข้อสังเกต	การติดตามการดำเนินการ
1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน** การบันทึก ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บางรายการไม่ตรงตามงวดที่พร้อมใช้งาน และบางรายการผิดประเภท	ก. การบันทึกสินทรัพย์จากการซื้อให้ทันภายในงวดเดือน • ทางทีมได้พบการจัดทำจดหมายเวียนตามที่ชี้แจงการดำเนินการของ กฟภ. ข. การติดตามสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง • ได้รับเอกสารการจัดตั้งคณะทำงานบริหารจัดการ และพบมีการปรับปรุงรายการในกระบวนการปิดบัญชีแต่ละไตรมาสโดย กฟภ.
2. **เจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้าง** การบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้างไปเป็นบัญชีเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างไม่ตรงตามงวดที่สินทรัพย์พร้อมใช้งานเนื่องจากระบบ SAP กำหนดวันที่โอนเจ้าหนี้ภาระผูกพันเป็นเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างโดยยึดจากวันที่ทำรายการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ ไม่ใช่วันที่ที่สินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน	• ได้รับรายงานสรุปรายละเอียดแผนการจัดทำโปรแกรมรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง และจัดทำโปรแกรมรายงานคำนวณรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือฯ รอการรับรู้ และพบว่ามีการปรับปรุงรายการในกระบวนการปิดบัญชีสำหรับแต่ละไตรมาสโดย กฟภ.

Page 7 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ EY

การติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำหรับปี 2564 (ต่อ)

ข้อสังเกต	การติดตามการดำเนินการ
3. **รายได้ก่อสร้าง** จากการสอบทานรายงานองค์ประกอบWBS(C02.2) ที่บันทึกชำระบัญชีไม่ผ่าน พบว่าขาดการติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงความผิดปกติของรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ (อาทิ งานก่อสร้างขยายเขตให้กับผู้ใช้ไฟ) ในงวดบัญชีที่เหมาะสม	ก. พบการติดตามความผิดปกติของการรับรู้รายได้งานก่อสร้าง • มีการส่งรายงานทาง SAP mail และได้รับหนังสือแจ้งกองบัญชีเขตทั้ง 12 เขต ให้ตรวจสอบสาเหตุและแก้ไข • จัดทำ Google form ติดตามหมายเลขงานก่อสร้างงบผู้ใช้ไฟทรัพย์สิน ในความรับผิดชอบของสำนักงานใหญ่ ข. ได้รับเอกสารการแจ้งผลการกำหนดคีย์การวิเคราะห์ผล และกำหนดกฎการชำระบัญชีให้ถูกต้องตั้งแต่ขั้นตอนการเปิดหมายเลขงาน
4. **การจัดเก็บเอกสาร** ไม่มีการจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชี (แบบฟอร์ม "ใบบันทึกบัญชี") ไว้เป็นชุดและขาดหลักฐานการตรวจสอบรายการปรับปรุงบางรายการโดยหัวหน้างานหรือผู้มีอำนาจ	ได้รับเอกสารแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงแจ้งทุกหน่วยงาน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องทราบขั้นตอนและกำหนดเวลาในการปรับปรุงบัญชี รวมถึงกำหนดรายการปรับปรุงที่ต้องปรับปรุงเป็นประจำทุกเดือนให้ครบถ้วน

Page 8 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ EY

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปี 2565

1. ประมาณการหนี้สินคดีความและภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง การบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง บางรายการไม่ตรงตามงวดที่เกิดรายการ จากการสอบทานการบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง โดยการสุ่มรายการพบว่า

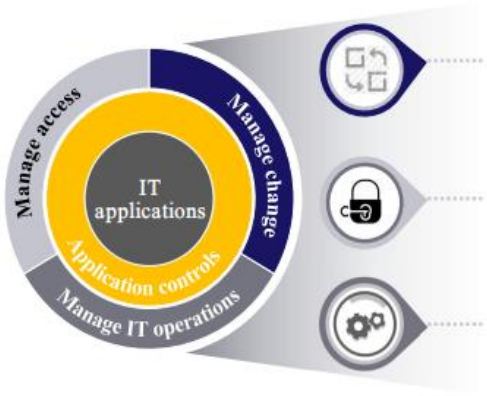
1.1 คดีความที่ยุติแล้วถูกบันทึกปรับลดประมาณการหนี้สินคดีความไม่เหมาะสมตามงวดที่ควรจะเป็น เช่น กฟภ. ได้ดำเนินการวางเงินค่าเสียหายตามคำพิพากษาศาลฎีกาครบถ้วนแล้ว คดีจึงเป็นอันยุติ

1.2 มีการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง เหมาะสมที่ควรจะเป็นข้อเสนอแนะเพื่อให้การบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความ และเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องได้ตรงตามงวดอย่างเหมาะสม หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรรวบรวมข้อมูลคดีความ โดยยึดจากวันที่คดีความมีผล ซึ่งคือวันที่ได้รับหมายศาลและวันที่คดีเป็นอันยุติ

การติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตในระบบการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ปี 2564

การควบคุมทั่วไปทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control - ITGC) และการควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)

1. **การควบคุมทั่วไปทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** (IT General Control – ITGC) เป็นการสอบทานการควบคุมพื้นฐานของระบบสารสนเทศ ซึ่งเป็นการควบคุมที่นำมาใช้ในการควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้



การจัดการการเปลี่ยนแปลงระบบงาน (Manage change)
- การร้องขอและการอนุมัติการเปลี่ยนแปลง
- การพัฒนาและการทดสอบการเปลี่ยนแปลง
- การอนุมัติก่อนโอนย้ายโปรแกรมขึ้นระบบที่ใช้งานจริง
- การรายงานและติดตามการเปลี่ยนแปลง

การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล (Manage access)
- การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล
- การบริหารจัดการรหัสผู้ใช้งานทั่วไปและที่มีสิทธิพิเศษ
- การตรวจทานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัย
- การรักษาความปลอดภัยทางกายภาพ

การปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (Manage IT operations)
- การสำรองข้อมูล การกู้คืนระบบ และแผนฉุกเฉิน
- การประมวลผลตามตารางเวลา
- การบริหารจัดการเหตุขัดข้องและปัญหาของระบบสารสนเทศ

2. **การควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)** เป็นการสอบทานการควบคุมที่ถูกออกแบบไว้ในโปรแกรมระบบงานและมีการควบคุมโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบมีการควบคุมอย่างเพียงพอ ถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่ 1. การตรวจสอบรูปแบบของข้อมูลที่นำเข้า (edit checks) 2. การตรวจสอบยืนยัน (validations) 3. การคำนวณ (calculations) 4. การรับส่งข้อมูล (Interface) และ 5. การควบคุมสิทธิการเข้าถึง (Authorizations)

การติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปี 2564

ข้อสังเกต	การติดตามการดำเนินการ
1. **การพัฒนา จัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบสารสนเทศ** 1.1 มีรายการที่ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ กับ นโยบายของ กฟภ. ฉบับ "นโยบาย และกระบวนการทำงานเพื่อควบคุมการขอเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมระบบงาน (Design Change Request -DCR)"	• กฟภ. จัดทำเอกสาร และหนังสืออนุมัติดำเนินการ (กรณีไม่มีค่าใช้จ่าย) • กฟภ. จัดทำกระบวนการ DCR และจัดทำเอกสารลงนามรับรองผลการทดสอบก่อนนำขึ้นระบบใช้งานจริง สำหรับกรณีเร่งด่วน
2. **การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล** 2.1 การควบคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege User ID)	• ระงับสิทธิการเข้าใช้โปรแกรม SAP จำนวน 1 รายการ และอีก 1 รายการยังไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน โดยอยู่ระหว่างการเปลี่ยนรหัสผ่านและจัดเก็บใส่ซอง • ระงับสิทธิการเข้าใช้งานระดับฐานข้อมูล HANA
2.2 การควบคุมการให้สิทธิสูงบนระบบงานจริง (Production)	• ลบ 2 บัญชีผู้ใช้งาน • ถอดสิทธิ จำนวน 1 บัญชีผู้ใช้งาน • ระงับการใช้งานบัญชีจำนวน 1 บัญชีผู้ใช้งาน
2.3 การควบคุมการกำหนดค่าพารามิเตอร์เกี่ยวกับรหัสผ่าน	• พบมีการตั้งค่าพารามิเตอร์ไม่สอดคล้องกับ นโยบายของ กฟภ. เนื่องจากไม่กำหนดให้ต้องเปลี่ยนรหัสผ่าน ทุก 180 วันและกำหนดความยาวของรหัสผ่านจำนวน 8 ตัวอักษร เนื่องจากค่าที่กำหนดนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารโครงการติดตั้งโปรแกรมระบบ SAP ตั้งแต่ปี 2549 และได้ถือปฏิบัติเรื่อยมา
2.4 การควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (Share user ID)	• ไม่มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน ซึ่งทาง กฟภ. มีโปรแกรมระบบสถิติข้อมูล (การใช้งานระบบ SAP) สำหรับหน่วยงาน รวมทั้งกองระบบสารสนเทศใช้ในการติดตามการใช้งานบัญชีของผู้ใช้งานระบบ SAP ผิดปกติ โดยจะเข้ามาตรวจสอบกรณีที่สงสัยว่ามีการเข้าใช้งานที่ผิดปกติ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความและการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องเรื่องตัวเลขไม่น่ากังวลเท่ากับเรื่องของระยะเวลาที่ไม่สอดคล้องกัน เนื่องจากทางฝ่ายกฎหมายโดยปกติจะตั้งประมาณการตัวเลขหนี้สินไว้ค่อนข้างสูง แต่หลังจากการคดีความยุติแล้ว ตัวเลขความเสียหายจะต่ำกว่าที่ประมาณการไว้

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วน บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ชี้แจงว่า อาจเกิดขึ้นได้หลายกรณี แต่กรณีที่น่ากังวล เป็นคดีที่ฝ่ายกฎหมายเห็นว่าไม่ต้องตั้งประมาณการหนี้สินไว้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า คดีที่ไม่ได้ตั้งประมาณการหนี้สินไว้ทาง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด อาจไม่ต้องกังวล เพราะทางคณะกรรมการตรวจสอบกำลังติดตามในประเด็นนี้

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า อาจเป็นเรื่องของการสื่อสารและที่สำคัญฝ่ายกฎหมายต้องเข้าใจด้วยว่าจะมีผลกระทบกับการบันทึกบัญชีที่ไม่ตรงตามงวด เห็นควรให้ รผก.(บ) ประสานกับทางฝ่ายกฎหมายให้เร่งดำเนินการต่อไปด้วย

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วน บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานเพิ่มเติมว่า รายงานข้อสังเกตจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปี 2565 สรุปได้ 3 ประเด็น คือ

1. เรื่องของการ Change Program ตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติจะดำเนินการ 6 ขั้นตอน พอเป็นกรณีเร่งด่วนอาจจะเหลือเพียง 2 ขั้นตอน ทั้งนี้ จะต้องมีผู้ควบคุมดูแล หากมีข้อยกเว้นหรือข้อจำกัด ให้พิจารณาปรับปรุงกระบวนการ

2. เรื่องการควบคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege User ID) คือมีสิทธิสูงในการเข้าใช้งานโปรแกรมระบบต่าง ๆ ได้มากกว่าบุคคลทั่วไป ก็ยังต้องปรับปรุงให้เปลี่ยน Password ทุกครั้งหลังจากการใช้งานแล้วเสร็จ และในส่วนของกลุ่ม Password ทั่วไป ทางทีม IT และ กฟภ. มีการ Improve ให้มีการเปลี่ยน Password แต่กรณีที่มีการโอนย้าย ลาออก พบว่ายังไม่มีการเปลี่ยน Password ทันที ต้องมีการควบคุมให้มากขึ้น

3. เรื่องของการควบคุมการให้สิทธิในการเข้าถึงเมนูในระบบงานที่สำคัญให้มีความเหมาะสมตามหน้าที่งาน เนื่องด้วย User ที่เกี่ยวกับการทำงานของโปรแกรมเยอะเกินไป การที่จะ Control ตัว Password ที่เข้าถึงอาจจะยาก ต้องจำกัด User เพื่อจะได้รู้ว่าใครเข้าไปทำอะไรเมื่อไหร่ และแก้ไขข้อมูลอะไร

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ในเรื่องของผู้ใช้งานระบบ SAP ส่วนใหญ่ยังคงไม่มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านทุก 90 วัน ซึ่งเป็นประเด็นที่ตรวจพบในปี 2564 และปี 2565 ถ้าไม่ควบคุมในลักษณะ Hard Control บ้าง ก็คงมีข้อตรวจพบอีก จะมีแนวทางการแก้ปัญหาอย่างไร

นางกชพรรณ เอกอุ รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนพัฒนาระบบสารสนเทศและสื่อสาร รายงานว่า เรื่องการเปลี่ยนรหัสผ่าน ระบบ SAP เป็นการแชร์การทำงานร่วมกัน ถ้าเกิน 90 วัน รหัสผ่านจะ Expired ซึ่งตอนนั้นได้ทำนโยบายออกไป และทดลองใช้แล้ว ปรากฏว่าระบบมีปัญหาทั่วประเทศ จึงได้มีการออกมาตรการเดียวกับการทำ Personal ID วิธีการกำหนดรหัสผ่าน ทุก ๆ 90 วัน และมีการ Monitor บนระบบและเพิ่มระดับความเข้มข้นสำหรับ User ID ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีการเงิน และเพิ่มช่องทางในการสื่อสารสำหรับการแจ้งเตือนของระบบสารสนเทศทั่วไป

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ขอให้ทางฝ่ายตรวจสอบตรวจสอบ Log การเปลี่ยน Password โดยใช้ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ และสรุปเป็นประเด็นการตรวจสอบ รายงานผลให้สายงานสารสนเทศรับทราบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า เรื่องข้อมูลการสอบทาน ควรมีการหารือกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. และคณะกรรมการเทคโนโลยีดิจิทัล กฟภ. ให้รับทราบร่วมกัน

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 **รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มีนาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน มีนาคม 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-มี.ค.)	4,883.410	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค-มี.ค.)	4,883.411	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.0	ของแผนการเบิกจ่าย 3 เดือน
- หรือร้อยละ	11.4	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2566

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- รายงานไตรมาสและรายงานประจำปี

ข้อ 12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

ในปี 2566 สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ งานให้คำแนะนำปรึกษา และกิจกรรมต่าง ๆ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สามารถดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดได้ครบถ้วน ดังนี้

1. งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 กำหนดให้ตรวจสอบ จำนวน 27 กระบวนการ โดยในไตรมาส 1/2566 ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 4 กระบวนการ มีผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 3 กระบวนการ และยังคงรักษามูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 1 กระบวนการ สามารถสรุปผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 3 กระบวนการ ดังนี้

กระบวนการ	สร้างมูลค่าเพิ่ม	
	เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
1. กระบวนการบริหารจัดการด้านสังคมสิ่งแวดล้อม (CSR) (AU.S03.0300)	-	1. กำหนดแนวทาง หรือวิธีปฏิบัติในการติดตาม สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวัดและประเมินผลตามแผนงาน/โครงการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและยั่งยืนสำหรับการจัดทำแผนงาน/โครงการในปีถัดไป 2. ลดโอกาสและผลกระทบด้านค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ตามเป้าหมาย

กระบวนการ	สร้างมูลค่าเพิ่ม	
	เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
2. กระบวนการกำกับดูแลบริหารจัดการข้อมูล (Data Governance) (AU.S02.0400)	-	สามารถนำไปสนับสนุนการเชื่อมโยง แลกเปลี่ยน และบูรณาการข้อมูลให้เป็นไปตามกรอบธรรมาภิบาลข้อมูลภาครัฐ (Data Governance Framework) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และเกิดความตระหนักถึงความสำคัญของธรรมาภิบาลข้อมูล สร้างความมั่นใจในการบริหารจัดการข้อมูลดำเนินงานอย่างมีระบบ เพื่อให้ข้อมูลมีคุณภาพที่ดี ประกอบด้วย ความถูกต้อง ครบถ้วน ต้องกัน เป็นปัจจุบัน ตรงตามความต้องการของผู้ใช้ และความพร้อมใช้ ช่วยในการนำเสนอข้อมูลให้เข้าใจง่าย ชี้จุดสำคัญของเนื้อหาและข้อเปรียบเทียบให้เห็นอย่างชัดเจน เกิดการขับเคลื่อนด้วยข้อมูลที่ดีอย่างยั่งยืน และสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาแนวโน้มทางการตลาด และนำไปสู่ผลตอบแทนที่ดีตามกระบวนการทางธุรกิจของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
3. กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (AU.E03.0400)	ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคไม่เสียโอกาส จากการเรียกเก็บค่าปรับจากบริษัทที่รับจัดหาคนงานด้านระบบไฟฟ้าแบบราคาคงที่ เป็นมูลค่าประมาณ 3,472,599.- บาท	1. ปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ให้มีการกำกับการไฟฟ้าเขต และการไฟฟ้าในสังกัดให้มีการติดตามให้ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย และมาตรการที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด รวมถึงกำหนดให้มีผู้สอบทานงานที่ชัดเจน ให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องตามความเป็นจริง เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการควบคุม วิเคราะห์ และติดตามการปฏิบัติงาน 2. ปรับปรุงระบบการจัดการด้านความปลอดภัยการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กฟภ. (PEA – SMS Monitoring) เพื่อให้ข้อมูลในระบบฯ รายงานเปอร์เซ็นต์การปฏิบัติงาน โดยสะท้อนความเป็นจริง

กระบวนการ	สร้างมูลค่าเพิ่ม	
	เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
		3. ลดความเสี่ยงและผลกระทบการเกิดอุบัติเหตุทั้งชีวิตและทรัพย์สินในการปฏิบัติงาน จากการที่พนักงานปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบไฟฟ้ามีภาวะงานล้นมือ สาเหตุจากมีพนักงาน ลางาน ย้ายทีม หรือเสียชีวิต
4. กระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์ (AU.S01.0100)	ยังคงรักษามูลค่าให้กับองค์กร	

2. งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี

สอบทานระบบการควบคุมภายใน (RV.66.0100)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ของหน่วยงานในสังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทั้ง 14 สายงาน 2 สำนัก และฝ่ายงานผู้ว่าการ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างถูกต้อง และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอเหมาะสม ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอย่างทันเหตุการณ์ ทั้งนี้ ผลสอบทานพบประเด็นที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้

1. การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงาน ตามแนวทางและแบบฟอร์มที่กำหนดในระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self – Assessment System: CSAS) พบว่า

1.1 การประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์ม คน.01 ให้ความสำคัญกับการประเมินผลจากความสำเร็จของงานตามเป้าหมายที่กำหนดเป็นหลัก อาจทำให้ส่วนงานย่อยขาดหรือละเลยการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

1.2 ความรู้ความเข้าใจของผู้ประเมินการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย รวมทั้งการให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ ทำให้การจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่องค์กรกำหนด

1.3 แนวทางการจัดทำและการสื่อสารไม่ชัดเจน ส่งผลให้การประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานตามแบบฟอร์ม คน.01 ไม่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน

2. การสอบทานระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self – Assessment System : CSAS) พบประเด็นด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ของระบบและการควบคุมแอปพลิเคชัน ดังนี้

2.1 ขาดการแบ่งแยกหน้าที่และการควบคุมสิทธิ์ในการเข้าถึงระบบ CSAS

2.2 มีการกำหนดรหัสผ่านไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในระดับการไฟฟ้าเขต (กฟข.)

2.3 ไม่มีการกำหนดข้อตกลงระดับการให้บริการ (SLA) ระหว่างผู้ดูแลระบบกับผู้พัฒนาระบบ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในแง่ของความต่อเนื่องและความพร้อมใช้งานของระบบ

2.4 ส่วนงานย่อยระดับสายงาน สามารถยืนยันผลการประเมินฯ ในระบบสนับสนุนฯ CSAS ได้ โดยไม่พบข้อมูลการประเมินผล และการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระบบสนับสนุนฯ CSAS ส่วนงานย่อยระดับฝ่าย ครบทุกฝ่าย

2.5 ควรเพิ่มข้อมูลการรายงานผลตามรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2) ประจำปี 2564 ในระบบ CSAS เพื่อให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561

ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบภายใน ได้ให้ข้อเสนอแนะแก่สายงานที่มีประเด็นข้อตรวจพบดังกล่าว เพื่อพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในการประเมินระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติมในปีต่อไป

3. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

1) ระบบกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500 : 2015 (SA.66.0400)

จากการตรวจประเมินระบบการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยตรวจสอบการดำเนินงานตามหลักของการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500 : 2015 และการประยุกต์ใช้ข้อกำหนดของระบบบริหารจัดการตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001 เป็นกรอบการดำเนินงานและการปรับปรุงต่อเนื่อง ซึ่งจากการตรวจประเมินพบเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการจัดการแต่ไม่ถือเป็นความไม่สอดคล้อง (Observation : OBS) ซึ่งสรุปผลได้ว่า การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตั้งแต่การวางแผนก่อนเริ่มโครงการจนนำระบบออกใช้งาน สอดคล้องกับมาตรฐาน ISO/IEC 38500 : 2015 และสามารถบริหารจัดการกรอบการดำเนินงานให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องได้

2) โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) (SA.66.0500) ผู้พัฒนาระบบได้มีการปรับปรุงโปรแกรม จำนวน 1 โปรแกรม และพัฒนาโปรแกรมย่อย จำนวน 2 โปรแกรม ดังนี้

ที่	ระบบ	การดำเนินการ
1	ระบบงานย่อย การตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกันฯ	ปรับปรุงโปรแกรม โดยนำข้อคิดเห็น รวมทั้งข้อเสนอจากการประชุมชี้แจง มาปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยได้พัฒนา Web Application เพิ่มเติม
2	ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนเศษสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย	พัฒนาโปรแกรมย่อย 2 โปรแกรม โดยได้นำเสนอในการประชุม ดังนี้ • ประชุมผู้บริหารระดับสูงครั้งที่ 1/2566 วันที่ 27 ม.ค. 2566 • ประชุมร่วมองค์การเภสัชกรรมศึกษาดูงาน เรื่องการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศในงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ 27 มี.ค. 2566
3	ระบบตรวจสอบการนำฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน	

ที่	ระบบ	การดำเนินการ
		• ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2566 วันที่ 9 ก.พ. 2566 • ประชุมคณะกรรมการชุดย่อยของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทั้ง 4 คณะ ประกอบด้วย คณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค คณะกรรมการตรวจสอบของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และกรรมการอิสระในคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 22 มี.ค. 2566

4. งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้กับหน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ โดยในไตรมาส 1/2566 ซึ่งเป็นการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 มีรายละเอียดดังนี้

1) กระบวนการทางธุรกิจ

ที่	กระบวนการทางธุรกิจ		ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
				ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
				ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
งานติดตามตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2565							
1	AU.0400	กำกับดูแลกิจการที่ดี	17	-	-	-	17
2	AU.0900	Compliance	5	-	5	-	-
3	AU.1000	บริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ	4	-	4	-	-
4	AU.1600	จัดการนวัตกรรม	1	-	-	-	1
5	AU.1900	กำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน	2	-	-	2	-
6	AU.2600	บำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	15	8	-	7	-
7	AU.3000	วางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด	2	-	-	-	2
8	AU.5400	บริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย	15	-	-	15	-
รวม			**61**	**8**	**9**	**24**	**20**

หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 8 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 47.06 ไม่ยุติ จำนวน 9 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 52.94 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 17 ข้อ

2) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

ที่	งาน		ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
				ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
				ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
1	SA.0200	ระบบบริหารจัดการความมั่นคงความปลอดภัยสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001 : 2013	134	107	4	-	23
2	SA.0300	ระบบบริหารจัดการงานบริการ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1 : 2018	49	23	26	-	-
รวม			**183**	**130**	**30**	**-**	**23**

หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 130 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 81.25 ไม่ยุติ จำนวน 30 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 18.75 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 160 ข้อ

<u>หมายเหตุ</u> ข้อมูลงานติดตามจากระบบ AST (Audit Support Tool) ณ วันที่ 18 เม.ย. 2566

5. งานให้คำแนะนำปรึกษา

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 มีงานให้คำปรึกษา จำนวน 9 งาน โดยไตรมาส 1/2566 มีผู้รับบริการให้คำปรึกษารวมทั้งสิ้น 14 ครั้ง เป็นการให้บริการผ่านการเป็นวิทยากร จำนวน 6 ครั้ง และผ่านเว็บไซต์ จำนวน 8 ครั้ง ผลลัพธ์ได้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน และเพิ่มคุณค่าให้องค์กร ดังนี้

เรื่อง	ผลลัพธ์
การให้คำปรึกษา Enablers ด้านที่ 8 (การตรวจสอบภายใน) ตามตัวชี้วัดที่ 8.1 และ 8.2	หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในการให้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินฯ และสามารถยกระดับคะแนนประเมินระดับสายงานได้
ความรู้เกี่ยวกับงานก่อสร้าง	สามารถควบคุมการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่ายเป็นปัจจุบันตามสถานะงานก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่ กฟภ. กำหนด
จุดควบคุมความเสี่ยงด้านงานก่อสร้าง	การดำเนินงานด้านระบบงานก่อสร้าง ทุกงบทุกโครงการ ถูกต้อง เรียบร้อย เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

เรื่อง	ผลลัพธ์
การทุจริตใบสำคัญจ่ายและบัญชีการเงิน	1. มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น เกี่ยวกับประเด็น วิธีการทุจริตของงานด้านใบสำคัญจ่ายเงิน และการทุจริตเกี่ยวกับงานด้านบัญชีการเงิน รวมถึงวิธีการตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ เกี่ยวกับใบสำคัญจ่ายเงินที่มีการทุจริต 2. พนักงาน กฟฟ. ไม่รับฝากเงินค่าไฟฟ้า ค่าขยายเขตจากผู้ใช้ไฟฟ้า ลดการเกิดทุจริต
จุดควบคุมงานด้านบัญชีและการเงิน	1. ปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟ และเรียกเก็บค่าไฟฟ้าในส่วนที่ยังเรียกเก็บจากผู้ใช้ไฟไม่ครบถ้วน และปรับปรุงหน่วยขายไฟฟรี เพื่อลดหน่วยสูญเสียเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟภ. 2. ลดโอกาสในการเกิดทุจริตได้
จุดควบคุมด้านจัดซื้อจัดจ้าง	สามารถตรวจสอบติดตามการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งนำไปใช้ในการทบทวนปรับปรุงระบบและกระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ให้มีประสิทธิภาพโปร่งใส รัดกุมยิ่งขึ้น

6. งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

1) การฝึกอบรมพนักงาน

สำนักตรวจสอบภายใน จัดทำแผนฝึกอบรมให้กับผู้บริหารและพนักงานในสังกัด โดยในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนการฝึกอบรมประจำปี 2566 ประกอบด้วย หลักสูตรด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 หลักสูตร และหลักสูตรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 7 หลักสูตร ในไตรมาส 1/2566 ดำเนินการอบรมแล้วเสร็จ จำนวน 2 หลักสูตร ดังนี้

- Java Web Application Development
- IT Audit for Non – IT Auditor Masterclass

2) ผลการประเมินความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้คะแนน 4.84 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้

- หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.91
- หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.77

3) ผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจ ได้คะแนน 4.97 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้

- การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน ได้คะแนน 4.93
- การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนน 5.00

7. งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

1) การจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2566

มีการจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2566 ให้มีความสอดคล้องกับกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ประจำปี 2566 ตามที่คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้ให้ความเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2566 และผลสำรวจหลักสูตรเพื่อพัฒนา Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2566 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566 แล้ว

2) การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

มีการประชุมจำนวน 3 ครั้ง โดยมีผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน เข้าร่วมหารือตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยผู้ว่าการ ได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการ ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบภายในจะติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสรุปผลความคืบหน้า และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในการประชุมครั้งถัดไป

ตัวชี้วัดการดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบ

ดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ได้คะแนนอยู่ที่ระดับ 4.92 จากคะแนนเต็ม 5.00 สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย (เป้าหมาย : ระดับ 3)

ตัวชี้วัดการดำเนินการ	ระดับคะแนนที่ได้	น้ำหนัก BSC	ระดับผลสำเร็จของงาน
ด้านการเงิน - การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.00	7	2.50
ด้านผู้ใช้บริการ คะแนนความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้แก่ 1. หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ 2. หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา	4.84	7	2.42
	รวม	**7**	**4.92**

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ในบทบาทของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้มีข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการควบคุมที่สำคัญ ซึ่งหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทำให้เชื่อมั่นได้ว่า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และมีการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ส่งเสริมให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สนับสนุนให้มีระบบกำรกำกับดูแลที่ดี กรณีที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินกำรแก้ไขไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบจะมีหนังสือแจ้งผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจ (ระดับสายงาน) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอีกทางหนึ่งด้วย

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.4 **รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาส 1/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วนทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

เกณฑ์ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา หรือผู้บริหารสูงสุด หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบว่างเว้น) มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจส่งผลต่อองค์กรและ/หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อทบทวนแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้จากการประเมินโดยบุคคลภายนอก (แผนปรับปรุงระยะยาว และแผนปรับปรุงประจำปี) ให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน การนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566 มี 3 กลยุทธ์ 5 แผนงาน ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน

แผนงานที่ 1 : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

แผนงานที่ 2 : พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)

แผนงานที่ 3 : การบูรณาการการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

แผนงาน : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)

กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา

แผนงาน : ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)

ผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาส 1/2566 สตภ. ดำเนินการตามแผนงานได้ครบทุกกิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 3 แผนงาน ได้แก่

แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 4 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 37.5 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยได้คัดเลือกผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ ผลการปฏิบัติงานดี เข้าร่วมโครงการเพิ่มจำนวน 4 คน และมีผู้ได้รับวุฒิบัตรเพิ่ม 2 คน (CIA 1 คน และ CPA 1 คน) คิดเป็นร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับเป้าหมายปี 2566 (กำหนดไว้ 20 คน)

แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 2 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 30 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดย ผชก.(ตภ) เห็นชอบแผนการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) และได้จัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา (TOR) แล้วเสร็จ ปัจจุบันอยู่ระหว่างขออนุมัติปรับปรุงแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 โดยปรับกิจกรรมการจ้างที่ปรึกษาเป็นการใช้ผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ สตภ. เป็นผู้ดำเนินการฯ เพื่อเป็นการตอบสนองนโยบาย ผวก. ให้ปรับลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ 45% และค่าใช้จ่ายในการวิจัยลง 50%

แผนงานที่ 3 การบูรณาการการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ 2 กิจกรรม ตามแผน 1 กิจกรรม และก่อนแผน 1 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 20 ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดร้อยละ 10 และ ผชก.(ตภ) ได้เห็นชอบแผนการดำเนินงานด้านนวัตกรรม (IM) ของ สตภ. ประจำปี 2566 แล้ว เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2566

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

แผนงาน ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ 4 กิจกรรม ตามแผน 1 กิจกรรม และก่อนแผน 3 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 80 ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดร้อยละ 50 โดยคณะทำงาน ISD Team ได้ศึกษาทำความเข้าใจกระบวนการทางธุรกิจ และวิเคราะห์ความต้องการจากการประชุมหารือร่วมกับ ผชก.(ตภ) ได้พัฒนาโปรแกรมย่อย 2 โปรแกรม คิดเป็นร้อยละ 100 เมื่อเทียบกับเป้าหมายปี 2566 (กำหนดไว้ 2 โปรแกรม) มีรายละเอียดดังนี้

โปรแกรมย่อย	Dashboard
1. แจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย	https://bit.ly/3ZN8zjB
2. การตรวจสอบการนำฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน	https://bit.ly/3MxQpzj

กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา

แผนงานยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 3 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 30 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยกองตรวจสอบ วิเคราะห์ผลการตรวจสอบจากกระบวนการที่รับผิดชอบ/ข้อร้องเรียน เพื่อระบุสาเหตุที่แท้จริง และ ผชก.(ตภ) ได้อนุมัติแผนให้คำปรึกษาเชิงรุก จำนวน 8 โครงการ โดยมีการกำหนดรายละเอียดของโครงการ รวมทั้งผลที่คาดว่าจะได้รับในแต่ละโครงการ เช่น ลดปริมาณสายไฟฟ้าที่ยังไม่ส่งคืน หรือ ลดข้อมูลรายการผิดปกติของสายการจดหน่วยที่ระบุบัญชีแสดงสัญญาหรือหมายเลขมิเตอร์ไม่ครบถ้วน เป็นต้น

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 12.10 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 6/2566
วันพฤหัสบดีที่ 8 มิถุนายน 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องทวาราวดี ชั้น 22 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ

(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)

4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันอังคารที่ 2 พฤษภาคม 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
ระเบียบวาระที่ 3.1	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน เมษายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	8
ระเบียบวาระที่ 4.2	ขอความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566	18
ระเบียบวาระที่ 4.3	รายงานผลการทบทวนแผนการตรวจสอบระหว่างปี และขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1)	25
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน เมษายน 2566	28
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 3/2566	29
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันอังคารที่ 2 พฤษภาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันอังคารที่ 2 พฤษภาคม 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า ซึ่งไม่มีผู้ขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวแต่อย่างใด

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานผลคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายใน รับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ของสายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร และสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) จำนวน 1 เรื่อง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร และสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) **มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง**	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 3.2 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565	
กฟภ. จัดทำร่างระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับการพาณิชน์โดยตรง ตามมาตรา 7(1) จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ งานขยายเขตระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า และงานปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ใช้ไฟฟ้า ขณะที่สายงานกฎหมาย ได้ศึกษาแนวทางจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ซึ่งออกข้อกำหนดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง และได้กำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้น เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น กฟภ. ควรกำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้ในระเบียบดังกล่าวด้วย	- สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ รผก.(ล) ได้กำหนดกระบวนการพิจารณาหมวดการอุทธรณ์ในข้อบังคับและระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ตามมาตรา 7(1) งานให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า ซึ่งได้นำเสนอคณะอนุกรรมการกฎหมาย ข้อบังคับ และการพิจารณาอุทธรณ์ ในคราวประชุมเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566 ในที่ประชุมได้มีมติให้เลขานุการคณะทำงานฯ และ ฝนก. ไปหารือกระบวนการอุทธรณ์ร่วมกันก่อนนำเสนออีกครั้ง เลขานุการคณะทำงานฯ ได้ประชุมร่วมกับ ฝนก. เพื่อพิจารณาหมวดการอุทธรณ์ในข้อบังคับและระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ตามมาตรา 7(1) งานให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า ซึ่งได้นำเสนอคณะอนุกรรมการกฎหมายฯ ในวันที่ 16 พฤษภาคม 2566 และคณะอนุกรรมการกฎหมายฯ ได้เห็นชอบข้อบังคับฯ เรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร และสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) **มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง**	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.2</u> <u>รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565</u>	
	- สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ เนื่องด้วย ผวก. ได้มีบัญชา ลงวันที่ 10 มกราคม 2566 ให้ ผชก.(บก-กม) นำเสนอคณะอนุกรรมการกฎหมาย เพื่อพิจารณาการขอความเห็นชอบการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 7(1) งานให้บริการขยายเขตระบบไฟฟ้า และปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า และต่อมาคณะอนุกรรมการกฎหมายได้มีมติในที่ประชุมครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566 ระเบียบวาระที่ 3.3 ขอดำเนินการตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 7(1) การจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ในส่วนข้อกฎหมายที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์ โดยมีความเห็นว่า ให้หารือร่วมกับ สชก.(บก-กม) เพิ่มเติมในหมวดการอุทธรณ์ ดังนั้น อก.จพ.1 ปฏิบัติงานในตำแหน่ง อก.จพ.2 คณะทำงานและเลขานุการฯ พิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างฯ จึงได้เชิญ ฝนก. กนต. ร่วมประชุมหารือในประเด็นดังกล่าว โดยในที่ประชุมได้มีการปรับแก้ไขร่างข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า พ.ศ. ... ในส่วนของบทบัญญัติอุทธรณ์ หมวดที่ 8 การอุทธรณ์ และร่างระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า พ.ศ. ... ในส่วนของบทบัญญัติอุทธรณ์ หมวดที่ 7 การอุทธรณ์ ซึ่งมีเนื้อหาสาระนำมาจากบทบัญญัติเรื่องอุทธรณ์ตามข้อบังคับ กฟผ. และระเบียบ กฟผ. โดยในที่ประชุมมีการปรับระยะเวลาให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และเห็นควรให้กำหนดให้มีคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์เช่นเดียวกับ กฟผ. เพื่อให้มีหน่วยงานกลั่นกรองให้กับ ผวก. อีกชั้นหนึ่งต่อไป โดยร่างข้อบังคับและร่างระเบียบดังกล่าวอยู่ระหว่างปรับแก้ไขเพื่อนำเสนอเข้า

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร และสายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) **มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง**	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 3.2 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565	
	คณะอนุกรรมการกฎหมาย โดยหากคณะอนุกรรมการกฎหมายมีมติเห็นชอบร่างข้อบังคับ และร่างระเบียบดังกล่าวแล้ว จะนำเสนอ ผวก. เพื่อจัดส่งร่างข้อบังคับและร่างระเบียบดังกล่าวต่อคณะกรรมการนโยบายจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (คณะกรรมการนโยบาย) เพื่อขอยกเว้นให้เป็นการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับพาณิชย์โดยตรงตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 7(1) โดยหากคณะกรรมการนโยบายเห็นชอบแล้วจะได้นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อให้ความเห็นชอบต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน เมษายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน เมษายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน เมษายน 2566 เปรียบเทียบกับเดือน มีนาคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	เม.ย.2566	มี.ค.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	64,512.4	61,977.9	2,534.5	4.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,151.6	1,186.4	(34.8)	(2.9)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	-	309.8	(309.8)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	63,360.8	61,101.3	2,259.5	3.7
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	58,331.8	58,939.3	(607.5)	(1.0)
กำไรขั้นต้น	**5,029.0**	**2,162.0**	**2,867.0**	**132.6**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,307.7	1,342.9	(35.2)	(2.6)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	32.7	124.4	(91.7)	(73.7)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,649.1	6,261.3	(612.2)	(9.8)
ค่าใช้จ่ายอื่น	7.1	(60.1)	67.2	111.8
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**1,713.2**	**(1,571.9)**	**3,285.1**	**209.0**
บวก รายได้ทางการเงิน	65.9	48.8	17.1	35.0
หัก ต้นทุนทางการเงิน	309.0	312.6	(3.6)	(1.2)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**1,470.1**	**(1,835.7)**	**3,305.8**	**180.1**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**29.2**	**(84.9)**	**114.1**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,470.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 3,305.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 180.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน เมษายน 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 2,867 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นและต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าลดลง ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มจากเดือนก่อนหน้า 2,259.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.7 โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 2,240.6 ล้านบาท และรายได้ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 293.9 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 561.9 ล้านหน่วย ของผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท ยกเว้นผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดใหญ่ สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าสำรอง และไฟที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้

- ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 607.5 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานลดลง 392.7 ล้านบาท เป็นผลจากสัดส่วนชั่วโมง Peak เดือน เมษายน 2566 น้อยกว่าเดือน มีนาคม 2566 โดยเดือน เมษายน 2566 มีสัดส่วนชั่วโมง Peak เท่ากับ 32.7 และเดือน มีนาคม 2566 เท่ากับ 40.2 แต่ยังมีค่า Ft ขายส่ง กฟผ. เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 530.2 ล้านบาท ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 737.6 ล้านบาท และอื่น ๆ ลดลง 7.4 ล้านบาท

อย่างไรก็ตาม ในเดือน เมษายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,151.6 ล้านบาท โดยยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐตามจำนวนดังกล่าว

2. รายได้อื่นลดลง 91.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นกำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรลดลง 103.8 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 612.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานลดลง 548.5 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มีนาคม 2566 ปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือที่ สกพ 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้า ปี 2564 และค่าตอบแทนบุคคลภายนอกลดลง 106.1 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-เม.ย.2566	ม.ค.-เม.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	233,552.4	169,888.5	63,663.9	37.5
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	4,702.3	-	4,702.3	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,673.8	-	2,673.8	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	231,523.9	169,888.5	61,635.4	36.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	220,425.9	153,215.9	67,210.0	43.9
กำไรขั้นต้น	**11,098.0**	**16,672.6**	**(5,574.6)**	**(33.4)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	5,160.5	4,554.2	606.3	13.3
เงินชดเชยรายได้	4,000.0	4,000.0	-	-
รายได้อื่น	440.1	514.2	(74.1)	(14.4)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	22,459.0	20,129.1	2,329.9	11.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	44.7	230.9	(186.2)	(80.6)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**(1,805.1)**	**5,381.0**	**(7,186.1)**	**(133.5)**
บวก รายได้ทางการเงิน	235.2	133.5	101.7	76.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,234.4	1,071.4	163.0	15.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(2,804.3)**	**4,443.1**	**(7,247.4)**	**(163.1)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(25.3)**	**26.6**	**(51.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,804.3 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 7,247.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 163.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน 5,574.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 33.4 โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐไม่ครบตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐ เดือน มกราคม-เมษายน 2566 ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้ว รายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 61,635.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.3 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 859.1 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะอย่าง องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าชั่วคราว ไฟฟ้าสำรอง และสถานีอัดประจุไฟฟ้ามีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ในขณะที่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดใหญ่ และไฟฟ้าที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้มีการใช้ไฟฟ้าลดลง

- ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 62,804.8 ล้านบาท ตามค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบก่อนหน้า ซึ่งรอบปัจจุบันเป็นแบบ 2 Tier สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยเท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่กลุ่มอื่นเท่ากับ 154.92 สตางค์ต่อหน่วย หรือเฉลี่ยเท่ากับ 138.28 สตางค์ต่อหน่วย ซึ่งเพิ่มขึ้นเท่ากับ 136.89 สตางค์ต่อหน่วย

- ในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 4,702.3 ล้านบาท โดยได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ จำนวน 2,673.8 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดเงินครบตามจำนวนวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากงบกลางประจำปี 2566 ในการสนับสนุนการดำเนินมาตรการดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนส่วนต่างอีกจำนวน 2,028.5 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 67,210 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.9 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน เพิ่มขึ้น 1,361.3 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 475.2 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 65,038 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 1,240.6 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 315 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 90.2 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่เป็นต้นทุนของ กฟภ. เพิ่มขึ้น 5,987.9 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกและขายส่งที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 5,100.6 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 606.3 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 343.3 ล้านบาท

2) รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 202.6 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 2,329.9 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 839.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น

- ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 481.9 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือที่ สกพ 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้า ปี 2564

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 269.7 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2565 มีมาตรการในการงดจ่ายไฟหากค้างชำระเกิน 4 เดือนขึ้นไป สำหรับลูกหนี้ค่าไฟฟ้าประเภทเอกชนรายย่อย ทำให้ผู้ใช้ไฟมาชำระหนี้ค้างนานเพิ่มขึ้น

2) ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 654.6 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า

3) ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 306.4 ล้านบาท

4) สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 249.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า

5) ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 197.3 ล้านบาท

<u>วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน 2566 เปรียบเทียบกับเดือน เมษายน 2565</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	เม.ย.2566	เม.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	63,360.8	43,867.6	19,493.2	44.4
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	58,331.8	38,755.6	19,576.2	50.5
กำไรขั้นต้น	**5,029.0**	**5,112.0**	**(83.0)**	**(1.6)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,307.7	1,017.3	290.4	28.5
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	32.7	149.6	(116.9)	(78.1)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,649.1	5,193.9	455.2	8.8
ค่าใช้จ่ายอื่น	7.1	107.9	(100.8)	(93.4)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**1,713.2**	**1,977.1**	**(263.9)**	**(13.3)**
บวก รายได้ทางการเงิน	65.9	33.6	32.3	96.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	309.0	269.7	39.3	14.6
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**1,470.1**	**1,741.0**	**(270.9)**	**(15.6)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**29.2**	**34.1**	**(4.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,470.1 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิลดลง 270.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 15.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน เมษายน 2566 ลดลงจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า จำนวน 83 ล้านบาท ทั้งนี้ เนื่องจากในเดือน เมษายน 2566 กฟภ. ยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ จำนวน 1,151.6 ล้านบาท ตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางฯ ไปแล้ว ดังนั้น หาก กฟภ. ได้รับการสนับสนุนตามจำนวนเงินดังกล่าว จะมีกำไรขั้นต้นเท่ากับ 6,180.6 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นกว่าเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้าจำนวน 1,068.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 19,493.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.4 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 3,601.4 ล้านบาท โดยมีหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่มาจากผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าชั่วคราว และสถานีอัดประจุไฟฟ้ามีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ในขณะที่ประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟฟ้าที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 17,043.4 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 133.84 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 19,576.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.5 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน เพิ่มขึ้น 2,640.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น 951.9 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 16,974.2 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 69.1 ล้านบาท โดยค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานลดลง 48.8 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 23.9 ล้านหน่วย ในขณะที่ค่า Ft ของ VSPP ที่เป็นต้นทุนของ กฟภ. เพิ่มขึ้น 1,364.59 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกและขายส่งที่ปรับเพิ่มขึ้น

4) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 1,247.1 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 290.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 130.2 ล้านบาท และรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 121.7 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 455.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 142 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 128.1 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 64.2 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงานเพิ่มขึ้น 55.6 ล้านบาท

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม-เมษายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - เม.ย. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	241,533.5	233,552.4	(7,981.1)	(3.30)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	6,243.5	4,702.3	(1,541.2)	(24.68)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	6,243.5	2,673.8	(3,569.7)	(57.17)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	241,533.5	231,523.9	(10,009.6)	(4.14)
ค่าซื้อไฟฟ้า	230,826.3	220,425.9	(10,400.4)	(4.51)
กำไรขั้นต้น	**10,707.2**	**11,098.0**	**390.8**	**3.65**
รายได้จากการดำเนินงาน	4,567.6	5,160.5	592.9	12.98
เงินชดเชยรายได้	4,000.0	4,000.0	-	-
รายได้อื่น	332.1	440.1	108.0	32.52
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	13,923.7	14,669.0	745.3	5.35
ค่าเสื่อมราคา	9,724.1	9,111.6	(612.5)	(6.30)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	1,095.9	1,321.6	225.7	20.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	170.9	44.7	(126.2)	(73.84)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	22,722.8	22,503.7	(219.1)	(0.96)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**(3,115.9)**	**(1,805.1)**	**1,310.8**	**42.07**
บวก รายได้ทางการเงิน	120.5	235.2	114.7	95.19
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,305.1	1,234.4	(70.7)	(5.42)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(4,300.5)**	**(2,804.3)**	**1,496.2**	**34.79**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 30 เมษายน 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 เม.ย.2566	ณ 31 ธ.ค.2565 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	127,721.9	115,871.4	11,850.5	10.2
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	410,230.2	407,135.1	3,095.1	0.8
รวมสินทรัพย์	**537,952.1**	**523,006.5**	**14,945.6**	**2.9**
หนี้สินหมุนเวียน	109,052.5	94,806.2	14,246.3	15.0
หนี้สินไม่หมุนเวียน	244,965.4	239,788.7	5,176.7	2.2
รวมหนี้สิน	**354,017.9**	**334,594.9**	**19,423.0**	**5.8**
ส่วนของทุน	**183,934.2**	**188,411.6**	**(4,477.4)**	**(2.4)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**537,952.1**	**523,006.5**	**14,945.6**	**2.9**

สินทรัพย์รวม จำนวน 537,952.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 14,945.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 12,470.4 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 3,422 ล้านบาท หนี้สินรวม จำนวน 354,017.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19,423 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 14,868.4 ล้านบาท เงินกู้ระยะยาวเพิ่มขึ้น 1,991.7 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 1,673 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 เมษายน 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 เมษายน 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 เม.ย.2566	ณ 30 เม.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,375.3	13,368.5	(5,993.2)	(44.8)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(10,615.6)	(11,023.3)	407.7	3.7
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	637.7	(1,201.1)	1,838.8	153.1
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(2,602.6)**	**1,144.1**	**(3,746.7)**	**(327.5)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	10,857.8	(2,298.0)	(21.2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**5,957.2**	**12,001.9**	**(6,044.7)**	**(50.4)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน เมษายน 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		เม.ย.66	มี.ค.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-เม.ย. 66	ม.ค.-เม.ย. 65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		เม.ย.66	เม.ย.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-เม.ย.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	12,725.3	12,163.4	561.9	4.62%	45,877.2	45,649.5	227.7	0.50%	12,725.3	11,838.9	886.4	7.49%	45,877.2	45,877.2	0.0	0.00%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	13,966.0	13,655.6	310.4	2.27%	50,613.1	50,051.1	562.0	1.12%	13,966.0	12,991.4	974.6	7.50%	50,613.1	50,613.1	0.0	0.00%
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	5.5	5.2	0.3	5.77%	21.7	16.9	4.8	28.40%	5.5	3.2	2.3	71.88%	21.7	21.7	0.0	0.00%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	300.5	311.4	(10.9)	(3.50%)	1,208.0	1,130.7	77.3	6.84%	300.5	284.0	16.5	5.81%	1,208.0	1,208.0	0.0	0.00%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	945.7	1,186.0	(240.3)	(20.26%)	3,549.6	3,287.8	261.8	7.96%	945.7	871.7	74.0	8.49%	3,549.6	3,549.6	0.0	0.00%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	6.8	8.7	(1.9)		7.0	6.6	0.4		6.8	6.7	0.1		7.0	7.0	0.0	0.00%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	63,360.8	61,101.3	2,259.5	3.70%	231,523.9	169,888.5	61,635.4	36.28%	63,360.8	43,867.6	19,493.2	44.44%	231,523.9	233,552.5	(2,028.6)	(0.87%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	64,512.4	61,977.9	2,534.5	4.09%	233,552.4	169,888.5	63,663.9	37.47%	64,512.4	43,867.6	20,644.8	47.06%	233,552.4	233,552.5	(0.1)	(0.00%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,151.6	1,186.4	(34.8)	(2.93%)	4,702.3	0.0	4,702.3	100.00%	1,151.6	0.0	1,151.6	100.00%	4,702.3	0.0	4,702.3	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	0.0	309.8	(309.8)	(100.00%)	2,673.8	0.0	2,673.8	100.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	2,673.8	0.0	2,673.8	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	58,331.8	58,939.3	(607.5)	(1.03%)	220,425.9	153,215.9	67,210.0	43.87%	58,331.8	38,755.6	19,576.2	50.51%	220,425.9	220,425.9	0.0	0.00%
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	58,331.8	58,939.3	(607.5)	(1.03%)	220,425.9	153,215.9	67,210.0	43.87%	58,331.8	38,755.6	19,576.2	50.51%	220,425.9	220,425.9	0.0	0.00%
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**5,029.0**	**2,162.0**	**2,867.0**	**132.61%**	**11,098.0**	**16,672.6**	**(5,574.6)**	**(33.44%)**	**5,029.0**	**5,112.0**	**(83.0)**	**(1.62%)**	**11,098.0**	**13,126.6**	**(2,028.6)**	**(15.45%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.9791	5.0234	(0.0443)	(0.88%)	5.0466	3.7216	1.3250	35.60%	4.9791	3.7054	1.2737	34.37%	5.0466	5.0908	(0.0442)	(0.87%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	5.0696	5.0954	(0.0258)	(0.51%)	5.0908	3.7216	1.3692	36.79%	5.0696	3.7054	1.3642	36.82%	5.0908	5.0908	0.0000	0.00%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.0905	0.0975	(0.0070)	(7.18%)	0.1025	0.0000	0.1025	100.00%	0.0905	0.0000	0.0905	100.00%	0.1025	0.0000	0.1025	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0255	(0.0255)	(100.00%)	0.0583	0.0000	0.0583	100.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0583	0.0000	0.0583	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	4.1767	4.3161	(0.1394)	(3.23%)	4.3551	3.0612	1.2939	42.27%	4.1767	2.9832	1.1935	40.01%	4.3551	4.3551	0.0000	0.00%
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	4.1767	4.3161	(0.1394)	(3.23%)	4.3551	3.0612	1.2939	42.27%	4.1767	2.9832	1.1935	40.01%	4.3551	4.3551	0.0000	0.00%
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.3952**	**0.1777**	**0.2175**	**122.40%**	**0.2419**	**0.3652**	**(0.1233)**	**(33.76%)**	**0.3952**	**0.4318**	**(0.0366)**	**(8.48%)**	**0.2419**	**0.2861**	**(0.0442)**	**(15.45%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน เมษายน 2566 เท่ากับร้อยละ 6.8 จากเหตุปัจจัย ดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ : จากสภาพอากาศร้อนเกือบทั่วไป และอากาศร้อนจัดในหลายพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยซื้อเพิ่มสูงขึ้น
2. ด้านหน่วยจำหน่าย : หน่วยจำหน่ายมีการขยายตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า เช่น ประเภทบ้านอยู่อาศัย ที่มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากสภาพอากาศที่ร้อน เนื่องจากอุณหภูมิสูงขึ้นในหลายพื้นที่ หน่วยจำหน่ายมีการขยายตัวเพิ่มขึ้นในทุกประเภทอัตรา ประกอบกับที่ในช่วงเดือน เมษายน 2566 มีวันหยุดต่อเนื่องในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ทำให้หน่วยจำหน่ายประเภทอัตรากิจการเฉพาะอย่างมีการขยายตัวเพิ่มสูงขึ้น ผลจากการจดหน่วยเหลื่อมเดือน
   - ส่งผลให้ในภาพรวมมีหน่วยสูญเสียลดลงจากเดือนก่อนหน้า

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า อายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. และประสิทธิภาพการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม ประจำเดือน เมษายน 2566

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ เม.ย.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-เม.ย.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ เม.ย.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	4,069.09	14,780.98	8,447.73	57	55	(2)
2. รัฐวิสาหกิจ	983.06	3,701.49	978.10	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	36,323.40	145,839.10	38,383.46	29	30	1
4. เอกชนรายย่อย	27,538.09	84,867.36	16,288.22	20	21	1
รวมทุกประเภท	**68,913.64**	**249,188.93**	**64,097.51**	**28**	**28**	**0**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 28 วัน เท่ากับเป้าหมาย จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 57 วัน มากกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากหน่วยงานราชการได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าไฟฟ้าที่ได้ใช้ไปจริง ทำให้มีค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก โดยงบประมาณปี 2566 ได้รับจัดสรรแล้ว 75% ของงบประมาณปี 2566 ซึ่งปกติงวดสุดท้ายจะได้รับจัดสรรในเดือน มิถุนายน 2566

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน อนึ่ง ยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 20 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน เมษายน 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
มี.ค.2566 เม.ย.2566	293.73 283.07	1,269.18 1,189.71	(10.66)	(3.63)	(79.47)	(6.26)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 282.68 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,188.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.86 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.-เม.ย.	ปี 2565 ม.ค.-เม.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	241,124.5	178,956.9	62,167.6
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	242,929.6	173,575.9	69,353.7
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	(1,805.1)	5,381.0	(7,186.1)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(2,804.3)	4,443.1	(7,247.4)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	537,952.1	523,006.5	14,945.6
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	334,848.4	331,426.4	3,422.0
เงินกู้	(ล้านบาท)	143,655.6	141,663.9	1,991.7
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	183,934.2	188,411.6	(4,477.4)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.17	1.32	(0.15)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	1.40	3.58	(2.18)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	28	30	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	(0.78)	3.17	(3.95)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(8,872.33)	(853.15)	(8,019.18)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(1.59)	2.71	(4.30)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(1.89)	3.44	(5.33)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.79	0.69	0.10
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.50	0.55	(0.05)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	7,213.96	13,612.86	(6,398.90)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		16.0%	19.5%	
• เป้าหมาย 4 เดือน (ม.ค-เม.ย.)		101.9%	95.3%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน เม.ย สามารถเบิกจ่ายได้		21.2%	22.6%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	10,354.32	9,559.74	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า ในเรื่องของการรับเงินสนับสนุนจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เห็นควรให้ กฟภ. ทำหนังสือถึง เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) และผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ เพื่อให้หน่วยงานที่กำกับดูแลช่วยประสานกับ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ควบคู่อีกทางหนึ่ง

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ได้ทราบข้อมูลเบื้องต้น ว่าทาง บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จะมีเงินสนับสนุนให้บางส่วน ซึ่งไม่ได้มีมติออกมาอย่างเป็นทางการ โดยส่วนที่เหลือจากการสนับสนุนจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จะไปขอรับเงินสนับสนุนจากงบกลาง โดยได้ประสานด้วยวาจาในเบื้องต้นกับสำนักงบประมาณแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ตามที่ กฟภ. มีมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เพื่อรักษาสภาพคล่องของ กฟภ. นั้น ไม่ทราบว่าผลการดำเนินงานเป็นไปตามข้อสั่งการของผู้ว่าการ สามารถปรับลดลงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้หรือไม่

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ มีการปรับลดลง และแต่ละสายงานสามารถดำเนินการได้ตามกรอบที่วางไว้

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **ขอความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ เกณฑ์ระดับ 5 กำหนดว่า การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการจัดทำกฎบัตรฯ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. เป็นลายลักษณ์อักษร ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กฟภ. เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรฯ และคู่มือฯ ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 โดยพิจารณาปัจจัยนำเข้า ได้แก่ บริบทองค์กรของ กฟภ. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ กฟภ. หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หนังสือกรมบัญชีกลาง ข้อสังเกตของที่ปรึกษาหรือผู้ประเมิน เป็นต้น ทั้งนี้ ในปี 2566 มีปัจจัยนำเข้าเพิ่มเติม ได้แก่

1) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0409.4/ว1466 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

2) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.0409.2/ว55 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566

3) ข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566 ที่มีต่อกฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 โดยมีรายละเอียดดังนี้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
10. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	**10. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
4) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้ (1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงมหาดไทย (2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงานลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กฟภ. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ (3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ (4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ กฟภ. ผู้ว่าการ ผู้บริหาร ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กฟภ. หรือบริษัทที่ กฟภ. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท	4) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้ (1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงมหาดไทย (2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กฟภ. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ (3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ (4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ กฟภ. ผู้ว่าการ ผู้บริหาร ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กฟภ. หรือบริษัทที่ กฟภ. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท **(5) พ้นจากการดำรงตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการ กฟภ.**	เพิ่มเติม **(5) พ้นจากการดำรงตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการ กฟภ.** เพื่อให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ข้อ 1 องค์ประกอบข้อย่อย 1.5
11. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง	**11. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง**	
2) การพ้นจากตำแหน่ง (2) ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ต้องแจ้งต่อคณะกรรมการ กฟภ. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กฟภ. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก	2) การพ้นจากตำแหน่ง (2) ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการ กฟภ. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กฟภ. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก	- เพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 หน้า 2-14 ข้อ 8 - เพิ่มเนื้อหาในกฎบัตร เพื่อให้ครอบคลุมการพ้นจากตำแหน่ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
	ในกรณีกรรมการตรวจสอบลาออก หรือเมื่อพ้นจากตำแหน่งจากการขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ 10 4) ก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งให้ผวก. รายงานเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมเหตุผลให้กับกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลังทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์นั้น	
14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ	**14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ**	
5) สอบทานการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.	5) สอบทาน**ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวน**การควบคุมภายใน **กระบวน**การบริหาร**จัดการ**ความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี **รวมถึง**ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(2)
7) สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของ กฟภ. และกรณีที่พบว่ามีการฝ่าฝืนให้แจ้งต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข	7) สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน **รวมทั้งข้อกำหนดอื่น**ของ กฟภ. และกรณีที่พบว่ามีการฝ่าฝืน ให้แจ้งต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(4)
11) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ กฟภ.	11) **ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ** และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ กฟภ.	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(8)
14) ประเมินผลการดำเนินงาน (1) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานและแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ	14) ประเมินผลการดำเนินงาน (1) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ (2) ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส	

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
(2) ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส (3) ประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง	(3) ประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง (4) ประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ **ตามกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่คณะกรรมการ กฟภ. ได้มีมติอนุมัติไว้แล้ว โดยเข้าร่วมการอบรมและสัมมนาในหลักสูตรต่างๆ ตามความเหมาะสม และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ พร้อมทั้งผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ**	แยกหัวข้อการประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) หัวข้อคณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ ระดับ 4 ได้กำหนดให้ประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติประสบการณ์และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ
16. การสอบทานกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ		
	ให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	เพิ่มหัวข้อ เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกับกฎบัตรคณะอนุกรรมการของ กฟภ.

คู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	**3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ	Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการดำเนินงาน ดังนี้ 1) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ 2) ประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ **ตามกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่คณะกรรมการ กฟภ. ได้มีอนุมัติไว้แล้ว โดยเข้าร่วมการอบรมและสัมมนาในหลักสูตรต่าง ๆ**	แยกหัวข้อการประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) หัวข้อคณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ ระดับ 4 ได้กำหนดให้ประเมินองค์ประกอบคุณสมบัติ ประสบการณ์และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
	ตามความเหมาะสม และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ พร้อมทั้งผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ	
4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	**4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
4.4 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ 4.4.1 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงมหาดไทย 4.4.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กฟภ. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ 4.4.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 1 ปี ก่อนที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ 4.4.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ กฟภ. ผู้ว่าการ ผู้บริหาร ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กฟภ. หรือบริษัทที่ กฟภ. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท	4.4 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ 4.4.1 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงมหาดไทย 4.4.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กฟภ. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ 4.4.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กฟภ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลา 1 ปี ก่อนที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ 4.4.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ กฟภ. ผู้ว่าการ ผู้บริหาร ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กฟภ. หรือบริษัทที่ กฟภ. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท **4.4.5 พ้นจากการดำรงตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการ กฟภ.**	เพิ่มเติม **4.4.5 พ้นจากการดำรงตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการ กฟภ.** เพื่อให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ข้อ 1 องค์ประกอบ ข้อย่อย 1.5

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
5. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง	**5. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง**	
5.2 การพ้นจากตำแหน่ง 5.2.2 ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการ กฟภ. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กฟภ. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก ในกรณีกรรมการตรวจสอบลาออก หรือถูกถอดถอนให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ ผวก. รายงานเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมเหตุผลให้กับกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลัง ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์นั้น	5.2 การพ้นจากตำแหน่ง 5.2.2 ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการ กฟภ. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กฟภ. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก ในกรณีกรรมการตรวจสอบลาออก หรือ**เมื่อ**พ้นจากตำแหน่ง**จากการขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ 4.4** ก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ ผวก. รายงานเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมเหตุผลให้กับกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลัง ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์นั้น	ปรับให้สอดคล้องกับคุณสมบัติหรือลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ
8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ	**8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ**	
8.7 สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของ กฟภ.	8.7 สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน **รวมทั้งข้อกำหนดอื่น**ของ กฟภ.	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชี กลาง ที่ กค 0409.2/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(4)
ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี	**ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี**	
8.11 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ กฟภ.	8.11 **ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ** และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ กฟภ. โดยมีบทบาทที่สำคัญ	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(8)

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2566 (ใหม่)	เหตุผล
การรายงานผลการดำเนินงาน	**การรายงานผลการดำเนินงาน**	
<u>คณะกรรมการ กฟภ.</u> 8.17.1 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในประเด็นต่าง ๆ ที่ได้มีการหารือในการประชุมทุกครั้ง โดยนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ในการประชุมครั้งถัดไปลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบควรมีความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟภ. รวมถึงรายงานสรุปประเด็นอื่น ๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ.	<u>คณะกรรมการ กฟภ.</u> 8.17.1 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในประเด็นต่าง ๆ ที่ได้มีการหารือในการประชุมทุกครั้ง โดยนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ในการประชุมครั้งถัดไปลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบควรมีความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน **และข้อกำหนดอื่น** ของ กฟภ. รวมถึงรายงานสรุปประเด็นอื่น ๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ.	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409/ว55 ลว. 16 มีนาคม 2566 เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ข้อ 13(4)
การรายงานผลการดำเนินการ	**การรายงานผลการดำเนินงาน**	
8.17.2 รายงานแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงรายงานผลการดำเนินงานตามแผนดังกล่าว เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ	8.17.2 รายงานแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ **รวมถึงรายงานผลการดำเนินงานตามแผนดังกล่าว และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ พร้อมทั้งผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ** เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ	เพิ่มเติมการรายงานผลการดำเนินงานให้ครบถ้วนตามบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่ออนุมัติ ดังนี้

1. เห็นชอบให้ยกเลิก “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 และ “คู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565”
2. เห็นชอบ “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566” และ “คู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566”

<u>มติที่ประชุม</u> เห็นชอบ และให้นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่ออนุมัติต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 **รายงานผลการทบทวนแผนการตรวจสอบระหว่างปี และขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1)**

เลขานุการ เสนอว่า กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ 3) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อย่อย 10.6 การทบทวนและแก้ไขปรับปรุงแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม เช่น การเพิ่มหน่วยธุรกิจ การเปลี่ยนแปลงในวัตถุประสงค์ของรัฐวิสาหกิจ หรือการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อย่อยที่ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ในส่วนของหมายเหตุ : ทั้งนี้ การจัดทำแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ นอกจากการถ่ายทอดเป็นแผนปฏิบัติการประจำปีแล้ว ต้องกำหนด (3) หน่วยตรวจสอบต้องมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของรัฐวิสาหกิจ อยู่ตลอดเวลา และต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่รัฐวิสาหกิจเผชิญอยู่ตลอด ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรทบทวนแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนตรวจสอบประจำปีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง”

มติคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565 อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 ของ สตภ. และอนุมัติให้ ผชก.(ตภ) ปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ และทีมตรวจสอบได้ตามความจำเป็น เหมาะสม โดยไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงกรณีมีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อแผนการตรวจสอบประจำปี สตภ. จะนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

โดยในระหว่างปี 2566 ผชก.(ตภ) มีการอนุมัติเรื่องต่าง ๆ ดังนี้ ลด หน่วยรับตรวจ จำนวน 4 กระบวนการ ปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการตรวจสอบ จำนวน 8 กระบวนการ ปรับเปลี่ยนทีมตรวจสอบ จำนวน 16 กระบวนการ และ 2 งานสอบทาน

ตามที่ สตภ. ได้มีการจ้างพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) ในส่วนของการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด การปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลงานตรวจสอบ การจัดทำรายงาน การติดตามผลการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรงานตรวจสอบภายใน การประเมินความพึงพอใจ และการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ โดยระบบดังกล่าวจะเริ่มใช้งาน (Implement) ในปี 2567 สตภ. จึงกำหนดให้ปี 2567 เป็นปีเริ่มต้นของแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2567-2571)

ดังนั้น เพื่อให้ สตภ. สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกระบวนการทางธุรกิจ และครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ ตลอดจนมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้อง ตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ.2562 ตามมาตรา 54 รวมทั้งมีการปฏิบัติงานโครงการเก็บทุกเม็ด ได้พิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 เห็นควรปรับ เพิ่ม/ลด กระบวนการทางธุรกิจ งานตรวจสอบเป็นโครงการ และงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ ดังนี้

<u>เพิ่ม</u> กระบวนการทางธุรกิจ

1) กระบวนการสื่อสาร (AU.E04.0200)
2) กระบวนการบริการองค์กร (AU.E05.0100)
3) กระบวนการบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Infrastructure) (AU.E06.0400)

<u>เพิ่ม</u> งานตรวจสอบเป็นโครงการ

1) โครงการตรวจสอบใบสั่งงานระบบงาน PM ที่มีการเบิกจ่ายงบประมาณผิดประเภท (PA.66.0100)
2) โครงการมูลค่าเพิ่มการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ต่อกลับการใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วน (PA.66.0200)
3) โครงการติดตามใบเพิ่มหนี้กรณีปรับปรุงค่าไฟฟ้า (ผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่) ค้างนาน (PA.66.0300)
4) โครงการเพิ่มมูลค่าจากการตรวจสอบการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานฯ ของพนักงานกรณีพนักงานเดินทางเข้ามารับ-ส่งพัสดุ ที่กองจัดการโลจิสติกส์ ภาคกลาง (กจล.(ก)) (PA.66.0400)
5) โครงการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการเช่ายานพาหนะ (PA.66.0500)
6) โครงการเรียกเก็บเงินค่าเสียหายมิเตอร์เคลมประกันไม่ทันตามกำหนดเวลาระยะรับประกัน (PA.66.0600)
7) โครงการตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกันด้วยระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) (PA.66.0700)

<u>เพิ่ม</u> งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

1) ระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ.2562 (SA.66.0600)

<u>ลด</u> กระบวนการทางธุรกิจ

1) กระบวนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (AU.E03.0200) เนื่องจากเป็นกระบวนการที่มีระดับความเสี่ยงปานกลาง และได้ตรวจสอบแล้วในปี 2564 และ 2565

ในระหว่างปี สตภ. ได้ดำเนินการติดตามสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงจากภายในและภายนอก กฟภ. ซึ่งคาดว่าจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ และการบรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินต่าง ๆ ของ กฟภ. เพื่อนำมาเป็นปัจจัยในการประเมินความเสี่ยงทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ระหว่างปี) โดยผลการทบทวนและประเมินความเสี่ยง พบว่า ปัจจัยต่าง ๆ ไม่มีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 ตามที่ สตภ. ได้กำหนดไว้

ทั้งนี้ เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปี 2566 สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกกระบวนการและทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและช่วงเวลาการตรวจสอบที่เหมาะสม สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง จึงเห็นควรนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า เนื่องจากแผนการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน มีการดำเนินการแบบ Rolling จึงทำให้แผนมีการปรับปรุงหลายครั้งเมื่อเทียบกับหน่วยงานอื่น ซึ่งปกติแล้วการปรับแผนฯ จะดำเนินการในบางกรณี เช่น มีประเด็นเร่งด่วนที่ต้องสับเปลี่ยนทรัพยากรในการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยปี 2565 ก็มีการปรับแผนฯ มากกว่า 1 ครั้ง ดังนั้น ในปีถัดไปควรดำเนินการปฏิบัติงานให้ครบตามแผนฯ เพื่อลดการปรับแผนลง

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า เห็นด้วยกับข้อสังเกตของรองศาสตราจารย์พรอนงค์ฯ ในเรื่องของการปรับปรุงแผนฯ และขอให้รับข้อสังเกตไปดำเนินการ

ประธาน มีความเห็นว่า ตามที่กรรมการได้ให้ข้อสังเกตดังกล่าว ขอให้สำนักตรวจสอบภายในนำไปปรับใช้ในการจัดทำแผนฯ เพื่อให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ขอรับข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อไปดำเนินการต่อไป

มติที่ประชุม อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน เมษายน 2566

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน เมษายน 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-เม.ย.)	6,699.766	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค.-เม.ย.)	6,826.374	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	101.9	ของแผนการเบิกจ่าย 4 เดือน
- หรือร้อยละ	16.0	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน เม.ย. สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 21.2 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ไม่ทราบว่ามีสัญญาณอะไรบ้างหรือไม่ ที่จะส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินลงทุนในไตรมาสที่ 3 และ 4 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในไตรมาสที่ 3 และ 4 นั้น กฟภ. ได้มีแผนเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด กรณีที่มีงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กฟภ. มีแผนที่จะนำงานอื่นเข้ามาแทน เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายของ กฟภ. เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 **รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 3/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) สอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันพุธที่ 10 พฤษภาคม 2566 ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ให้ความเห็นชอบและรับทราบเรื่องที่นำเสนอ โดยเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ดังนี้

1. เห็นชอบการทบทวนนโยบายบูรณาการ Governance Risk and Compliance (GRC) โดยให้ กฟภ. ยังคงใช้นโยบายบูรณาการ Governance Risk and Compliance (GRC) เดิม เนื่องจากเนื้อหาของนโยบายบูรณาการ GRC มีความครบถ้วน และสอดคล้องตามบริบทองค์กร หลักการ The Open Compliance and Ethics Group (OCEG) หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enables ของ สคร. และสภาวการณ์ปัจจุบัน

2. เห็นชอบแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCP) ของ กฟภ. ประจำปี 2566 และเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติต่อไป

- กรอบแนวทางแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan : BCP) ของ กฟภ. ประจำปี 2566 ตามมาตรฐาน ISO 22301 และ PEA BCMS
- ให้ทุกหน่วยงานของ กฟภ. ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCP) ตามกรอบแนวทาง โดยดำเนินการให้สอดคล้องกับบริบทความเสี่ยงภัยคุกคามในแต่ละพื้นที่ภายในเดือน มิถุนายน 2566

ทั้งนี้ ให้สายงานยุทธศาสตร์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรุปข้อมูลการซ้อมแผนฯ เปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละเหตุการณ์รายงานให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ทราบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

3. อนุมัติการทบทวนแผนการดำเนินงานการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบของ กฟภ. (Compliance Management System Plan : CMS Plan) ตาม Compliance Roadmap ระยะที่ 3 (ปี 2566)

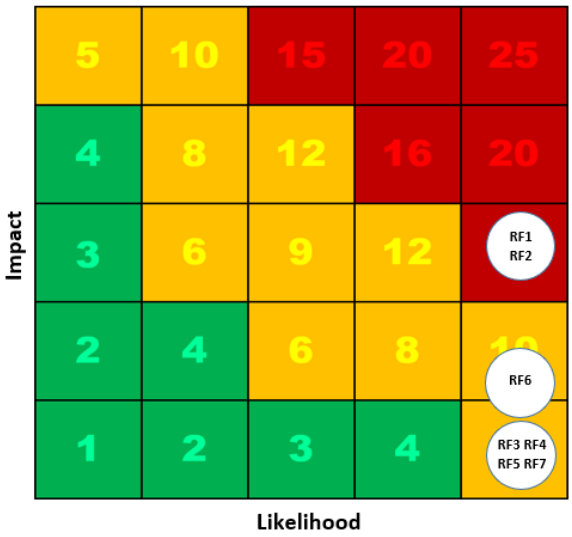
4. รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประจำไตรมาสที่ 1/2566

ปัจจัยเสี่ยง	Key Risk Indicator (KRI)	สถานะ KRI	Risk Appetite (RA)	Risk Tolerance (RT)	%ความสำเร็จของแผนตอบสนองปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF1	1. ค่าความผูกพัน (Engagement Score) ของกลุ่มลูกค้ารายสำคัญที่มีความเสี่ยง	ประเมิน ณ สิ้นปี (ปัจจุบันดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาและคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการสำรวจเพื่อการเรียนรู้เกี่ยวกับลูกค้า ตลาด และภาพลักษณ์องค์กร ประจำปี 2566 เรียบร้อยแล้ว)	3.5075	3.4575	28.32%
	2. ความพึงพอใจของลูกค้ารายใหญ่ (อุตสาหกรรมและพาณิชย์รายใหญ่)		4.4781	4.4281	
	3. ความพึงพอใจของลูกค้ารายสำคัญ (Key Account Customer)	ประเมิน ณ สิ้นปี (ปัจจุบันอยู่ระหว่างขออนุมัติหลักการจ้างสำรวจความพึงพอใจหลังใช้บริการของ กฟภ. ประจำปี 2566)	4.4489	4.3989	
RF2	1. ความสำเร็จการเพิ่มขึ้นของคะแนน (Score) โดยวัดผลจาก Smart Grid Index (SGI)	รายงานผล ณ สิ้นปี	เป็นไปตามค่าเป้าหมาย BSC องค์กร ระดับ 5	เป็นไปตามค่าเป้าหมาย BSC องค์กร ระดับ 4	26.50%
	2. ดัชนีจำนวนครั้งที่ไฟฟ้าขัดข้อง (SAIFI) ของระบบจำหน่ายแรงต่ำ	0.141	อยู่ระหว่างนำเสนอขออนุมัติค่าเป้าหมายและค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานของค่าดัชนี SAIFI&SAIDI ของระบบจำหน่ายแรงต่ำ ประจำปี 2566		
	3. ดัชนีระยะเวลาที่ไฟฟ้าขัดข้อง (SAIDI) ของระบบจำหน่ายแรงต่ำ	7.530			
RF3	ความสำเร็จในการจัดทำแผนงานสำหรับการเตรียมความพร้อมสู่การเปิดเสรีกิจการไฟฟ้า	21.00% (ดีกว่าเป้าหมาย)	10.00%	9.00%	24.01%

ปัจจัยเสี่ยง	Key Risk Indicator (KRI)	สถานะ KRI	Risk Appetite (RA)	Risk Tolerance (RT)	%ความสำเร็จของแผนตอบสนองปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF4	1. ความสำเร็จของงานจ้างจัดหาและพัฒนา Big Data Platform เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลตามความจำเป็น (Use Case)	21.00% (ดีกว่าเป้าหมาย)	15.00%	14.25%	37.94%
	2. กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการยกระดับบุคลากรด้านการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics)	36.50% (ดีกว่าเป้าหมาย)	15.00%	14.00%	
	3. ความสำเร็จด้านการศึกษาโครงสร้างของฐานข้อมูลลูกค้า เพื่อนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ต่อยอดการเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร	35.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	35.00%	32.00%	
RF5	ความสำเร็จในการเตรียมความพร้อมการนำบริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เข้าตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET)	15.00% (เป็นไปตามเป้าหมาย)	15.00%	10.00%	26.27%
RF6	การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (CPI-X)	5,015.45 ล้านบาท (อยู่ระหว่างเป้าหมาย)	5,000.00 ล้านบาท	5,019.00 ล้านบาท	27.98%
RF7	1. ความสำเร็จในการขยายขอบเขตการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยตามมาตรฐานสากล ISO27001	80.00% (ดีกว่าเป้าหมาย)	40.00%	38.00%	45.73%
	2. ความสำเร็จในการเตรียมความพร้อมและการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Respond & Recovery)	8.00% (ดีกว่าเป้าหมาย)	5.00%	4.75%	

แผนภาพระดับความรุนแรง (Risk Map) ของปัจจัยเสี่ยงองค์กร ประจำปี 2566 สถานะ 7 ปัจจัยเสี่ยง ณ สิ้นไตรมาสที่ 1/2566 (สะสม มกราคม - มีนาคม 2566)

ปัจจัยเสี่ยง	Risk score
RF1 การสูญเสียลูกค้ารายสำคัญ	15
RF2 Smart Grid	15
RF3 ไฟฟ้าเสรี	5
RF4 ไม่สามารถใช้ข้อมูลที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ กฟภ.	5
RF5 ทิศทางและนโยบายระหว่าง กฟภ. และบริษัทในเครือขาดความชัดเจน	5
RF6 การรักษาสภาพคล่องทางการเงิน	9.06
RF7 Cyber Security	5



รับทราบรายงานผลการดำเนินงานระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management System : BCMS) ของ กฟภ. ประจำไตรมาสที่ 1/2566 โดยมีผลการดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 40.66 ทั้งนี้ ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานฯ รวมทั้งปัญหาอุปสรรค ให้คณะกรรมการฯ ทราบในการประชุมครั้งต่อไป

รับทราบรายงานผลการดำเนินงานการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ของ กฟภ. ประจำไตรมาสที่ 1/2566 โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ กฟภ. ทบทวนและตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ในการปฏิบัติตามความเห็นชอบคณะรัฐมนตรี (ครม.) เรื่องแนวทางวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2565

รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำไตรมาสที่ 1/2566 โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ ในประเด็นการจัดซื้อมิเตอร์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้ในการสับเปลี่ยนทดแทนมิเตอร์จานหมุนขอให้สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร และสายงานปฏิบัติการและบำรุงรักษา ให้ความสำคัญและเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างใกล้ชิด

รับทราบแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี 2566 และปัจจัยนำเข้าประกอบการพิจารณาการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) 11 ปัจจัย

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ไม่ทราบว่าได้มีการนำเสนอให้กรรมการอิสระ ในคณะกรรมการ กฟภ. ทราบหรือไม่

นายมนูญ ใจซื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า รายงานดังกล่าวไม่ได้มีการนำเสนอให้กรรมการอิสระ ในคณะกรรมการ กฟภ. ทราบแต่อย่างใด แต่อย่างไรก็ตามจะขอนำไปหารือกับฝ่ายเลขานุการกรรมการอิสระในคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ควรมีการนำรายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ให้กรรมการอิสระ ในคณะกรรมการ กฟภ. ได้รับทราบ เนื่องจากเห็นว่า มีบางประเด็นที่ควรมีการหารือร่วมกัน ทั้งในเรื่องของความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 10.30 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 7/2566
วันพฤหัสบดีที่ 6 กรกฎาคม 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องล้านนา ชั้น 8 อาคาร 50

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ (ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Webex Meeting)
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1.	นางกิ่งกาญจน์	อัศวรังสฤษฎ์	หุ้นส่วน
2.	นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วน
3.	นางสาวภวดี	สังขะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4.	นางสาวรัญชนา	เหรียญรักวงศ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
5.	นางสาวกมลชนก	ฉ่ำประวิง	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 8 มิถุนายน 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3		
ระเบียบวาระที่ 3.1	การประชุมหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (เป็นการเฉพาะ)	5
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	8
ระเบียบวาระที่ 4.2	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2566	19
ระเบียบวาระที่ 4.3	ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8	20
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566	65
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน พฤษภาคม 2566	66
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 8 มิถุนายน 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 8 มิถุนายน 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

ระเบียบวาระที่ 3.1 การประชุมหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (เป็นการเฉพาะ)

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 3 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับ หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

ข้อ 17 วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน คือการแสดงความเห็นว่ารายงานทางการเงิน ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้แสดงอย่างครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทที่สำคัญ ดังนี้ (17.2) หารือขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี (17.3) พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี (17.4) หารือผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และ (17.5) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจ ได้ว่ามีการหารืออย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมา

ข้อ 18 ขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชี เพื่อเข้าใจถึงผลที่ได้จากการตรวจสอบว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีได้ตามความเหมาะสม และอาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหา ที่พบในระหว่างการตรวจสอบหรือข้อจำกัดจากผู้บริหาร ระดับสูงที่มีผลต่อขอบเขตการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชี ตามความเหมาะสมถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณา ทบทวนบทรายงานและบทวิเคราะห์ ของฝ่ายบริหาร และการพิจารณาว่าข้อมูลที่ปรากฏในบทรายงาน และบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร และสารสนเทศอื่นใดที่ปรากฏในรายงานประจำปี มีความสอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่อย่างไร

ตามหนังสือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ลงวันที่ 23 มีนาคม 2566 ได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และรายงานการติดตามข้อสังเกตจากการ สอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และรายงานข้อสังเกตจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปและการควบคุมเฉพาะระบบงานของระบบสารสนเทศ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีปี 2565

ประเด็น	ข้อสังเกต
ประมาณการหนี้สินคดีความ และภาระผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง	การบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องบางรายการไม่ตรงตามงวดที่เกิดรายการ - คดีความที่ยุติแล้วถูกบันทึกปรับลดประมาณหนี้สินคดีความไม่เหมาะสมตามงวดที่ควรจะเป็น - มีการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องไม่เหมาะสมตามงวดที่ควรจะเป็น

2. ข้อสังเกตในระบบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมเฉพาะระบบงานของระบบสารสนเทศ ปี 2565

ประเด็น	ข้อสังเกต
1. การพัฒนา จัดหา และบำรุงรักษาระบบงาน	ควรจัดทำระเบียบปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกประเภทของการแก้ไขระบบงานและปฏิบัติตามกระบวนการขอเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมระบบงาน
2. การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล	- ควรเพิ่มการควบคุมเกี่ยวกับการเข้าถึงและรหัสผ่านให้เป็นไปตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่ดี (ประเด็นเก่า) - ควรเพิ่มการควบคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege User ID) (ประเด็นเก่า) - ควรเพิ่มการควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (ประเด็นเก่า) - ควรมีการควบคุมการให้สิทธิ (Authorization) ในการเข้าถึงระบบใช้งานจริง (Production System) อย่างเหมาะสม - ควรปรับปรุงตารางสิทธิขั้นพื้นฐาน (Standard Authorization Matrix) ให้เป็นปัจจุบัน - ควรจัดให้มีการสอบทานบัญชีผู้ใช้งานและสิทธิผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ - ควรจัดให้มีการสอบทาน Audit log ที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความปลอดภัยของระบบงานอย่างสม่ำเสมอ
3. การควบคุมการเข้าถึงเมนูในระบบงานและข้อมูลที่สำคัญ	ควรเพิ่มการควบคุมการให้สิทธิในการเข้าถึงเมนูในระบบงานและข้อมูลที่สำคัญให้มีความเหมาะสมตามหน้าที่งานและความรับผิดชอบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางสาวภวดี สังขะวัฒนะ ผู้จัดการอาวุโส บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานว่า จากการติดตามเรื่องประมาณการหนี้สินคดีความ ภาระผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องที่บางรายการบันทึกข้อมูลไม่ตรงงวดหรือล่าช้า ปัจจุบัน สำนักกฎหมาย ได้จัดทำหนังสือเวียนแจ้งทุกหน่วยงานให้รวบรวมและรายงานผลคดีให้เป็นไปตามระเบียบของ กฟภ. และ กองบัญชี ได้มีการติดตามการรายงานผลคดีเพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่จะนำมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ครบถ้วนแล้ว

ประธาน สอบถามว่า เรื่องประมาณการหนี้สินคดีความ มีกี่คดีที่ กฟภ. ถูกฟ้อง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีการคาดการณ์ถึงผลของการพิจารณาคดีไว้ล่วงหน้าหรือไม่ ทั้งนี้ เมื่อ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้รับรายงานแล้วมีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอย่างไร

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วนบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ชี้แจงว่า ได้รับรายงานและมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว โดยได้มีการหารือกับผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายคดีความของ กฟภ. ถึงเรื่องคดีความต่าง ๆ รวมถึงการประเมินผลของการพิจารณาคดีว่าจะเป็นอย่างไรในอนาคต และหากมีคดีใดที่มีโอกาสจะแพ้คดี ได้มีการตั้งสำรองหนี้สินไว้หรือไม่

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ตามตัวอย่างเอกสารประกอบที่ได้มีการนำเสนอถึงมูลค่าของหนี้สินในคดีฟ้องร้องตามวิธีที่ กฟภ. ปฏิบัตินั้น ซึ่งได้แสดงไว้เพียงมูลค่ารวมของหนี้สินเท่านั้น แต่ไม่ได้มีการรายงานลำดับชั้นของแต่ละคดีว่าเป็นอย่างไร โดยในวิธีปฏิบัติที่ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้มีการปฏิบัติกับหน่วยงานอื่น ๆ นั้น มีการเสนอแนะถึงเรื่องการจัดลำดับชั้นของแต่ละคดี และได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการตั้งสำรองหนี้ กรณีที่อาจเกิดการแพ้คดีไว้หรือไม่

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ หุ้นส่วนบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ชี้แจงว่า ในกระบวนการพิจารณาของผู้สอบบัญชี จะพิจารณากระบวนการควบคุมขององค์กรหน่วยงานที่ดูแลว่ามีการคัดแยกคดี รวมถึงวิเคราะห์โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะต้องชดใช้หากแพ้คดี และมีเอกสารประกอบหรือไม่ แต่มีข้อแนะนำให้มีกระบวนการแจ้ง เพื่อให้บันทึกข้อมูลให้ตรงงวด ให้ทางบัญชีและฝ่ายบริหารที่ดูแลงบการเงินทราบ ซึ่งตรงนี้จะติดตามดูต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน เมษายน 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ค.2566	เม.ย.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	62,671.5	64,512.4	(1,840.9)	(2.9)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	3,255.7	1,151.5	2,104.2	182.7
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,603.3	654.8	1,948.5	297.6
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	62,019.1	64,015.7	(1,996.6)	(3.1)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	56,538.7	58,331.8	(1,793.1)	(3.1)
กำไรขั้นต้น	**5,480.4**	**5,683.9**	**(203.5)**	**(3.6)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,272.5	1,307.7	(35.2)	(2.7)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	61.2	32.7	28.5	87.2
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,868.4	5,649.1	219.3	3.9
ค่าใช้จ่ายอื่น	74.2	7.1	67.1	945.1
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**1,871.5**	**2,368.1**	**(496.6)**	**(21.0)**
บวก รายได้ทางการเงิน	69.3	65.9	3.4	5.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	322.5	309.0	13.5	4.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**1,618.3**	**2,125.0**	**(506.7)**	**(23.8)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**29.5**	**37.4**	**(7.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,618.3 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลกำไรสุทธิลดลง 506.7 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.8 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤษภาคม 2566 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 203.5 ล้านบาท โดยมีสาเหตุหลักดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 1,996.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.1 โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้ค่า Ft ขายปลีกลดลง 4,935.9 ล้านบาท เนื่องจากการปรับอัตราค่า Ft ขายปลีกลดลงสำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทเท่ากับ 91.19 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่รายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 3,095 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 732.5 ล้านหน่วย โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ยกเว้นผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการเฉพาะอย่าง สูบน้ำเพื่อการเกษตร และไฟฟ้าสำรอง

- ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 1,793.1 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่า Ft ขายส่ง กฟผ. ลดลง 4,571.2 ล้านบาท ในขณะที่ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 2,860.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น

อย่างไรก็ตาม เฉพาะในรอบใบแจ้งค่าไฟฟ้าประจำเดือน พฤษภาคม 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,144.7 ล้านบาท และส่วนลด 150 บาท สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 500 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 2,110.6 ล้านบาท รวมทั้งหมดเป็นเงิน 3,255.3 ล้านบาท โดยมีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินสนับสนุนตามมาตรการภาครัฐจากงบกลางเป็นเงิน 2,603.3 ล้านบาท เนื่องจากสำนักงบประมาณให้ กฟภ. เบิกจ่ายได้จากค่าใช้จ่ายจริงตามสัดส่วนกรอบวงเงินงบกลาง 43% เท่านั้น

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 219.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 161.2 ล้านบาท จากทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 68.7 ล้านบาท จากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 33.1 ล้านบาท จากการที่ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าประเภทราชการมียอดค้างชำระเกินกำหนดเพิ่มขึ้น และค่าใช้จ่ายในการวิจัยเพิ่มขึ้น 16.8 ล้านบาท จากงานโครงการขยายผลการทดลองใช้งานเครื่องอัดประจุไฟฟ้ากระแสตรงขนาด 25 kW ของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

3. ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 67.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น 64.3 ล้านบาท

<u>วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2566</u>
<u>เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-พ.ค.2566	ม.ค.-พ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	296,223.9	219,707.6	76,516.3	34.8
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	7,958.0	368.6	7,589.4	2,059.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	5,277.1	368.6	4,908.5	1,331.7
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	293,543.0	219,707.6	73,835.4	33.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	276,964.6	197,477.9	79,486.7	40.3
กำไรขั้นต้น	**16,578.4**	**22,229.7**	**(5,651.3)**	**(25.4)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	6,432.9	5,915.0	517.9	8.8
เงินชดเชยรายได้	5,000.0	5,000.0	-	-
รายได้อื่น	501.4	584.7	(83.3)	(14.2)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	28,327.5	25,923.5	2,404.0	9.3
ค่าใช้จ่ายอื่น	118.9	248.6	(129.7)	(52.2)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**66.3**	**7,557.3**	**(7,491.0)**	**(99.1)**
บวก รายได้ทางการเงิน	304.6	167.6	137.0	81.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,556.9	1,351.8	205.1	15.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**(1,186.0)**	**6,373.1**	**(7,559.1)**	**(118.6)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**(7.2)**	**28.7**	**(35.9)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 1,186.0 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 7,559.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 118.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน 5,651.3 ล้านบาท หรือร้อยละ 25.4 โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐไม่ครบตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ลดค่าไฟฟ้าที่เป็นมาตรการภาครัฐให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้วอีกจำนวน 2,680.9 ล้านบาท ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 73,835.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.6 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 4,558.8 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะอย่าง องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าชั่วคราว ไฟฟ้าสำรอง และสถานีอัดประจุไฟฟ้ามีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ในขณะที่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟฟ้าที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้มีการใช้ไฟฟ้าลดลง

- ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 71,957.7 ล้านบาท จากค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม – พฤษภาคม 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบเดียวกันของปีก่อนหน้า

- ในเดือน มกราคม - เมษายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 4,701.9 ล้านบาท โดยได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ (งบกลาง) จำนวน 2,021.8 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนส่วนต่างอีกจำนวน 2,680.1 ล้านบาท สำหรับในรอบใบแจ้งค่าไฟฟ้าประจำเดือนพฤษภาคม 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,144.7 ล้านบาท และส่วนลด 150 บาท สำหรับสำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 500 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 2,110.6 ล้านบาท รวมทั้งหมดเป็นเงิน 3,255.3 ล้านบาท โดยมีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินสนับสนุนตามมาตรการภาครัฐจากงบกลาง เป็นเงิน 2,603.3 ล้านบาท เนื่องจากสำนักงบประมาณให้ กฟภ. เบิกจ่ายได้จากค่าใช้จ่ายจริงตามสัดส่วนกรอบวงเงินงบกลาง 43% เท่านั้น

- ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 79,486.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.3 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐาน เพิ่มขึ้น 4,641.4 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 1,606.4 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 73,980.3 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 1,366.9 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 123.1 ล้านหน่วย

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 517.9 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 229.2 ล้านบาท

2) รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 253.5 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 2,404 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 896.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น

- ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 561.5 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือที่ สกพ 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้าปี 2564

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 314 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ค่าไฟฟ้าประเภทราชการมียอดค้างชำระเกินกำหนดเพิ่มขึ้น

2) ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 834.1 ล้านบาท จากทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้าและเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้

3) ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 304.5 ล้านบาท

4) สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 302.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน พฤษภาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ค.2566	พ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	62,671.5	49,819.1	12,852.4	25.8
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	3,255.7	368.6	2,887.1	783.3
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	2,603.3	368.6	2,234.7	606.3
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	62,019.1	49,819.1	12,200.0	24.5
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	56,538.7	44,262.0	12,276.7	27.7
กำไรขั้นต้น	**5,480.4**	**5,557.1**	**(76.7)**	**(1.4)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,272.5	1,360.8	(88.3)	(6.5)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	61.2	70.5	(9.3)	(13.2)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,868.4	5,794.5	73.9	1.3
ค่าใช้จ่ายอื่น	74.2	17.7	56.5	319.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**1,871.5**	**2,176.2**	**(304.7)**	**(14.0)**
บวก รายได้ทางการเงิน	69.3	34.1	35.2	103.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	322.5	280.4	42.1	15.0
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**1,618.3**	**1,929.9**	**(311.6)**	**(16.1)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**29.5**	**34.7**	**(5.2)**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,618.3 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิลดลง 311.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 16.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤษภาคม 2566 ลดลงจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า จำนวน 76.7 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักมาจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นน้อยกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น รวมถึงมีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเงินสนับสนุนมาตรการภาครัฐ ในเดือน พฤษภาคม 2566 โดยในรอบใบแจ้งค่าไฟฟ้าประจำเดือน พฤษภาคม 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,144.7 ล้านบาท และส่วนลด 150 บาท สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 500 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 2,110.6 ล้านบาท รวมทั้งหมดเป็นเงิน 3,255.3 ล้านบาท โดยมีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินสนับสนุนตามมาตรการภาครัฐจากงบกลาง เป็นเงิน 2,603.3 ล้านบาท เนื่องจากสำนักงบประมาณให้ กฟภ. เบิกจ่ายได้จากค่าใช้จ่ายจริงตามสัดส่วนกรอบวงเงินงบกลาง 43% เท่านั้น รายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 12,200 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.5 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 3,699.7 ล้านบาท โดยมีหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่มาจากผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง กิจการเฉพาะ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร สูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าชั่วคราว และสถานีอัดประจุไฟฟ้ามีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ในขณะที่ประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟฟ้าที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 9,152.7 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น 66.42 สตางค์ต่อหน่วย
- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 12,276.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.7 สาเหตุจาก
  1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐาน เพิ่มขึ้น 3,279.7 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น 1,131.2 ล้านหน่วย
  2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 8,942.3 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น
  3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 162.3 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 32.9 ล้านหน่วย

2. รายได้จากการดำเนินงานลดลง 88.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟลดลง 114.2 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าหรือใช้สินทรัพย์ลดลง 38.9 ล้านบาท ในขณะที่รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 50.9 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 73.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 179.6 ล้านบาท จากทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ในขณะที่ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลง 63 ล้านบาท และเงินโบนัสพนักงานลดลง 60.30 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 56.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น 58.2 ล้านบาท

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม-พฤษภาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - พ.ค. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	310,717.1	296,223.9	(14,493.2)	(4.66)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	6,243.5	7,958.0	1,714.5	27.46
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	6,243.5	5,277.1	(966.4)	(15.48)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	310,717.1	293,543.0	(17,174.1)	(5.53)
ค่าซื้อไฟฟ้า	293,260.4	276,964.6	(16,295.8)	(5.56)
กำไรขั้นต้น	**17,456.7**	**16,578.4**	**(878.3)**	**(5.03)**
รายได้จากการดำเนินงาน	5,930.0	6,432.9	502.9	8.48
เงินชดเชยรายได้	5,000.0	5,000.0	-	-
รายได้อื่น	395.8	501.4	105.6	26.68
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	17,614.2	18,436.6	822.4	4.67
ค่าเสื่อมราคา	12,223.3	11,569.2	(654.1)	(5.35)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	1,356.4	1,678.3	321.9	23.73
ค่าใช้จ่ายอื่น	184.9	118.9	(66.0)	(35.69)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	28,666.0	28,446.4	(219.6)	(0.77)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	**116.5**	**66.3**	**(50.2)**	**(43.09)**
บวก รายได้ทางการเงิน	151.9	304.6	152.7	100.53
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,632.7	1,556.9	(75.8)	(4.64)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(1,364.3)**	**(1,186.0)**	**178.3**	**13.07**

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 พ.ค.2566	ณ 31 ธ.ค.2565 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	128,078.0	115,871.4	12,206.6	10.5
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	411,806.6	407,135.1	4,671.5	1.1
รวมสินทรัพย์	**539,884.6**	**523,006.5**	**16,878.1**	**3.2**
หนี้สินหมุนเวียน	100,204.5	94,806.2	5,398.3	5.7
หนี้สินไม่หมุนเวียน	254,311.9	239,788.7	14,523.2	6.1
รวมหนี้สิน	**354,516.4**	**334,594.9**	**19,921.5**	**6.0**
ส่วนของทุน	**185,368.2**	**188,411.6**	**(3,043.4)**	**(1.6)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**539,884.6**	**523,006.5**	**16,878.1**	**3.2**

สินทรัพย์รวม จำนวน 539,884.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16,878.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 11,738.1 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 5,024.7 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 354,516.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19,921.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 8,083.4 ล้านบาท เงินกู้ระยะยาวเพิ่มขึ้น 9,992.8 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 1,857.4 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 พ.ค.2566	ณ 31 พ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,983.1	19,882.3	(14,899.2)	(74.9)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(14,577.0)	(14,495.4)	(81.6)	(0.6)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	8,115.7	(2,738.8)	10,854.5	396.3
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(1,478.2)**	**2,648.1**	**(4,126.3)**	**(155.8)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	10,857.8	(2,298.0)	(21.2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**7,081.6**	**13,505.9**	**(6,424.3)**	**(47.6)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		พ.ค.66	เม.ย.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ค. 66	ม.ค.-พ.ค. 65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		พ.ค.66	พ.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ค.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	13,457.7	12,725.3	732.4	5.76%	59,334.9	58,243.0	1,091.9	1.87%	13,457.7	12,593.5	864.2	6.86%	59,334.9	59,452.7	(117.8)	(0.20%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	14,572.4	13,966.0	606.4	4.34%	65,185.5	63,462.3	1,723.2	2.72%	14,572.4	13,411.2	1,161.2	8.66%	65,185.5	65,239.3	(53.8)	(0.08%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	5.6	5.5	0.1	1.82%	27.3	21.6	5.7	26.39%	5.6	4.8	0.8	16.67%	27.3	26.6	0.7	2.63%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	312.3	300.5	11.8	3.93%	1,520.3	1,415.1	105.2	7.43%	312.3	284.4	27.9	9.81%	1,520.3	1,498.7	21.6	1.44%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	808.0	945.7	(137.7)	(14.56%)	4,357.6	3,825.8	531.8	13.90%	808.0	538.1	269.9	50.16%	4,357.6	4,314.5	43.1	1.00%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	5.5	6.8	(1.3)		6.7	6.0	0.7		5.5	4.0	1.5		6.7	6.6	0.1	1.52%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	62,019.1	64,015.7	(1,996.6)	(3.12%)	293,543.0	219,707.6	73,835.4	33.61%	62,019.1	49,819.1	12,200.0	24.49%	293,543.0	297,540.7	(3,997.7)	(1.34%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	62,671.5	64,512.4	(1,840.9)	(2.85%)	296,223.9	219,707.6	76,516.3	34.83%	62,671.5	49,819.1	12,852.4	25.80%	296,223.9	297,540.7	(1,316.8)	(0.44%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	3,255.7	1,151.5	2,104.2	182.74%	7,958.0	368.6	7,589.4	2,058.98%	3,255.7	368.6	2,887.1	783.26%	7,958.0	0.0	7,958.0	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	2,603.3	654.8	1,948.5	297.57%	5,277.1	368.6	4,908.5	1,331.66%	2,603.3	368.6	2,234.7	606.27%	5,277.1	0.0	5,277.1	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	56,538.7	58,331.8	(1,793.1)	(3.07%)	276,964.6	197,477.9	79,486.7	40.25%	56,538.7	44,262.0	12,276.7	27.74%	276,964.6	277,507.9	(543.3)	(0.20%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	56,538.7	58,331.8	(1,793.1)	(3.07%)	276,964.6	197,477.9	79,486.7	40.25%	56,538.7	44,262.0	12,276.7	27.74%	276,964.6	277,507.9	(543.3)	(0.20%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**5,480.4**	**5,683.9**	**(203.5)**	**(3.58%)**	**16,578.4**	**22,229.7**	**(5,651.3)**	**(25.42%)**	**5,480.4**	**5,557.1**	**(76.7)**	**(1.38%)**	**16,578.4**	**20,032.8**	**(3,454.4)**	**(17.24%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.6084	5.0306	(0.4222)	(8.39%)	4.9472	3.7723	1.1749	31.15%	4.6084	3.9559	0.6525	16.49%	4.9472	5.0047	(0.0575)	(1.15%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	4.6569	5.0696	(0.4127)	(8.14%)	4.9924	3.7723	1.2201	32.34%	4.6569	3.9559	0.7010	17.72%	4.9924	5.0047	(0.0123)	(0.25%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.2419	0.0905	0.1514	167.29%	0.1341	0.0063	0.1278	2,028.57%	0.2419	0.0293	0.2126	725.60%	0.1341	0.0000	0.1341	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.1934	0.0515	0.1419	275.53%	0.0889	0.0063	0.0826	1,311.11%	0.1934	0.0293	0.1641	560.07%	0.0889	0.0000	0.0889	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	3.8798	4.1767	(0.2969)	(7.11%)	4.2489	3.1117	1.1372	36.55%	3.8798	3.3004	0.5794	17.56%	4.2489	4.2537	(0.0048)	(0.11%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	3.8798	4.1767	(0.2969)	(7.11%)	4.2489	3.1117	1.1372	36.55%	3.8798	3.3004	0.5794	17.56%	4.2489	4.2537	(0.0048)	(0.11%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.4072**	**0.4467**	**(0.0395)**	**(8.84%)**	**0.2794**	**0.3817**	**(0.1023)**	**(26.80%)**	**0.4072**	**0.4413**	**(0.0341)**	**(7.73%)**	**0.2794**	**0.3370**	**(0.0576)**	**(17.09%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน พฤษภาคม 2566 เท่ากับ ร้อยละ 5.5 จากเหตุปัจจัย ดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ : จากสภาพอากาศร้อนอบอ้าวเกือบตลอดทั้งเดือน ส่งผลให้หน่วยซื้อเพิ่มสูงขึ้น
2. ด้านหน่วยจำหน่าย : หน่วยจำหน่ายมีการขยายตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า เช่น การใช้ไฟประเภทอุตสาหกรรมที่เริ่มมีการฟื้นตัวจากภาคการส่งออก ทำให้มีการใช้ไฟฟ้าขยายตัวมากกว่าประเภทบ้านอยู่อาศัย ประกอบกับภาคการท่องเที่ยว ที่มีการเปิดประเทศเต็มรูปแบบและเป็นช่วง High season ทำให้นักท่องเที่ยวเดินทางเข้ามาในประเทศเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้กลุ่มธุรกิจเฉพาะอย่างมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มสูงขึ้น (เมื่อเทียบกับเดือนปกติที่ไม่มีวันหยุดยาว) ส่งผลให้ในภาพรวมมีหน่วยสูญเสียลดลงจากเดือนก่อนหน้า

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า อายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. และประสิทธิภาพการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม ประจำเดือน พฤษภาคม 2566

รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ พ.ค.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-พ.ค.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ พ.ค.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,798.37	18,579.35	8,495.95	57	55	(2)
2. รัฐวิสาหกิจ	901.74	4,603.24	895.08	28	30	2
3. เอกชนรายใหญ่	34,418.99	180,258.09	36,068.18	29	30	1
4. เอกชนรายย่อย	27,705.35	112,572.71	15,149.01	18	21	3
รวมทุกประเภท	**66,824.45**	**316,013.39**	**60,608.22**	**27**	**28**	**1**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 27 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1. ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 57 วัน มากกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากหน่วยงานราชการได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าไฟฟ้าที่ได้ใช้ไปจริง ทำให้มีค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก โดยงบประมาณปี 2566 ได้รับจัดสรรแล้ว 75% ของงบประมาณปี 2566 ซึ่งปกติงวดสุดท้ายจะได้รับจัดสรรในเดือน มิถุนายน 2566
2. ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 28 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน
3. ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

อนึ่ง ยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

4. ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 18 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 3 วัน

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน พฤษภาคม 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
เม.ย.2566 พ.ค.2566	283.07 293.11	1,189.71 1,147.67	10.04	3.55	(42.04)	(3.53)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 292.71 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,146.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.86 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.- พ.ค.	ปี 2565 ม.ค.- พ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	305,477.3	231,207.3	74,270.0
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	305,411.0	223,650.0	81,761.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	66.3	7,557.3	(7,491.0)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(1,186.0)	6,373.1	(7,559.1)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	539,884.6	523,006.5	16,878.1
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	336,451.1	331,426.4	5,024.7
เงินกู้	(ล้านบาท)	151,656.7	141,663.9	9,992.8
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	185,368.2	188,411.6	(3,043.4)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.28	1.29	(0.01)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	1.58	3.65	(2.07)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	27	30	(3)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	0.02	3.44	(3.42)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(8,869.08)	(423.90)	(8,445.18)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(0.54)	3.09	(3.63)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(0.14)	3.88	(4.02)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.83	0.68	0.15
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.64	0.55	(0.09)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	11,518.11	18,109.23	(6,591.12)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		22.9%	24.7%	
• เป้าหมาย 5 เดือน (ม.ค-พ.ค.)		105.0%	95.0%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน เม.ย.-พ.ค. สามารถเบิกจ่ายได้		53.4%	47.9%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	13,180.26	12,176.30	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ขอทราบความคืบหน้าเรื่องเงินสนับสนุนที่จะได้รับจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จะได้ข้อยุติประมาณเมื่อไหร่ สถานะความคืบหน้าอยู่ในสถานะเดียวกับ กฟน. หรือไม่ และจำนวนเงินที่ขอรับการสนับสนุนของ กฟน. เป็นจำนวนเท่าใด

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ปัจจุบันยังไม่มีผลความคืบหน้า โดยทาง กฟภ. ได้ประสานไปที่กระทรวงพลังงาน และการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแล้ว ในส่วนวงเงินของ กฟน. ที่ขอรับการสนับสนุนจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) มีจำนวน 471 ล้านบาท

ประธาน มีความเห็นว่า เห็นควรให้ กฟภ. ขออนุญาตเข้าชี้แจงกับรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย และให้ออกหนังสือลงนามโดยรัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทย ไปยังสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน และสำนักงบประมาณ จะมีน้ำหนักมากกว่าแนวทางที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน และหากยังไม่ได้รับการตอบรับเรื่องเงินสนับสนุนฯ กฟภ. ควรเตรียมหาวิธีอื่นเพื่อรองรับกรณีที่ได้ดำเนินการไปแล้วข้างต้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า อยากทราบว่ามีกำหนดระยะเวลารอเงินสนับสนุนจาก ปตท. หรือไม่ หากไม่ได้เงินสนับสนุนจาก ปตท. จะมีผลกระทบต่อ กฟภ. อย่างไร เช่น สูญเสียโอกาสทางการเงิน ผลประโยชน์พนักงาน ผลกระทบต่อผู้บริหารและพนักงาน ดังนั้นควรวิเคราะห์ผลกระทบดังกล่าว ในกรณีที่ไม่ได้รับเงินสนับสนุนจาก ปตท. และให้นำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า จะรับไปประสานเพิ่มเติม

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวดที่ 3 การประเมินผลคณะกรรมการ กำหนดให้ คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้นำผลการปฏิบัติงานและสภาพปัญหามาใช้ในการกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 14 (2) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเองรายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบการทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) ให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ กฟภ. และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้นำแบบประเมินตนเองฯ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาทำการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2566 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 1/2566 ซึ่งผลการประเมินได้ระดับคะแนนประเมินเต็ม 5 คะแนน อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดส่งผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2566 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟภ.

ระเบียบวาระที่ 4.3 ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ข้อ 3.2 กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน โดยแนวทางปฏิบัติที่ดี ข้อย่อย 2 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามความเหมาะสม และภาคผนวก 9 ตัวอย่างคู่มือการประเมินตนเองสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน หัวข้อการตรวจสอบภายใน – ความมั่นใจในคุณภาพ ประเด็นการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานโดยแนวทางปฏิบัติที่ดี ระดับที่ 4 กำหนดให้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้รับการสอบทาน ปรับปรุง และอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

ข้อย่อย 2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เกณฑ์ระดับ 3 การหารือความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน กับผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ และเกณฑ์ระดับ 5 การทบทวน/ปรับปรุงกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

ข้อย่อย 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เกณฑ์ระดับ 5 การทบทวน/ปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2566 กำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ทบทวน/ปรับปรุง ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 โดยพิจารณาปัจจัยนำเข้าจากภายใน/ภายนอก ประกอบด้วย

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2555
- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555
- กรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากล (International Professional Practices Framework (IPPF)) ฉบับปรับปรุงปี 2560
- หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการ นโยบายรัฐวิสาหกิจ
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566

- แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566
- แบบสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับ ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565
- แบบประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุงของคณะโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ.

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ทบทวน/ปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 โดยพิจารณาปัจจัยนำเข้าจากภายใน/ภายนอก ประกอบด้วย

- บริบทองค์กรของ กฟภ. โครงสร้าง กฟภ.
- ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566 (อยู่ระหว่างนำเสนอขออนุมัติ)
- คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบ
- แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน
- ปัญหาอุปสรรค, ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้คู่มือการปฏิบัติงาน จากระบบประกันคุณภาพบริการ และข้อตกลงระดับการให้บริการ และระบบประกันคุณภาพงาน (SQA) ประจำปี 2566
- ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพ
- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ
- หลักเกณฑ์การประเมิน
- กระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
- มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- ผลการประเมิน และข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบจากผู้ประเมินภายนอก
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายใน
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ทบทวน/ปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ และแผนการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๖	บทนำ		
	พันธกิจ ๑. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร ๒. ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สคร. กระทรวงการคลัง มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ๓. บริการให้ความเชื่อมั่น และบริการให้คำปรึกษา ทำให้เกิดมูลค่าเพิ่ม และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร และครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินEnabler ทั้ง ๗ ด้าน ดังต่อไปนี้ ๑) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ๒) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ๓) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๔) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า ๕) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	พันธกิจ ๑. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร ๒. ปฏิบัติงานตาม**มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน** คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) **หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง) และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน)** ๓. บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้**สอดคล้องกับภารกิจ และ**วัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง ๗ ด้าน **ตอบสนองต่อความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม**	ปรับปรุงเนื้อหาพันธกิจในกฎบัตรฯ ให้สอดคล้องกับพันธกิจในแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ อนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ ต.ค. ๒๕๖๕

ตารางเปรียบเทียบ
การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	๖) การบริหารทุนมนุษย์ ๗) การจัดการความรู้และนวัตกรรม ๔. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ๕. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล	๔. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน**อย่างต่อเนื่อง** ๕. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล	
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และแบบประเมินตนเองและแนวทางการปรับปรุง ของคณะโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุง ของ สตภ.	หน้าที่ ๑		
	เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๐ โดยมีเนื้อหาครบถ้วนและชัดเจน เพื่อสื่อสารให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทุกระดับมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ภารกิจ และความสำคัญของการตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงเห็นควร	เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๐ **และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖** โดยมีเนื้อหาครบถ้วนและชัดเจน เพื่อสื่อสารให้พนักงาน	เพิ่มเติมปัจจัยนำเข้าหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	ปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังต่อไปนี้	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทุกระดับมีความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ ภารกิจ และความสำคัญของการตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน **พ.ศ. ๒๕๖๖** ดังต่อไปนี้	
	หมวด ๒ จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ ๕-๖		
	ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจรรยาบรรณ (Code of Ethics) ที่เสมือนเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้เนื้อเชื่อใจและทำให้วิจารณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้ ๙.๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ ๙.๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย และวิชาชีพกำหนด ๙.๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือ กฟภ. ๙.๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และประมวลจริยธรรมของ กฟภ.	ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจรรยาบรรณ (Code of Ethics) ที่เสมือนเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) **ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้** **๙.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ** **๙.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด** **๙.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ กฟภ.** **๙.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับ**	ปรับปรุงจรรยาบรรณฯ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน้า ๑๐ ข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ (หน้า ๑๒-๑๓) และสอดคล้องกับแบบประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง ของคณะโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุง ของ สตภ.

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	๙.๒ ความเที่ยงธรรม (objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม หรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้ ๙.๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของ กฟภ. ด้วย ๙.๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ ๙.๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป ๙.๓ การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน จะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ตนได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้	**และจรรยาบรรณของ กฟภ.** ๙.๒ ความเที่ยงธรรม (objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม**ข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้** **๙.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม** **๙.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ** **๙.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ** ๙.๓ การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน จะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล**ที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน** และไม่เปิดเผยข้อมูล**ดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงาน**	

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	๙.๓.๑ ต้องระมัดระวังและมีความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ ๙.๓.๒ ต้องไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและประมวลจริยธรรมของ กฟภ.	อาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้ **๙.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน** **๙.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ กฟภ.**	
	๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้ ๙.๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่ในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นเท่านั้น ๙.๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก ๙.๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิผล และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง	๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน**จะนำความรู้ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้** **๙.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น** **๙.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน** **๙.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง**	

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ	หมวด ๓ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ ๖		
	ข้อ ๑๐ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติดังนี้ ๑๐.๓ มีความรู้ในการปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และระบบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนเทคนิคการตรวจสอบ	ข้อ ๑๐ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติดังนี้ ๑๐.๓ มีความรู้ในการปฏิบัติงาน การ**บริหาร**ความเสี่ยง การควบคุมภายใน **การกำกับดูแลกิจการที่ดี** และระบบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนเทคนิคการตรวจสอบ	ปรับปรุงเนื้อหา เพื่อให้มีความสอดคล้อง กับ หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ข้อ ๓.๑ ในส่วนหมายเหตุ: องค์ประกอบของคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ควรครอบคลุมประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ - แนวทางในการประเมินกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน หน้า ๘-๑๕
	หมวด ๖ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ หน้า ๑๔		
	๓๓.๓.๕ กำหนดให้มีการหารือร่างกฎบัตร พันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน กับผู้บริหารระดับสูง และนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ รวมถึงให้มีการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง	๓๓.๓.๕ กำหนดให้มีการหารือ**ความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายในกับผู้ว่าการ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการเพื่อทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ** เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง	ปรับปรุงเนื้อหา เพื่อให้มีความสอดคล้อง กับ หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ข้อ ๒.๑ ระดับ ๓ การหารือความ

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
			ต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายในกับผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ หน้า ๘-๘
	หมวด ๘ การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ ๑๘		
	ข้อ ๓๙ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนี้ ๓๙.๓ การประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง โดยประเมินผลการปฏิบัติงานตามแนวทางในคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕	ข้อ ๓๙ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนี้ ๓๙.๓ การประเมินตนเอง**อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด**	ปรับปรุงเนื้อหา เพื่อให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ข้อ ๒.๔ “ระดับ ๓” หมายเหตุ ข้อ ๓ ประเมินตนเองอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด หน้า ๘-๑๒

ตารางเปรียบเทียบ

การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	เดิม	แก้ไขเปลี่ยนแปลง	เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๖๖	หมวด ๖ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ หน้าที่ ๑๓		
	ข้อ ๓๓.๒ หน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีรายละเอียดดังนี้ ๓๓.๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟภ.	ข้อ ๓๓.๒ หน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีรายละเอียดดังนี้ ๓๓.๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน **รวมทั้งข้อกำหนดอื่น** ของ กฟภ.	เพิ่มเติม “รวมทั้งข้อกำหนดอื่น” เพื่อให้มีความสอดคล้อง กับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๔ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย ๗ หน้า ๕

ตารางเปรียบเทียบ
การปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

หมายเหตุ หลักเกณฑ์ที่นำมาพิจารณาในการสอบทานปรับปรุง และจัดทำกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๕๕
- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕
- กรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากล (International Professional Practices Framework (IPPF)) ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๖๐
- หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
- หลักเกณฑ์กระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
- แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ และแผนการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๖
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๖๖
- แบบสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับ ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕
- แบบประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง ของคณะโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุง ของ สตภ.

.....
(นางสาววรรณา ศุภขจรวนิช)
อก.วพ.
16 / มิ.ย. / 2566

.....
(นายเอนก จีนสาย)
ผชก.(ตภ)
26 / มิ.ย. / 2566

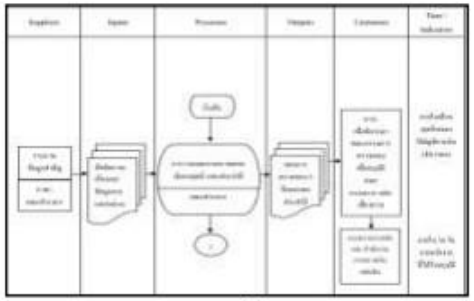
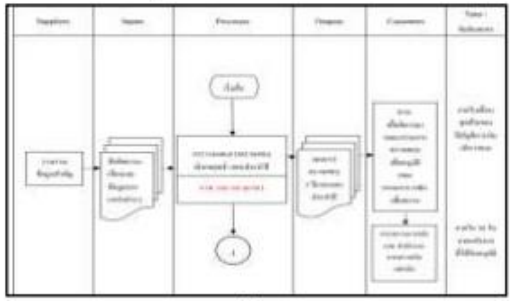
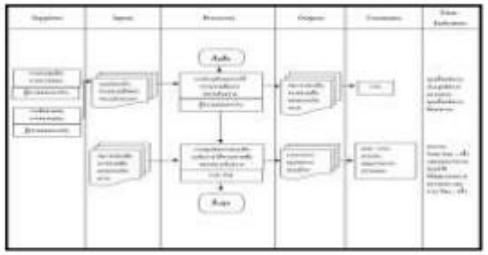
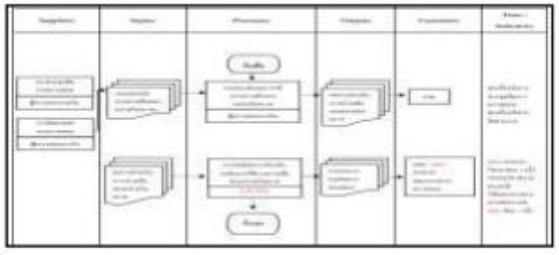
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	- ฝ่ายวางและสนับสนุนการตรวจสอบ (ฝวต.) - กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ (กปต.) - กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ (กวพ.) - กองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ (กตส.) - ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการหลัก (ฝตล.) - กองตรวจสอบการผลิตและปฏิบัติการ (กตผ.) - กองตรวจสอบการบริหารงานโครงการและงานก่อสร้าง (กตค.) - กองตรวจสอบการบำรุงรักษา (กตบ.) - กองตรวจสอบการขาย การตลาดและบริหารลูกค้า (กตล.) - ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน (ฝตส.) - กองตรวจสอบบริหารการเงินและการบัญชี (กตง.) - กองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล (กตท.) - กองตรวจสอบการจัดการและบริหารองค์กร (กตอ.) - กองตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุ (กตซ.)	**- ฝ่ายกลยุทธ์และตรวจสอบพิเศษ (ฝกพ.)** - กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ (กวพ.) **- กองตรวจสอบพิเศษและบริษัทในเครือ (กตพ.)** **- ฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร (ฝตอ.)** **- กองตรวจสอบภายใน 1 (กตน.1)** **- กองตรวจสอบภายใน 2 (กตน.2)** **- กองตรวจสอบภายใน 3 (กตน.3)** **- กองตรวจสอบภายใน 4 (กตน.4)** **- กองตรวจสอบภายใน 5 (กตน.5** **ฝ่ายตรวจสอบและสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศ (ฝตท.)** **- กองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (กตส.)** **- กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน (กทต.)** (หมายเหตุ : แก้ไขทั้งเล่ม)	เพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้างและหน้าที่รับผิดชอบ ตามคำสั่งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่ พ.(ท) 9/2565 เรื่อง โครงสร้างการบริหารงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
	- กองวิเคราะห์และประเมินผลองค์กร (กวป.)	**- กองประเมินผลองค์กรและบริหารบริษัทในเครือ (กปอ.)**	เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับโครงสร้าง ตามหนังสือ กรอ.358/2565 เรื่อง แจ้งเวียนโครงสร้างการบริหารงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคระยะที่ 2 (ช่วงที่ 1)

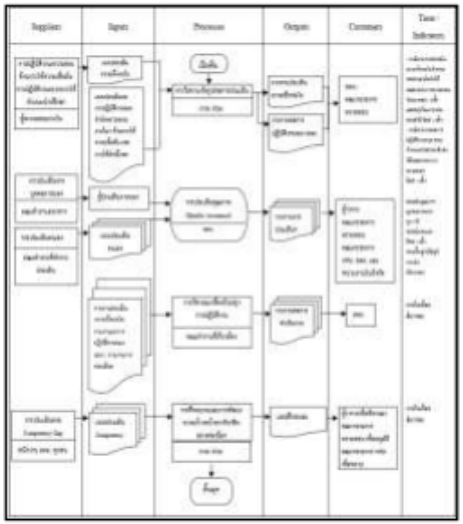
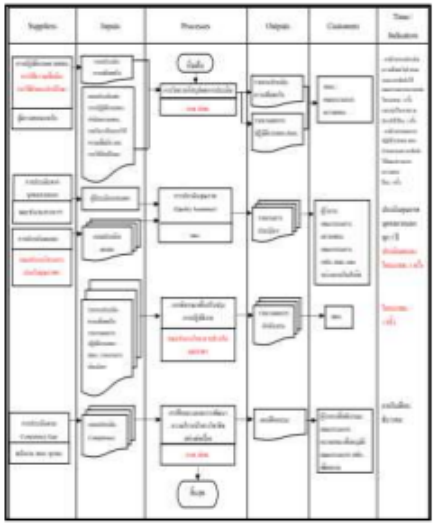
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	**5. ผังการไหลของกระบวนการ (Work Flow Chart)**		
	5.1 การวางแผนการตรวจสอบ  (หน้า 12)	5.1 การวางแผนการตรวจสอบ - ขั้นตอนและผู้รับผิดชอบ - **กวพ. และ อก.ทุกกอง**  (หน้า 12)	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน
	5.3 การประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - สายงาน/ไตรมาสละ 1 ครั้งและสรุปภาพรวมประจำปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบ และ กวป. ปีละ 1 ครั้ง  (หน้า 14)	5.3 การประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - **สตภ.**/สายงาน/ไตรมาสละ 1 ครั้งและสรุปภาพรวมประจำปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบ และ **กปอ.** ปีละ 1ครั้ง  (หน้า 14)	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน

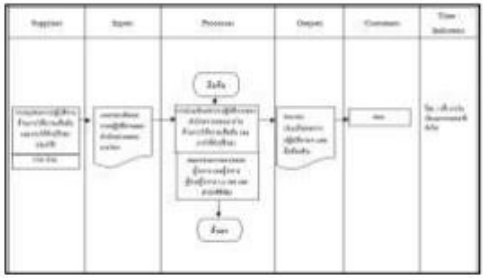
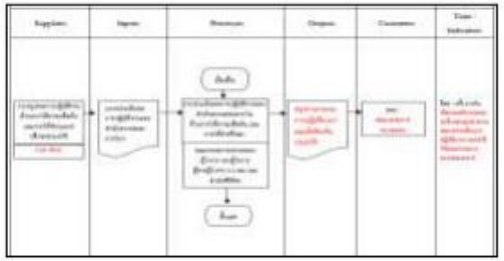
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	**คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)**	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	5.5 การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ ผู้ส่งมอบ/กระบวนการก่อนหน้า - การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น/การปฏิบัติงานตรวจการให้คำแนะนำปรึกษา - คณะทำงานที่ทำการประเมิน และคณะทำงานที่เกี่ยวข้อง กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - ประเมินคุณภาพบุคลากรภายนอกทุก 5 ปี ประเมินตนเองปีละ 1 ครั้ง ก่อนสิ้นสุดปีบัญชีการเงิน (ธันวาคม) - ภายในเดือนธันวาคม  (หน้า 16)	5 5 การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ ผู้ส่งมอบ/กระบวนการก่อนหน้า - การปฏิบัติงานตรวจสอบด้าน**การให้ความเชื่อมั่น/ด้านการให้คำแนะนำปรึกษา** - **คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพฯ** กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - ประเมินคุณภาพบุคลากรภายนอกทุก 5 ปี ประเมินตนเอง **ไตรมาสละ 1 ครั้ง** **- ไตรมาสละ 1 ครั้ง**  (หน้า 16)	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	5.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ผลผลิต/ผลลัพธ์ - คะแนนประเมินผลการปฏิบัติงานฯ ข้อคิดเห็นลูกค้า/ผู้ใช้นำไปใช้กระบวนการถัดไป - สตภ. กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - ปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป  (หน้า 17)	5.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำแนะนำปรึกษา ผลผลิต/ผลลัพธ์ - **สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานฯ และข้อคิดเห็นประจำปี** ลูกค้า/ผู้ใช้นำไปใช้กระบวนการถัดไป - สตภ./**คณะกรรมการตรวจสอบ** กรอบเวลา/ตัวชี้วัด - ปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือน**พฤศจิกายนของทุกปี และสรุปรายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานฯ ประจำปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ**  (หน้า 17)	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน
	6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน		
	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 6.4.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อสนับสนุนการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 6.4.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อสนับสนุนการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	เพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้าง ตามคำสั่งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่ พ.(ท) 9/2565 เรื่อง โครงสร้างการบริหารงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (หน้า 65-66)	
	การกำหนดบุคลากรในการให้คำแนะนำปรึกษา (หน้า 64-65)	การกำหนดบุคลากรในการให้คำแนะนำปรึกษา (หน้า 70)	เพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้าง ตามคำสั่งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่ พ.(ท) 9/2565 เรื่อง โครงสร้างการบริหารงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	**คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)**	
บริบทองค์กรของ กฟภ.	**แบบฟอร์ม**		
	เกณฑ์การประเมินบทบาทความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ที่มีต่อการปฏิบัติงานการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) (การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน) - มีกระดาษทำการ 8 ช่อง (หน้า 178)	เกณฑ์การประเมินบทบาทความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ที่มีต่อการปฏิบัติงานการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) (การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน) **- มีการประเมินกิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานของกระบวนการที่ตรวจสอบภายใน แบบฟอร์ม คน.01** (หน้า 185)	เพื่อให้สอดคล้องแบบฟอร์มการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง บนระบบ Control Self-Assessment System : CSAS

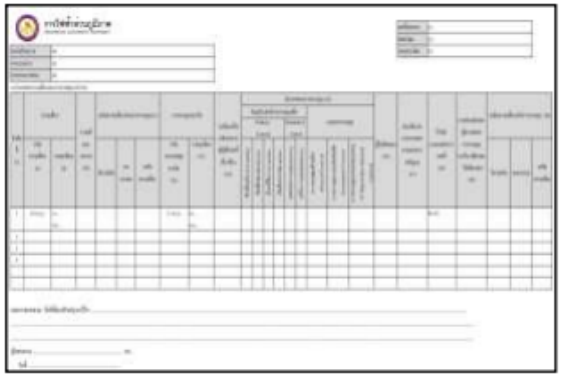
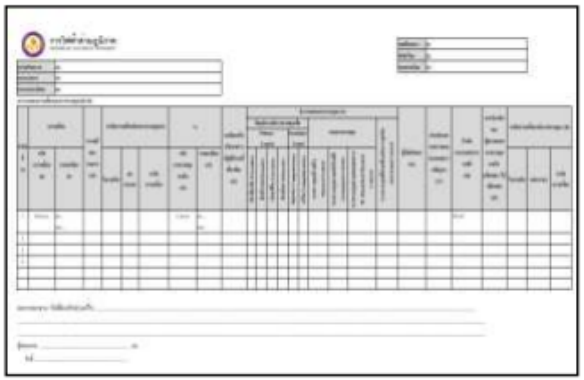
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)	**6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน**		
	6.1.2.2 แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนงานที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี โดยแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องประกอบไปด้วยหัวข้อดังต่อไปนี้ (1) งาน และขอบเขตงานที่จะตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (2) ช่วงเวลาที่จะดำเนินการตรวจสอบ (3) คะแนนความเสี่ยงที่ได้รับในแต่ละงานที่ได้รับการคัดเลือกเพื่อตรวจสอบ (4) ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานตรวจสอบ (5) ระยะเวลาที่จะต้องใช้ในการปฏิบัติตามแผน (6) จำนวนผู้ตรวจสอบที่ได้รับการจัดสรรในการปฏิบัติงาน (7) กรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านให้หน่วยงานใน (หน้า 25)	6.1.2.2 แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนงานที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี โดยแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องประกอบไปด้วยหัวข้อดังต่อไปนี้ **(1) เป้าหมายของแผนการตรวจสอบประจำปีเชื่อมโยงกับแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์** **(2) โครงการ/กิจกรรม/กระบวนงาน** **(3) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ** **(4) ระดับความเสี่ยง/ลำดับความสำคัญ** **(5) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ Man-Days ในแต่ละโครงการ/กิจกรรม/กระบวนงาน และการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงงบประมาณ** **(6) ผู้รับผิดชอบหลัก และผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในแต่ละโครงการ/กิจกรรม/กระบวนงาน** **(7) แผนการตรวจสอบกำหนดกิจกรรมในการเป็นผู้ประสานงานและแลกเปลี่ยนความรู้/การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษา** (หน้า 25)	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อย่อย 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ หมายเหตุ : องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบประจำปี
	6.2.3 การจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) 7) พิจารณาความเหมาะสมของความเสี่ยง และการควบคุมภายในว่า การออกแบบการควบคุมนั้นสามารถทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม และธุรกิจได้ โดย	6.2.3 การจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) 7) พิจารณาความเหมาะสมของความเสี่ยง และการควบคุมภายในว่า การออกแบบการควบคุมนั้นสามารถทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ การ	เพิ่มเติมข้อ 3 เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการ

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	**คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)**	
หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)	ใช้วิธีการประเมินดังต่อไปนี้ (3) ในกรณีที่พบการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หรือเป็นการทุจริต ถึงแม้ว่าการตรวจสอบทุจริตจะไม่ใช่วัตถุประสงค์หลักของผู้ตรวจสอบ หากพบประเด็นดังกล่าวให้มีการรายงานต่อผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน (ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการฝ่าย และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน) ทันที เพื่อทำการวิเคราะห์ และอาจนำไปรายงานต่อผู้บริหารสายงานต่อไป (หน้า 41-42)	ควบคุม และธุรกิจได้ โดยใช้วิธีการประเมินดังต่อไปนี้ **(3) พิจารณารายละเอียดของการควบคุม เป็นการควบคุมที่ช่วยป้องกันการทุจริต และอธิบายการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต และวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง** (หน้า 42)	นโยบายรัฐวิสาหกิจ ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อย่อย 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานและ/หรือจัดทำทางเดินของงาน (Flow Chart) ของกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน พร้อมทั้งมีการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต และวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการทุจริตขององค์กร และมีการกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกเรื่อง
	แบบฟอร์มตารางแสดงความเสี่ยงและการควบคุม (Risk and Control Matrix : RCM) 	แบบฟอร์มตารางแสดงความเสี่ยงและการควบคุม (Risk and Control Matrix : RCM) 	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อย่อย 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานและ/หรือจัดทำทางเดินของงาน (Flow Chart) ของกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน พร้อมทั้งมีการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต และวิธีการในการ

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)	คำอธิบาย (9) รายละเอียดของความเสี่ยง - อธิบายความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงาน (13) รายละเอียดการควบคุมภายใน - อธิบายถึงการออกแบบการควบคุมภายในของผู้บริหารเพื่อป้องกัน หรือ ลดผลกระทบที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยต้องระบุรายละเอียดการควบคุม ใครทำอะไร เมื่อไหร่ อย่างไร ให้ชัดเจน (หน้า 141-144)	คำอธิบาย (9) รายละเอียดของความเสี่ยง - อธิบายความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงาน **รวมทั้งการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต** (13) รายละเอียดการควบคุมภายใน - อธิบายถึงการออกแบบการควบคุมภายในของผู้บริหารเพื่อป้องกัน **หรือลดผลกระทบที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ความเสี่ยง หรืออธิบายการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต และวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงและจุดควบคุมการทุจริต** โดยต้องระบุรายละเอียดการควบคุม ใครทำอะไร เมื่อไหร่ อย่างไร ให้ชัดเจน (15) ประเภทของการควบคุมภายใน - **ภายหลังจากที่ระบุรูปแบบของการควบคุม ให้พิจารณารายละเอียดของการควบคุม ในข้อ (13) เป็นการควบคุมที่ช่วยป้องกันการทุจริต Anti-fraud Control การควบคุมที่ช่วยป้องกันการทุจริต Anti-fraud Control คือ การควบคุมที่ออกแบบเพื่อป้องกัน หรือลดผลกระทบ หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ , การควบคุมสินทรัพย์ที่จับต้องได้ , การจับคู่เอกสารและแบบฟอร์มที่มีการระบุเลขที่เอกสารไว้ล่วงหน้า , รหัสผ่านและหมายเลขประจำตัวส่วนบุคคล , มีเส้นทางการตรวจสอบ ,การหมุนเวียนบุคลากรหลัก** (หน้า 147-151)	บริหารจัดการความเสี่ยงของการทุจริตขององค์กร และมีการกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกเรื่อง

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) 6.4.1 งานให้คำแนะนำปรึกษาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายบริหารร้อง 2) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้คำแนะนำปรึกษา ศึกษาเรื่องที่จะให้คำแนะนำปรึกษา โดยรวบรวม ข้อมูล ระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น 3) ผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการวิเคราะห์ หารือ กับผู้ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งจัดทำแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร และขออนุมัติแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษาจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน (แบบฟอร์มแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา) 4) ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำรายงานผลการให้คำแนะนำปรึกษา โดยนำรายงานผล การให้คำแนะนำปรึกษาขอความเห็นชอบจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนรายงานผลการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้ขอ	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) 6.4.1 งานให้คำแนะนำปรึกษาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายบริหารร้องขอ 2) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษา ศึกษาเรื่องที่จะให้คำแนะนำปรึกษา โดยรวบรวม ข้อมูล ระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง **กำหนดแผนงาน/โครงการให้คำแนะนำปรึกษา ขออนุมัติโดย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน หรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย (แบบฟอร์ม แผนงาน/โครงการให้คำแนะนำปรึกษา)** **3) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาจัดการให้ผู้ให้คำปรึกษาต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง ที่จะเข้าให้คำแนะนำปรึกษา และ/หรือ ในระหว่างการให้คำแนะนำปรึกษา (แบบฟอร์ม การรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมในการเข้าปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาของ กฟภ.)** **4) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาจัดทำแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร และขออนุมัติจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน**	เพื่อให้สอดคล้องกับการขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	คำแนะนำปรึกษา 5) ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เห็นชอบ และจัดส่งรายงานฯ พร้อมแบบประเมินความพึงพอใจให้ผู้ขอคำแนะนำปรึกษา และนำผลจากการประเมินความพึงพอใจมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงาน (แบบฟอร์มแบบสอบถามความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักตรวจสอบภายใน)	(แบบฟอร์มแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา) 5) ดำเนินการให้คำแนะนำปรึกษา พร้อมให้ผู้รับบริการประเมินความพึงพอใจฯ กรณีที่มีผลคะแนนน้อยกว่า 4.5 และ/หรือมีผลคะแนนรายข้อ ต่ำกว่า 3 ให้ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในนำมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานต่อไป (แบบฟอร์มประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อการปฏิบัติงาน การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) ของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.)) 6) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษา จัดทำรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในลงนาม ก่อนนำส่งหน่วยงานผู้ขอรับบริการ (แบบฟอร์มรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอผู้รับบริการ) 7) ภายหลังเสร็จสิ้นงานให้คำแนะนำปรึกษา ให้ดำเนินการสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ดังนี้ - กรณีให้คำแนะนำปรึกษา 1 เรื่องต่อหนึ่งหน่วยงาน ให้รายงานผลเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน โดยพับหลังต่อจากการรายงานสรุปผลตามข้อ 6) พร้อมระบุค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และ	

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	(หน้า 61)	**คะแนนความพึงพอใจฯ** **- กรณีให้คำแนะนำปรึกษา 1 เรื่องแต่หลายหน่วยงาน ให้สรุปผลตามแบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งแนบรายงานสรุปผลตามข้อ 6)** **(แบบฟอร์มรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผชก.(ตภ))** **8) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาดำเนินการติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษา และจัดทำรายงานสรุปผลการเพิ่มมูลค่า หรือ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานฯ หลังติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษาสอดคล้องกับเป้าหมาย/ตัวชี้วัด นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาเห็นชอบ ก่อนบันทึกข้อมูลบนระบบ One-Drive ของกองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ** **(แบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการเพิ่มมูลค่า หรือ ยกระดับกระบวนการ ปฏิบัติงานฯ หลังติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษา สอดคล้องกับเป้าหมาย/ตัวชี้วัด)** (หน้า 63-65)	
	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) 6.4.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อสนับสนุนการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ 6) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาให้คำแนะนำปรึกษา	6.4 การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) 6.4.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อสนับสนุนการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ **6) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษากำหนด**	เพื่อให้สอดคล้องกับการขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	ดำเนินการตามโครงการที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการ โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานดังนี้ 6.1) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาให้คำแนะนำปรึกษาจัดทำแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร และขออนุมัติจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน (แบบฟอร์มแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา) 6.2) ทีมงานให้คำแนะนำปรึกษาดำเนินการตามโครงการประเมินผลความพึงพอใจของผู้รับบริการ และจัดทำสรุปรายงานผลการดำเนินการโครงการเสนอต่อผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายในตามสายบังคับบัญชา (แบบฟอร์มแบบสอบถามความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักตรวจสอบภายใน) 6.3) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาให้คำแนะนำปรึกษาจัดทำรายงานติดตามประเมินผลโครงการฯ การให้คำแนะนำปรึกษาเสนอผู้บังคับบัญชา	**แผนงาน/โครงการให้คำแนะนำปรึกษา ขออนุมัติโดยผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย (แบบฟอร์ม แผนงาน/โครงการให้คำแนะนำปรึกษา)** **7) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาจัดการให้ผู้ให้คำปรึกษาต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง ที่จะเข้าให้คำแนะนำปรึกษา และ/หรือในระหว่างการให้คำแนะนำปรึกษา (แบบฟอร์ม การรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมในการเข้าปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาของ กฟภ.)** **8) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษาจัดทำแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร และขออนุมัติจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน (แบบฟอร์มแนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา)** **9) ดำเนินการให้คำแนะนำปรึกษา พร้อมให้ผู้รับบริการประเมินความพึงพอใจฯ กรณีที่มีผลคะแนนน้อยกว่า 4.5 และ/หรือมีผลคะแนนรายข้อ ต่ำกว่า 3 ให้ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในนำมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานต่อไป**	

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ		(แบบฟอร์มประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อการปฏิบัติงาน การบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) ของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.)) 10) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษา จัดทำรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในลงนาม ก่อนนำส่งหน่วยงานผู้ขอรับบริการ (แบบฟอร์มรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอผู้รับบริการ) 11) ภายหลังเสร็จสิ้นงานให้คำแนะนำปรึกษา ให้ดำเนินการสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ดังนี้ - กรณีให้คำแนะนำปรึกษา 1 เรื่องต่อหนึ่งหน่วยงาน ให้รายงานผลเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน โดยพับหลังต่อจากการรายงานสรุปผลตามข้อ 10) พร้อมระบุค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการปฏิบัติงานและคะแนนความพึงพอใจฯ - กรณีให้คำแนะนำปรึกษา 1 เรื่องแต่หลายหน่วยงาน ให้สรุปผลตามแบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งแนบรายงานสรุปผลตามข้อ 10)	

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	(หน้า 63-64)	**(แบบฟอร์มรายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผชก.(ตภ))** **12) หน่วยงานให้คำแนะนำปรึกษา ดำเนินการติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษา และจัดทำรายงานสรุปผลการเพิ่มมูลค่า หรือ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานฯ หลังติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษาสอดคล้องกับเป้าหมาย/ตัวชี้วัด นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาเห็นชอบ ก่อนบันทึกข้อมูลบนระบบ One-Drive ของกองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ** **(แบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการเพิ่มมูลค่า หรือ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานฯ หลังติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษา สอดคล้องกับเป้าหมาย/ตัวชี้วัด)** (หน้า 67-68)	
	7. มาตรฐานงาน		
	7.2 มาตรฐานงานในภาพรวมของกิจกรรม กระบวนงานตรวจสอบภายใน มีการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานอย่างเป็นระบบสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง	7.2 มาตรฐานงานในภาพรวมของกิจกรรม กระบวนงานตรวจสอบภายใน มีการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานอย่างเป็นระบบสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง	เพื่อให้สอดคล้องกับการขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566 และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการ นโยบาย

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	ระยะเวลาแล้วเสร็จทั้งกระบวนการ ตามแผนการตรวจสอบในแต่ละปีที่ได้รับอนุมัติ	ระยะเวลาแล้วเสร็จทั้งกระบวนการ ตามแผนการตรวจสอบในแต่ละปีที่ได้รับอนุมัติ **เป้าหมายหรือตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน ด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำแนะนำปรึกษา ที่ทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ได้แก่** 1. **<u>สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร (เป็นตัวเงิน)</u>** - **เพิ่มรายได้ให้แก่องค์กร** - **ประหยัดต้นทุนให้แก่องค์กร** 2. **<u>ปรับปรุงและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานสามารถตอบสนองเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กร (ไม่เป็นตัวเงิน)</u>** - **สามารถตอบสนองเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ และเป้าประสงค์ขององค์กร** - **ปรับปรุงหรือลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ** - **ปรับปรุงการควบคุมระบบงาน Application Control หรือ IT General Control ให้มีประสิทธิผลดีขึ้น** - **ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจในภาพรวม ไม่น้อยกว่า 4.5** - **มีสัดส่วนจำนวนวันในการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาในแผนการตรวจสอบเพิ่มมากขึ้น**	รัฐวิสาหกิจ ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อย่อย 3.6 การให้ความเชื่อมั่น และหัวข้อย่อย 3.7 การให้คำปรึกษา ระดับที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำแนะนำปรึกษา ทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	(หน้า 75)	- จำนวนคำร้องขอการให้คำแนะนำปรึกษา ที่ได้รับจากฝ่ายบริหาร ในแต่ละปีเพิ่มมากขึ้น 3. ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ สามารถยกระดับผลการประเมินตามเกณฑ์ Core Business Enablers ทั้ง 7 ด้าน ให้มีระดับคะแนนที่ดีขึ้น (หน้า 81-82)	
		เพิ่มแบบฟอร์ม แผนงานโครงการให้คำแนะนำปรึกษา และคำอธิบายข้อมูลในการบันทึกข้อมูลลงในแบบฟอร์ม แผนงาน/โครงการการให้คำแนะนำปรึกษา (ลำดับที่ 28) (หน้า 191-193)	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ		**เพิ่มแบบฟอร์ม การรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ของงานให้คำแนะนำปรึกษา และคำอธิบายในการบันทึกข้อมูล (ลำดับที่ 29)** (หน้า 194-195)	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566
	แบบฟอร์ม แนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา 	แบบฟอร์ม แนวทางการให้คำแนะนำปรึกษา และคำอธิบาย **(ลำดับที่ 30)** 	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	คำอธิบาย (10) ขอบเขต - กิจกรรมให้คำแนะนำปรึกษา เช่น การให้คำแนะนำปรึกษาด้านระเบียบการเงิน (11) วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลองค์กร หรืออาจปรับปรุงเพิ่มเติม ให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับคำแนะนำปรึกษา	**คำอธิบาย** **(10) ขอบเขต** **- ระบุขอบเขตของงานให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของงาน เช่น การให้คำแนะนำปรึกษาด้านบัญชีการเงิน** **(11) วัตถุประสงค์** **- ระบุถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม โดยอยู่ภายในขอบเขตของงาน หรือสอดคล้องคุณค่า กลยุทธ์ และวัตถุประสงค์ขององค์กร ทั้งนี้อาจปรับปรุงเพิ่มเติม ให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับคำแนะนำปรึกษา** **(12) การวิเคราะห์ความเสี่ยง การควบคุม และแนวทางการจัดการความเสี่ยงสำคัญ** **- ระบุหรือประเมินประเมินความเสี่ยงของแผนงาน เช่น ความต้องการและความ** **คาดหวังของผู้รับคำแนะนำปรึกษา** **- ระบุหรือประเมินความเสี่ยงของโครงการผู้ให้คำปรึกษา เช่น วิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค สภาพแวดล้อมภายในภายนอก** **- ระบุวิธีการควบคุมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน** **- ระบุข้อเสนอเบื้องต้นเพื่อขอความเห็นชอบจากผู้ช่วยผู้ว่าการสำนักตรวจสอบภายใน** **- กำหนดรายละเอียดการดำเนินการ**	

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	(หน้าที่ 185-188)	(13) วิธีการให้คำแนะนำปรึกษา -ระบุวิธีการให้คำแนะนำปรึกษา วิเคราะห์ข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ความผิดปกติของข้อมูลการทำผิดกฎระเบียบ เพื่อนำเสนอประเด็นที่เป็นปัญหา (pain point) ของCase Study หน่วยงานที่จะไปให้คำปรึกษา - เตรียมความพร้อมของผู้ให้คำปรึกษา - หัวข้อที่นำเสนอ (ปัญหาอุปสรรคในการทำงานของผู้รับบริการ) (14) ผลการให้คำแนะนำปรึกษา - กำหนดประเด็นสำคัญที่ผู้รับบริการคำปรึกษารับไปดำเนินการต่อ ขยายผลต่อ เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น หรือ รายงานทางการเงิน มีความครบถ้วนถูกต้อง เหมาะสม หรือ การปฏิบัติตามกฎระเบียบถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานผู้รับคำปรึกษา - สรุปผลการประเมิน Pre-Test / Post-Test และ ประเมินความพึงพอใจภายหลังการให้คำปรึกษา - ความเห็นของผู้รับบริการที่เป็นประเด็นสำคัญ (ด้านคุณภาพของการให้คำปรึกษา) เช่น ทักษะของผู้ให้คำปรึกษา เป็นต้น (หน้าที่ 196-199)	

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ		**เพิ่มแบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการให้คำแนะนำปรึกษา เสนอผู้รับบริการ (ลำดับที่ 31)** (หน้า 200)	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566
		เพิ่มแบบฟอร์ม รายงานสรุปผลภาพรวม การให้คำแนะนำปรึกษา เสนอ ผชก.(ตภ) (ลำดับที่ 32) (หน้า 201)	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานประกันคุณภาพฯ	แบบฟอร์ม เปรียบเทียบระยะเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงกับงบประมาณ (หน้า 191)	ปรับปรุงแบบฟอร์ม เปรียบเทียบระยะเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงกับงบประมาณ (การให้คำแนะนำปรึกษา) และเพิ่มคำอธิบาย (หน้า 208)	เพื่อให้สอดคล้องตามผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566
		เพิ่มแบบฟอร์ม รายงานสรุปผลการเพิ่มมูลค่า หรือยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานฯ หลังติดตามผลการให้คำแนะนำปรึกษา สอดคล้องกับเป้าหมาย/ตัวชี้วัด และคำอธิบาย (ลำดับที่ 33)	เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินตนเอง รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายงานแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ลำดับที่ 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีรูปแบบมาตรฐาน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
		(หน้า 202-205)	
ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566	**4. หน้าที่ความรับผิดชอบ**		
	4.2 หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน 5) กำหนดให้มีการหารือร่างกฎบัตร พันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน กับผู้บริหารระดับสูง และนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ รวมถึงให้มีการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายในปีละครั้ง (หน้า 8)	4.2 หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน 5) กำหนดให้มีการหารือ**ความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน กับผู้ว่าการ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการเพื่อทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ** เพื่อสร้างความเข้าใจ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง (หน้า 8)	เพื่อให้สอดคล้องกับ ข้อบังคับ กฟภ. ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 หมวด 6 ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ 33.3.5 หน้า 14

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566	**6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน**		
	6.5.3 การประเมินคุณภาพ (Quality Assurance) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 1) สำหรับการประเมินคุณภาพโดยบุคลากรภายใน กฟภ. ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ทำการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ โดยอ้างอิงวิธีการประเมินตนเอง สำนักตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปีละ 1 ครั้ง (กฎระเบียบ/คำสั่ง/บันทึกที่เกี่ยวข้อง) (หน้า 69)	6.5.3 การประเมินคุณภาพ (Quality Assurance) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 1) สำหรับการประเมินคุณภาพโดยบุคลากรภายใน กฟภ. ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ทำการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ **โดยอ้างอิงตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด ไตรมาสละ 1 ครั้ง** (กฎระเบียบ/คำสั่ง/บันทึกที่เกี่ยวข้อง) (หน้า 75)	เพื่อให้สอดคล้องกับ ข้อบังคับ กฟภ. ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 หมวด 8 การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 39.3 หน้า 18
กรมบัญชีกลาง	6.5.3 การประเมินคุณภาพ (Quality Assurance) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน - การประเมินคุณภาพโดยบุคลากรจากภายนอก ควรมีการจัดทำเป็นประจำทุก 5 ปี 4) สำหรับการประเมินคุณภาพโดยบุคลากรจากภายนอกสำนักตรวจสอบภายในควรพิจารณาทบทวนความเหมาะสมในการให้ที่ปรึกษาอิสระจากภายนอกเข้ามาประเมินคุณภาพงาน ซึ่งควรมีการจัดทำเป็นประจำทุก 5 ปี โดยกำหนดขอบเขตงานให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบาย	6.5.3 การประเมินคุณภาพ (Quality Assurance) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน - การประเมินคุณภาพโดยบุคลากรจากภายนอก ควรมีการจัดทำเป็นประจำทุก 5 ปี **โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และมีความเป็นอิสระ** 4) สำหรับการประเมินคุณภาพโดยบุคลากรจากภายนอกสำนักตรวจสอบภายในควรพิจารณาทบทวนความเหมาะสมในการให้ที่ปรึกษาอิสระจากภายนอกเข้ามาประเมินคุณภาพงาน ซึ่งควรมีการจัดทำเป็นประจำทุก 5 ปี โดยกำหนดขอบเขตงานให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบาย	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

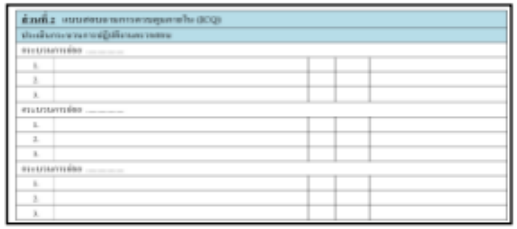
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
	รัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอผู้ว่าการเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ และขอตั้งงบประมาณในการดำเนินการต่อไป (หน้า 68-69)	รัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน **และสอดคล้องกับรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด** เพื่อนำเสนอผู้ว่าการเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ และขอตั้งงบประมาณในการดำเนินการต่อไป (หน้า 75-76)	
ข้อมูลป้อนกลับจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน	6.2.3 การจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) ขั้นตอนภายหลังจากการสัมภาษณ์ - กรณีกระบวนการที่ได้รับการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบมีความเข้าใจในกระบวนการนั้น ๆ เป็นอย่างดีแล้ว ให้ยกเว้นการจัดทำบันทึกการสัมภาษณ์ (Interview Note) ที่หน่วยรับตรวจสำหรับกระบวนการที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบหรือผู้ตรวจสอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน ให้จัดทำบันทึกการสัมภาษณ์ (Interview Note) ที่หน่วยรับตรวจ (หน้า 40)	-	ตัดออกเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินจุดควบคุมที่หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานจริงตั้งแต่เริ่มต้น

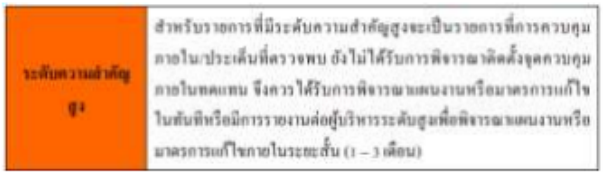
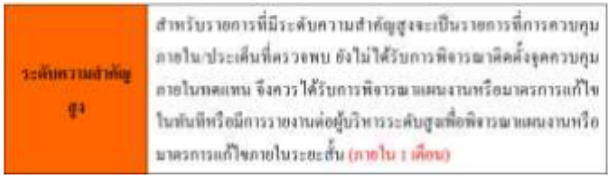
ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
โครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมกับ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด (TRIS)	6.2.3 การจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) ขั้นตอนภายหลังจากการสัมภาษณ์ 4) ประเมินการควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามการควบคุมภายใน (Internal Control Questionnaire : ICQ) ผู้ตรวจสอบสามารถทำการประเมินการควบคุมเบื้องต้นได้ โดยใช้ ICQ ที่พัฒนาจากการระบุวัตถุประสงค์และกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยรับตรวจพึงมี โดยทำการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน และผู้บริหารหน่วยงาน หรืออาจใช้วิธีการส่งแบบสอบถามการควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจให้ตอบกลับ (แบบฟอร์มแบบประเมินการควบคุมภายใน (ส่วนที่ 2)) (หน้า 40)	-	ตัดออกเพื่อลดความซ้ำซ้อนในการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน เนื่องจากในตาราง RCM ได้มีการประเมินความเสี่ยงฯ รวมทั้งทดสอบการควบคุมแล้ว ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566
	แบบประเมินการควบคุมภายใน ในส่วนที่ 2 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ICQ)  (หน้า 111)		ตัดออกเพื่อลดความซ้ำซ้อนในการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน เนื่องจากในตาราง RCM ได้มีการประเมินความเสี่ยงฯ รวมทั้งทดสอบการควบคุมแล้ว ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	**คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)**	
ปัญหา อุปสรรค, ข้อคิดเห็น และ ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการใช้คู่มือ จากระบบคุณภาพ (SQA) ประจำปี 2566	6.2.5 การสรุปผลการตรวจสอบ (Conclusion) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 4) พิจารณาและกำหนดระดับความสำคัญของแต่ละประเด็นที่ตรวจพบ ได้แก่ สูง ปานกลาง หรือ ต่ำ ทั้งนี้โดยพิจารณาใช้เกณฑ์ดังต่อไปนี้  (หน้า 52)	6.2.5 การสรุปผลการตรวจสอบ (Conclusion) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน 4) พิจารณาและกำหนดระดับความสำคัญของแต่ละประเด็นที่ตรวจพบ ได้แก่ สูง ปานกลาง หรือ ต่ำ ทั้งนี้โดยพิจารณาใช้เกณฑ์ดังต่อไปนี้  (หน้า 54)	ปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับการใช้คู่มือการปฏิบัติงานจากระบบประกันคุณภาพ (SQA) ประจำปี 2566
ปัญหา อุปสรรค, ข้อคิดเห็น และ ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการใช้คู่มือ จากระบบคุณภาพ (SQA) ประจำปี 2566	แบบฟอร์ม รายงานผลการตรวจสอบ (ฉบับร่าง/ฉบับสมบูรณ์) ลำดับที่ 21 หมายเหตุ การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังต่อไปนี้ (หน้า 164)	แบบฟอร์ม รายงานผลการตรวจสอบ (ฉบับร่าง/ฉบับสมบูรณ์) ลำดับที่ 20 หมายเหตุ การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังต่อไปนี้ (หน้า 171)	ปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับการใช้คู่มือการปฏิบัติงานจากระบบประกันคุณภาพ (SQA) ประจำปี 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	**คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)**	
-	6.2.8 การติดตามผลการตรวจสอบ (Follow-Up) ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน 4) ภายหลังหน่วยรับตรวจยืนยันความถูกต้องแล้ว ชุดผู้ตรวจสอบส่งผลการติดตามดังกล่าวให้กับผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน, คณะกรรมการตรวจสอบ (หน้า 58)	6.2.8 การติดตามผลการตรวจสอบ (Follow-Up) ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน 4) ภายหลังหน่วยรับตรวจยืนยันความถูกต้องแล้ว ชุดผู้ตรวจสอบส่งผลการติดตามดังกล่าวให้กับผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน (หน้า 60)	ตัดคำว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ออก เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน
-	6.3 การประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ 5) กวพ. รวบรวมและวิเคราะห์ ผลการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ แจ้งให้ผู้บริหารสายงานของหน่วยรับตรวจ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ 5.1 สรุประดับการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจรายไตรมาส - การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน - การติดตามผลการตรวจสอบ	6.3 การประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ 5) กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ รวบรวมและวิเคราะห์ ผลการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ **การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน และการติดตามผลการตรวจสอบ และจัดทำเป็นรายงาน ดังนี้** **5.1 รายงานสรุปผลการประเมินความร่วมมือฯ แยกสายงานนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาก่อนนำเสนอผู้บริหารสายงาน (ทุกไตรมาส)**	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
	5.2 สรุประดับการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ในภาพรวมประจำปีโดยนำผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือจากแบบฟอร์ม การประเมินการให้ความร่วมมือในขั้นตอน การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน รวมกับ ขั้นตอนการติดตามผลการตรวจสอบ (หน้า 60)	**5.2 รายงานสรุปผลการประเมินความร่วมมือฯ ภาพรวมทุกสายงาน นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน (ทุกไตรมาส) ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ประจำปี) เพื่อทราบ** (หน้า 63)	
	11. ระบบ SAP/ระบบ Software/โปรแกรมสำเร็จรูปอื่น ๆ/เครื่องมืออื่น ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน		
-	1. โปรแกรม Microsoft Office 2. โปรแกรม ACL (Audit Command Language) 3. การประเมินจุดอ่อนของระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Vulnerability Assessment Scanner) 4. การตรวจประเมินช่องทางสื่อสารของคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Port Scanner) (หน้า 78)	1. โปรแกรม Microsoft Office **2. โปรแกรม AST (Audit Support Tools)** **3. โปรแกรม TMS (Training Management System)** **4. ระบบ RIAS (Robotic Internal Audit Software)** 5. การประเมินจุดอ่อนของระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Vulnerability Assessment Scanner) 6. การตรวจประเมินช่องทางสื่อสารของคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Port Scanner) (หน้า 85)	เพื่อให้สอดคล้องกับโปรแกรมและระบบที่ใช้ในปัจจุบัน

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
ข้อมูลป้อนกลับจากกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบ	เงื่อนไขการพิจารณาเพื่อจัดขนาดงานตรวจสอบ (หน้า 103)	เงื่อนไขการพิจารณาเพื่อจัดขนาดงานตรวจสอบ (หน้า 110)	เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในสภาวการณ์ปัจจุบัน
ข้อมูลป้อนกลับจากกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบ	ตารางเกณฑ์การประเมินคะแนนโอกาสเกิดและผลกระทบ (หน้า 145)	ตารางเกณฑ์การประเมินคะแนนโอกาสเกิดและผลกระทบ (หน้า 152)	เพื่อให้สอดคล้องกับการขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
	ตารางการประเมินผลกระทบด้านต่างๆ ของความเสี่ยงที่ได้รับการระบุเพื่อใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงโดยผู้ตรวจสอบภายใน (หน้า 146-147)	ตารางการประเมินผลกระทบด้านต่างๆ ของความเสี่ยงที่ได้รับการระบุเพื่อใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงโดยผู้ตรวจสอบภายใน (หน้า 153-154)	เพื่อให้สอดคล้องกับการขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ผชก.(ตภ) อนุมัติ ลว. 15 มี.ค. 2566
-	กระดาษทำการ 8 ช่อง	**แบบฟอร์มสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย**	เพื่อให้สอดคล้องแบบฟอร์มการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง บนระบบ Control Self-Assessment System : CSAS

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

ปัจจัยนำเข้า/ผู้ส่งมอบ	หัวข้อ / เนื้อหา		เหตุผลในการแก้ไขปรับปรุง
	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8 (ใหม่)	
-			เพื่อให้สอดคล้องการดำเนินการตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ตามหนังสือ สตภ.81/2566 ลว. 14 ก.พ. 2566

ใบแทรก

ตารางเปรียบเทียบการปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566

หมายเหตุ หลักเกณฑ์ที่นำมาพิจารณาในการสอบทานปรับปรุง และจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 8 ประกอบด้วย

- บริบทองค์กรของ กฟภ. โครงสร้าง กฟภ.
- ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566 (อยู่ระหว่างนำเสนอขออนุมัติ)
- คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบ
- แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน
- ปัญหาอุปสรรค, ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้คู่มือการปฏิบัติงาน จากระบบประกันคุณภาพบริการ และข้อตกลงระดับการให้บริการ และระบบประกันคุณภาพงาน (SQA) ประจำปี 2566
- ผลการประเมินตนเอง และแนวทางการปรับปรุง จากคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพ
- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ
- หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการ นโยบายรัฐวิสาหกิจ
- มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- ผลการประเมิน และข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบจากผู้ประเมินภายนอก
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายใน
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

(นางสาววรรณา ศุภขจรวนิช)
อก.วพ.
16 / มิ.ย. / 2566

(นายเอนก จีนสาย)
ผชก.(ตภ)
3 / ก.ค. / 2566

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

1. ขออนุมัติยกเลิก “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565”
2. ขออนุมัติใช้ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566”
3. ขออนุมัติยกเลิก “คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7”
4. ขออนุมัติใช้ “คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 8

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า

ประเด็นที่ 1 ในเรื่องของการขออนุมัติกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามหลักมาตรฐานสากลแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้อนุมัติ กฎบัตรฯ แต่ถ้อยคำที่ สตภ. นำมาปรับนั้น เป็นการไปขออนุมัติกฎบัตรฯ ทั้งท่าน ผวก. และคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นควรให้ปรับปรุงถ้อยคำเป็น “ให้นำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการเพื่อทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ” เพื่อส่งเสริมความเป็นอิสระของ สตภ.

ประเด็นที่ 2 การพิจารณาให้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ในเรื่องของการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน เห็นควรให้เพิ่มเติมถ้อยคำให้ชัดเจนขึ้น จาก “พิจารณาให้ความเห็น” เป็น “พิจารณาให้ความเห็นชอบ” หรือ “ขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ”

ประเด็นที่ 3 ในเรื่องของการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานฯ ส่วนที่ 7 มาตรฐานงาน ข้อ 2 ปรับปรุงและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน สามารถตอบสนองเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กร (ที่ไม่เป็นตัวเงิน) ข้อย่อย ปรับปรุงควบคุมระบบงาน Application control หรือ IT General Control เห็นควรเพิ่มเติมถ้อยคำ “ให้มีประสิทธิผลดีขึ้น” เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ประเด็นที่ 4 ในเรื่อของ Quality Assurance กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้มีการประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจากผู้ประเมินภายนอก โดย “ผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และมีความเป็นอิสระ” สตภ. ได้มีการปรับถ้อยคำนี้หรือไม่ หากยังไม่ปรับ เห็นควรให้ดำเนินการ

ประธาน ให้ความเห็นว่า การที่เราคัดลอกข้อความในหลักเกณฑ์ต่าง ๆ มาใช้ เห็นควรให้เพิ่มถ้อยคำ “และสอดคล้องกับรูปแบบและวิธีการที่หลักเกณฑ์นั้นกำหนด” ต่อท้ายข้อความ เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์นั้น

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ขอรับไปดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

มติที่ประชุม อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี และงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้ 6) คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 นำเสนอ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ไปแล้วนั้น

ในการนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของ กฟภ. และบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือนำส่งรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2566 สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

ความเห็น

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

สรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบและให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน พฤษภาคม 2566

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน พฤษภาคม 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค-พ.ค.)	9,296.993	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค-พ.ค.)	9,766.248	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	105.0	ของแผนการเบิกจ่าย 5 เดือน
- หรือร้อยละ	22.9	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน (เม.ย.-พ.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 53.4 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า กฟภ. มีนโยบายควบคุมค่าใช้จ่าย แต่จากการรายงานมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในส่วนของค่าบำรุงค่ารักษาเพิ่มขึ้น ประมาณ 300 ล้านบาท ซึ่งสวนทางกับนโยบายฯ ดังกล่าว ไม่ทราบว่าการดำเนินงานตามนโยบายดังกล่าวยังอยู่ภายใต้การควบคุมใช่หรือไม่ หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น มีความจำเป็นต่อการดำเนินงานของ กฟภ.

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายที่ควบคุมไม่ได้ เป็นการบำรุงรักษาเพื่อให้การจ่ายไฟมีเสถียรภาพที่ดี ซึ่งมีความจำเป็นในการดำเนินงานของ กฟภ. ส่วนผลการควบคุมค่าใช้จ่ายตามนโยบาย สถานะเดือนมิถุนายน ยังอยู่ในกรอบที่กำหนดไว้ คือ ลดลง 45% และคาดว่าปลายปี จะควบคุมให้อยู่ในกรอบวงเงินได้ และในเรื่องของการเบิกจ่ายเงินลงทุน สถานะเดือน มิถุนายน สามารถเบิกจ่ายได้ 100% รวม 2 ไตรมาส คิดเป็น 32.8% ของเป้าหมายทั้งปี และคาดการณ์ว่า 2 ไตรมาสหลังจะเบิกจ่ายได้ 100%

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ในช่วง 2 ไตรมาสหลัง มีข้อกังวลที่เป็นนัยสำคัญหรือไม่

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า อาจมีบางงานที่ยังเบิกจ่ายไม่ได้ เช่น โครงการ CBS3 หรือการเพิ่มทุนของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด แต่ กฟภ. มีแนวทางจัดการ โดยเร่งรัดการเบิกจ่ายงานโครงการอื่นมาทดแทน

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 10.30 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 8/2566
วันพฤหัสบดีที่ 10 สิงหาคม 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องทวาราวดี ชั้น 22 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 6 กรกฎาคม 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
ระเบียบวาระที่ 3.1	รายงานแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Core Business Enablers ประจำปี 2566 - ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า - ด้านการบริหารทุนมนุษย์	5
ระเบียบวาระที่ 3.2	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	14
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มิถุนายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	17
ระเบียบวาระที่ 4.2	ขอความเห็นชอบทบทวนแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	27
ระเบียบวาระที่ 4.3	รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2566 และการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566	29
ระเบียบวาระที่ 4.4	รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566	36
ระเบียบวาระที่ 4.5	รายงานแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงจากการประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปี 2565	43
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มิถุนายน 2566	49
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ประจำปี 2567	50
ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 4/2566	52
ระเบียบวาระที่ 5.4	รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566	56
ระเบียบวาระที่ 5.5	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาสที่ 2/2566	64
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 6 กรกฎาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 7/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 6 กรกฎาคม 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Core Business Enablers ประจำปี 2566 ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน, ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า และด้านการบริหารทุนมนุษย์**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Core Business Enablers ทั้ง 7 ด้าน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ในหัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน นั้น

ในการนี้ ผู้รับผิดชอบขอนำเสนอแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Core Business Enablers ประจำปี 2566 ดังนี้

Core Business Enablers (ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))	แนวทางการพัฒนา
ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 1. ธรรมาภิบาลและวัฒนธรรมองค์กร	- ดำเนินการตามแผนเพื่อนำนโยบาย GRC ไปปฏิบัติได้ครบทุกแผน - ประเมินประสิทธิผลของ Compliance โดยติดตามความสำเร็จของการดำเนินงานตาม JD - ทบทวนการกำหนดพฤติกรรมอันพึงประสงค์ ด้านการบริหารความเสี่ยง และกำหนดระดับของพฤติกรรมฯ (Level) ในแต่ละระดับ - กำหนดแนวทางในการเชื่อมโยงแรงจูงใจเป็น 2 ระดับ 1. ทุกสายงาน (แรงจูงใจพิเศษ) ตามเกณฑ์ที่กำหนด 2. ระบบประเมินผลการปฏิบัติงาน (PMS) บูรณาการกับ HR
2. การกำหนดยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์เป้าประสงค์ /เชิงยุทธศาสตร์	- เชื่อม RA/RT ระดับองค์กรกับเป้าหมายในแผนยุทธศาสตร์และแผนแม่บทที่เกี่ยวข้อง และเชื่อม RA สายงาน โดยเฉพาะที่เป็นด้าน Operation กับเป้าหมายในแผนแม่บทที่เกี่ยวข้อง
3. กระบวนการบริหารความเสี่ยง	- เชื่อมโยงข้อมูลจากระบบ CDC ในการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ในตาราง Inventory of Risk ในกิจกรรมที่เป็นแผนปฏิบัติ
4. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	- ผลการบริหารความเสี่ยงบรรลุเป้า RA ลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมาย ครบถ้วนทุกแผน และบรรลุตามเป้าที่ สคร. กำหนด

Core Business Enablers (ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))	แนวทางการพัฒนา
5. ข้อมูลสารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล	- ระบบ Early Warning System ครอบคลุมทุกตัวชี้วัดที่สำคัญ - กระบวนการ BCM (BCMS BCP แผนทดสอบ BIA ขององค์กร) บูรณาการ เชื่อมโยงสอดคล้องกับแผนฉุกเฉิน - ผลสำรวจพฤติกรรมอันพึงประสงค์ด้านการบริหารความเสี่ยง มีผลแยกตามกลุ่มที่กำหนดไว้
<u>ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า</u> ข้อ 4.1 ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 1. ยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<u>ปี 2566</u> - รับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญผ่านโครงการสำรวจความพึงพอใจฯ - กำหนดแนวทางการวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานระดับองค์กร และระดับสายงาน/ฝ่าย พร้อมวิเคราะห์ผลฯ <u>ปี 2567</u> - เพิ่มความชัดเจนในการวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานระดับองค์กร และระดับสายงาน/ฝ่าย พร้อมวิเคราะห์ผลฯ (อยู่ระหว่างดำเนินการ) - ประเมินประสิทธิภาพกระบวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฯ (อยู่ระหว่างดำเนินการ)
2. วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<u>ปี 2566</u> - มีรายละเอียดที่แสดงว่าวัตถุประสงค์และขอบเขตของการมุ่งเน้นหรือบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในระดับองค์กรถูกถ่ายทอดและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และขอบเขตของการมุ่งเน้นหรือบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในระดับสายงาน/ฝ่าย - กำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในระดับสายงานที่สอดคล้องกับองค์กร - เชื่อมโยงประเด็น/ความต้องการ/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียระดับองค์กร และสายงานอย่างเป็นระบบ - พัฒนาระบบการบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในรูปแบบดิจิทัล (อยู่ระหว่างดำเนินการ) <u>ปี 2567</u> - จัดเก็บข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียลงในระบบ Stakeholder Profile ขององค์กร (อยู่ระหว่างดำเนินการ)
3. กระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ควรมีการระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสายงาน/ฝ่าย รวมทั้งประเด็นความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสำคัญ และควรกำหนดวัตถุประสงค์, ขอบเขต, Levels & Methods ในการสร้างความสัมพันธ์ เพื่อตอบสนองครอบคลุมทุกสายงาน/ฝ่าย และทุกผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<u>ปี 2566</u> - ระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสายงาน/ฝ่าย รวมทั้งประเด็น/ความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสำคัญ - สื่อสารและสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแผน และ KPI/เป้าหมายให้ผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้อง

Core Business Enablers (ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))	แนวทางการพัฒนา
	- กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระดับ (Levels) ที่คาดหวัง และวิธีการ/รูปแบบ (Methods) ของการสร้างความสัมพันธ์/บริหารจัดการกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อตอบสนองครอบคลุมทุกสายงาน/ฝ่าย ทุกผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และวิเคราะห์ให้สามารถตอบสนองกับความต้องการ/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ควรมีการสื่อสารและสร้างความรู้ความเข้าใจในกรณีที่เกิดปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติตามแผนที่ชัดเจน(อยู่ระหว่างดำเนินการ) <u>ปี 2567</u> - จัดทำแผนปฏิบัติการ/แผนสร้างความสัมพันธ์ให้สอดคล้องกับระดับ (Levels) และวิธีการรูปแบบ (Methods) ที่คาดหวัง รวมถึงสอดคล้องกับประเด็น/ความต้องการ/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย พร้อมวิเคราะห์ให้สอดคล้องกับกรอบอัตรากำลัง และขีดความสามารถของแต่ละสายงาน/ฝ่าย (อยู่ระหว่างดำเนินการ)
- ควรปิด/ลดช่องว่าง (Gap) ของการจัดหาทรัพยากรที่ต้องการได้ตามเป้าหมาย รวมทั้งทรัพยากรได้รับอนุมัติและถูกบรรจุอยู่ในแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว และ/หรือแผนปฏิบัติการประจำปี	<u>ปี 2566</u> - จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ด้านการสร้างความสัมพันธ์/บริหารจัดการกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อการยกระดับความสามารถขององค์กรได้ตามเป้าหมายประจำปี (อยู่ระหว่างดำเนินการ) - จัดทำแนวทางการดำเนินงานที่สอดคล้องกับแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (Contingency Plans) ครอบคลุมทุกประเด็น พร้อมสื่อสารแนวทางการดำเนินงานให้ทุกหน่วยงานทราบ (อยู่ระหว่างดำเนินการ) - เพิ่มความชัดเจนผลการดำเนินงาน นำไปเป็นปัจจัยนำเข้าในกระบวนการจัดทำยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร รวมทั้งแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร - นำรายงานผลการดำเนินงานสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เป็นปัจจุบันต่อสาธารณชน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปี 2565 - มีกระบวนการในการเรียนรู้และปรับปรุงการการบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ครอบคลุมทุกเกณฑ์ย่อยที่สำคัญ <u>ปี 2567</u> - ประเมินประสิทธิภาพกระบวนการสร้างความพร้อม (อยู่ระหว่างดำเนินการ) - ประเมินประสิทธิภาพกระบวนการการติดตาม, กระบวนการรายงานผล, กระบวนการเรียนรู้และปรับปรุง (อยู่ระหว่างดำเนินการ)

Core Business Enablers **(ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))**	**แนวทางการพัฒนา**
ข้อ 4.2 ด้านลูกค้า 1. ยุทธศาสตร์ลูกค้าและการตลาด 1.1 ยุทธศาสตร์ด้านลูกค้า (CM 1 แผนการทบทวนยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาด (CM 1.1))	- ควรมีรายละเอียดที่แสดงถึงแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปี มีตัวชี้วัดและเป้าหมาย ครอบคลุมทั้งผลผลิตและผลลัพธ์ที่สอดคล้องต่อการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามที่ได้ระบุในแผนยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาด - ควรกำหนดแนวทาง กลไกในการติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานทั้งในระดับยุทธศาสตร์และในระดับปฏิบัติการที่ชัดเจน - ควรมีข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวเพื่อติดตามวิเคราะห์และคาดการณ์ ผลสำเร็จของแผนปฏิบัติการด้านลูกค้าและตลาด - การสอดคล้องระหว่างแผนยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาดของรัฐวิสาหกิจกับแผนวิสาหกิจ และแผนแม่บทต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ควรมีการจัดการความรู้ เพื่อนำไปปรับปรุงและทำนวัตกรรมด้านลูกค้าและตลาด และนำองค์ความรู้ที่ได้จัดเก็บในระบบดิจิทัล - ควรมีผลการดำเนินงานด้านลูกค้าและตลาด มีแนวโน้มดีขึ้นอย่างต่อเนื่องหรือเทียบเคียงกับคู่แข่ง/คู่เทียบ/อุตสาหกรรม ได้อย่างเหมาะสม
2. การจำแนกลูกค้า 2.1 การจำแนกลูกค้า (CM 2 แผนการนำข้อมูลสารสนเทศด้านลูกค้าที่สำคัญไปใช้ในการดำเนินงานกับลูกค้า (CM 2.1, 3.2))	- ควรมีรายละเอียดที่แสดงถึงการนำผลการจำแนกลูกค้าและส่วนตลาดไปใช้ในการจัดทำยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาดการพัฒนา/ปรับปรุงผลิตภัณฑ์และบริการ และกระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญ ตลอดจนผลลัพธ์หรือเป้าประสงค์ที่สำคัญด้านลูกค้า และตลาด ที่มีความชัดเจน - ควรมีการประเมินประสิทธิผล ประเมินการเรียนรู้และจัดการความรู้ เพื่อนำไปปรับปรุงและทำนวัตกรรมด้านลูกค้าและตลาด และนำองค์ความรู้ที่ได้จัดเก็บในระบบดิจิทัล
3. การรับฟังลูกค้า 3.1 การรับฟังลูกค้า (CM 3 แผนการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความต้องการความคาดหวังลูกค้าเชิงลึก (CM 3.1, 5.1, 5.2, 5.3))	- ควรมีการนำข้อมูลที่บูรณาการสารสนเทศเสียงจากลูกค้าในทุกช่องทาง ไปใช้วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ได้สารสนเทศความต้องการความคาดหวังเชิงลึกของแต่ละกลุ่มลูกค้า - ควรมีการประเมินประสิทธิผล ประเมินการเรียนรู้และจัดการความรู้ เพื่อนำไปปรับปรุงและทำนวัตกรรมด้านลูกค้าและตลาด และนำองค์ความรู้ที่ได้จัดเก็บในระบบดิจิทัล
3.2 การประเมินความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจ และความผูกพัน (CM 2 แผนการนำข้อมูลสารสนเทศด้านลูกค้าที่สำคัญไปใช้ในการดำเนินงานกับลูกค้า (CM 2.1, 3.2))	- ควรมีการนำผลที่ได้จากการประเมินด้านความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจ ความผูกพัน ไปใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาดการพัฒนา/ปรับปรุงผลิตภัณฑ์และบริการที่ชัดเจนในการนำไปใช้ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง สามารถตอบสนองความต้องการของกลุ่มลูกค้าและเหนือกว่าที่ลูกค้าคาดหวัง

Core Business Enablers **(ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))**	**แนวทางการพัฒนา**
	- ควรมีการประเมินประสิทธิผล ประเมินการเรียนรู้และจัดการความรู้ เพื่อนำไปปรับปรุงและทำนวัตกรรมด้านลูกค้าและตลาด และนำองค์ความรู้ที่ได้จัดเก็บในระบบดิจิทัล
4. การพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการ 4.1 การพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการ (CM 4 แผนการปรับปรุงพัฒนานวัตกรรม และจัดเก็บความรู้กระบวนการ (CM 4.1))	- ควรมีการประเมินประสิทธิผลของการพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการทั้งในมิติของกระบวนการ และผลลัพธ์ รวมถึงทบทวนกระบวนการพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนนำผลที่ได้จากการประเมินประสิทธิผลไปเรียนรู้ และจัดการความรู้เพื่อนำไปปรับปรุง และทำนวัตกรรม โดยมีการจัดการความรู้และนวัตกรรมที่ได้ลงระบบดิจิทัล รวมทั้งระดับผลลัพธ์ของการพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการของรัฐวิสาหกิจดีขึ้นอย่างต่อเนื่องหรือเทียบเคียงกับคู่แข่ง/คู่เทียบ/อุตสาหกรรม
5. การจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า 5.1 การสนับสนุนลูกค้า 5.2 การสร้างความผูกพัน 5.3 การจัดการข้อร้องเรียน (CM 3 แผนการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความต้องการความคาดหวังลูกค้าเชิงลึก (CM 3.1, 5.1, 5.2, 5.3))	- ควรมีระบบสารสนเทศสำหรับบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลลูกค้าที่รวบรวมจากทุกจุดที่ให้บริการกับลูกค้า และสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ได้สารสนเทศความต้องการความคาดหวังเชิงลึกของแต่ละกลุ่มลูกค้าที่ชัดเจน - ควรมีการประเมินประสิทธิผล และการประเมินไปเรียนรู้และจัดการความรู้ เพื่อนำไปปรับปรุง และพัฒนานวัตกรรม โดยมีการจัดเก็บความรู้และนวัตกรรมในระบบดิจิทัล - ควรมีผลลัพธ์การจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่องหรือเทียบเคียงกับคู่แข่ง/คู่เทียบ/อุตสาหกรรม ได้อย่างเหมาะสม
<u>ด้านที่ 6 ด้านการบริหารทุนมนุษย์</u> 1. คุณภาพของยุทธศาสตร์/กลยุทธ์/การสื่อสาร/การติดตามผล/ผลลัพธ์	- ศึกษาและกำหนดประเด็น HR ที่จะใช้เปรียบเทียบกับคู่เทียบของธนาคาร และนำมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการทบทวนยุทธศาสตร์ด้าน HR ประจำปี 2566-2570 - ศึกษาแนวปฏิบัติที่ดีด้าน HR ขององค์กรชั้นนำ และนำมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการทบทวนยุทธศาสตร์ด้าน HR ประจำปี 2566-2570 (เกณฑ์ใหม่) - ทบทวนปัจจัยนำเข้าทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการทบทวนยุทธศาสตร์ด้าน HR ประจำปี 2566-2570 เช่น แผนยุทธศาสตร์องค์กร แผนแม่บทอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น
2. การขับเคลื่อนของผู้บริหารระดับสูง	- กำหนดกิจกรรมที่สำคัญด้าน HR ประจำปี 2566 ให้มีอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และออกแบบการมีส่วนร่วมของผู้บริหารระดับสูงสุดของสายงานหรือเทียบเท่าขึ้นไป (รวมถึงผู้บริหารสูงสุดขององค์กร) ในกิจกรรมสำคัญดังกล่าว และมีการดำเนินงานตามนั้น - กำหนดวาระที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้าน HR เช่น การติดตาม การรายงานความคืบหน้า/รายงานผลการดำเนินงาน การดำเนินงานร่วมกันระหว่าง Enablers เป็นต้น

Core Business Enablers (ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))	แนวทางการพัฒนา
3. ระบบประเมินผลการปฏิบัติงาน	- ศึกษาแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี ข้อมูลของคู่แข่ง คู่เทียบ และปัจจัยที่เกี่ยวข้อง มาใช้ในการทบทวน ระบบประเมินผลของบุคลากร - ทบทวนการประเมินประสิทธิผลของระบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งกรอบการประเมินวิธีการประเมิน ตัวชี้วัดที่ใช้ในการประเมิน และผลลัพธ์จากการประเมิน - ทบทวนและพัฒนาระบบประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร
4. การพัฒนาทุนมนุษย์	- ทบทวนระบบการเรียนรู้และพัฒนาขององค์กรให้ครอบคลุม (เกณฑ์ใหม่) - ทบทวนกระบวนการพัฒนาของบุคลากรแต่ละกลุ่ม/ส่วนบุคลากรตามบริบทการทำงาน รวมถึงการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากร - ออกแบบระบบการเรียนรู้ การพัฒนา และเป้าหมายในการดำเนินงานกับแผนงาน/ระบบงานที่สำคัญ - ดำเนินการตามแผนพัฒนาที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการติดตามและการดำเนินงานและประเมินผล
5. ความผูกพันองค์กร/ค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร/การจัดการ การเปลี่ยนแปลง/จรรยาบรรณและจริยธรรม	- ทบทวนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผลการดำเนินงานของการสร้างความผูกพัน การเสริมสร้างค่านิยม การจัดการการเปลี่ยนแปลง และปัญหาอุปสรรค ปัจจัยสำเร็จในการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา - วิเคราะห์ ความต้องการและความคาดหวังของบุคลากรในแต่ละกลุ่มและส่วนพนักงาน (Employee Segmentation) รวมถึงศึกษาแนวปฏิบัติที่ดีจากแหล่งต่าง ๆ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับองค์กรตนเองได้อย่างเหมาะสม (เกณฑ์ใหม่) - ทบทวนแนวทางการสร้างความผูกพัน การเสริมสร้างค่านิยม การจัดการการเปลี่ยนแปลง และออกแบบการประเมินผลการดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนด - ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
6. อัตรากำลัง	- ทบทวนเอกสารที่แสดง เช่น แนวทางในการหมุนเวียนบุคลากรที่ชัดเจนทุกระดับ แนวทางในการแต่งตั้ง/เลื่อนตำแหน่งบุคลากร - นำผลจากการวิเคราะห์เครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน มาเป็นส่วนหนึ่งในการทบทวนแผนอัตรากำลังทั้งระยะสั้นและระยะยาว - ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอัตรากำลัง
7. ผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์	- วิเคราะห์ฐานข้อมูล ระบุกลุ่มและส่วนบุคลากร - วิเคราะห์ผลการสำรวจด้านสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ของกลุ่มและส่วนบุคลากรในปีที่ผ่านมา และปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงาน - ทบทวนปรับปรุงแนวทางการพัฒนาและตอบแทนและสิทธิประโยชน์ของกลุ่มและส่วนบุคลากร ให้สอดคล้องกับประเด็นที่พบด้านความต้องการของกลุ่มและส่วนบุคลากร กฎระเบียบองค์กร

Core Business Enablers (ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP))	แนวทางการพัฒนา
8. การสืบทอดตำแหน่ง/การบริหารจัดการคนเก่ง	- ทบทวนการวิเคราะห์ข้อมูลภายในที่เกี่ยวข้อง เช่น ระบบประเมินผลการปฏิบัติงาน การเติบโตตามสายอาชีพ การพัฒนาบุคลากร (เกณฑ์ใหม่) - ทบทวนกระบวนการจัดทำแผนการสืบทอดตำแหน่ง - ทบทวนกระบวนการบริหารจัดการคนเก่ง - ทบทวนการเชื่อมโยงแผนการสืบทอดตำแหน่ง/การบริหารจัดการคนเก่ง/การจัดการสายอาชีพ กับระบบงานที่สำคัญ
9. การจัดการสายอาชีพ	- ทบทวนแนวทางในการจัดการความก้าวหน้าในสายอาชีพ (Career management & planning) โดยมีหลักเกณฑ์การเคลื่อนย้ายหมุนเวียนที่ชัดเจน และทบทวนข้อมูลปัจจัยภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง - ออกแบบแผนงานให้มีความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนงาน/ระบบงานที่สำคัญ - ติดตามการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี โดยมีกลไกหรือกระบวนการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานมีชัดเจน และได้ผลลัพธ์ตามที่กำหนดไว้
10. เทคโนโลยีดิจิทัลด้าน HR	- กำหนดประเด็นและแนวทางการในการใช้ระบบในการต่อยอดการวิเคราะห์ (HR analysis) สู่การคาดการณ์ (HR analytic) ประเด็นด้านการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ และทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง - กำหนดรูปแบบข้อมูล/เอกสารที่แสดงถึงการนำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์ และคาดการณ์ (HR analysis & analytic) เพื่อการตัดสินใจในงานด้านธุรการ ด้านกระบวนการภายในและด้านการวางแผนกลยุทธ์
11. ความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน	- ทบทวนข้อมูลปัจจัยภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรการ กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือ แผนงานที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ - นำปัจจัยที่ได้จากการวิเคราะห์ มาทบทวนแนวทาง/แผนงานด้านความปลอดภัย สวัสดิภาพ อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมทั้งสำนักงานใหญ่และสาขา รวมถึงการกำหนดดัชนีตัวชี้วัดในการประเมินประสิทธิผล - ทบทวนการเชื่อมโยงแผนงานด้านความปลอดภัยฯ กับแผนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนงาน/ระบบงานอื่น ๆ ที่สำคัญ
12. บทบาทของหน่วยงาน HR และการสนับสนุนจากผู้บริหาร	- กำหนดตัวชี้วัดที่แสดงถึงการประเมินประสิทธิภาพของบุคลากรทั้งผู้บริหารและพนักงานสานงาน HR ถึงความพร้อมในการปรับบทบาทเป็นหุ้นส่วนทางธุรกิจ (Strategic Partner) หรือที่ปรึกษา (Internal Consultant) ด้าน HR ขององค์กร - ออกแบบแผนงาน และการประเมินประสิทธิผล ตามแนวทางที่กำหนด - ออกแบบความเชื่อมโยงของการปรับบทบาทการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบด้าน HR กับแผนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนยุทธศาสตร์ HR

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน นั้น มีปิด GAP โดยปรับ Risk Tolerance : RT และ Risk Appetite : RA ให้สอดคล้องกับแผนระยะยาวเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายใช่หรือไม่ ซึ่งโดยปกติ RT และ RA จะกำหนดมาพร้อมกับปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor : RF) ตั้งแต่ต้นปี ดังนั้น จะสามารถปรับให้เชื่อมโยงกันได้ใช่หรือไม่ และปัจจัยเสี่ยงทั้ง 7 ตัว ดำเนินการได้ตามแผนบริหารความเสี่ยงหรือไม่

นายมนูญ ใจซื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ในส่วนของผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงทั้ง 7 ปัจจัยเสี่ยง ปัจจุบันดำเนินการได้เป็นไปตามเป้าหมาย RA ทั้งหมด 6 ปัจจัยเสี่ยง และมี 1 ปัจจัยเสี่ยงอยู่ระหว่างเป้าหมาย RA และ RT ได้แก่ ปัจจัยเสี่ยงที่ 6 การรักษาสภาพคล่องทางการเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของ กฟภ. จากความผันผวนทางเศรษฐกิจ แม้ว่าจะมีมาตรการเพิ่มเติมในเรื่องของการลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ 7 ประเภท แต่เนื่องจากสถานการณ์ที่เป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จึงอยู่ระหว่างหารือกับสายงานเจ้าของความเสี่ยง พิจารณาตัวชี้วัดที่เหมาะสม และสามารถสะท้อนสภาพคล่องได้อย่างแท้จริง

นางสาวปิยนาถ สุนทรเดช รองผู้อำนวยการกองบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ในส่วนของความเชื่อมโยงตัวชี้วัดของการบริหารความเสี่ยงกับเป้าหมายทางด้านยุทธศาสตร์ มีการดำเนินการตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2566 โดยได้มีการพิจารณาตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์ระยะยาวเรียบร้อยแล้วเมื่อปลายปี 2565 ซึ่งเป็นไปตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ แต่เนื่องจากการนำเสนอข้อมูลการบริหารความเสี่ยงในปี 2565 ให้ สคร. ประเมินต้องปิด GAP จากเกณฑ์การวัดผลระดับ 3 ก่อน ซึ่ง GAP ที่กำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนด RA ที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว เป็น GAP ระดับที่ 4 ซึ่งปีนี้จะมีการนำเสนอโดยแสดงให้เห็นถึงการกำหนดตัวชี้วัดที่สอดคล้องกับเป้าหมายระยะยาวต่อไป

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การปิด GAP บางครั้งต้องดักโจทย์ผู้ประเมินล่วงหน้า และดำเนินการมากกว่า GAP ที่ได้รับ เพื่อให้ได้คะแนนดีกว่าที่คาดไว้ โดยแสดงให้เห็นหลักฐานให้ชัดเจน ส่วนจะได้คะแนนหรือไม่ ก็เป็นอีกเรื่องหนึ่ง

ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า
หัวข้อ 4.2 ด้านลูกค้า

ประธาน มีความเห็นว่า ตามที่ได้รายงานแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงาน ตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2566 ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า หัวข้อ 4.2 ด้านลูกค้า นั้น ซึ่งได้รายงานประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP) ตาม Feedback Report 2565 โดยเห็นว่าสิ่งที่ กฟภ. ถูกประเมินนั้น กฟภ. ได้มีการดำเนินการอยู่แล้ว ทั้งนี้ กิจกรรมหลักของ กฟภ. คือ

การให้บริการไฟฟ้า ซึ่ง กฟภ. ถือเป็นองค์กรชั้นดี ที่มีมาตรฐานระดับประเทศ มีการนำเสนองานด้านต่าง ๆ ผ่าน Dashboard ที่มีคุณภาพ สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างดีเยี่ยม โดยเห็นว่า ควรมีการหารือร่วมกับผู้ประเมินถึง GAP ที่เกิดขึ้น ว่าหัวข้อใดที่ กฟภ. ได้มีการจัดทำแล้วเพียงแต่ไม่ได้นำมานำเสนอให้ผู้ประเมินได้รับทราบหรือไม่ ซึ่งเห็นว่า กฟภ. มีความเหมาะสมที่จะเป็นตัวอย่างที่ดีให้กับหน่วยงานอื่น ๆ ได้เรียนรู้การดำเนินงานในด้านต่าง ๆ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นเพิ่มเติมว่า จากแผนการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความต้องการความคาดหวังลูกค้าเชิงลึกนั้น โดย กฟภ. มีการให้บริการด้านไฟฟ้าเป็นหลัก หากทำ Data Analytics ในเรื่องนี้ เห็นว่าไม่จำเป็น เนื่องจากถือเป็นสาธารณูปโภคพื้นฐานที่มีความจำเป็นอยู่แล้ว กลุ่มลูกค้าส่วนใหญ่ไม่ได้หายไปไหน ดังนั้น ควรเลือกที่จะวิเคราะห์ผลิตภัณฑ์หรือการให้บริการใหม่ ๆ ที่เกิดประโยชน์กับองค์กร สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้มากขึ้น และในเรื่องประเด็นการจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ควรมีผลลัพธ์การจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง หรือเทียบเคียงกับคู่แข่ง/คู่เทียบ/อุตสาหกรรม ได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ ได้ให้ค่าความสำคัญไว้ต่ำนั้น โดยเห็นว่าเรื่องนี้มีความสำคัญเป็นอย่างมาก เป็น Piority ที่ค่อนข้างสูง เป็นการหารายได้จากกลุ่มลูกค้าเดิมที่มีอยู่ โดยจะทำอย่างไรเพื่อที่จะสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้ากลุ่มนี้สามารถบูรณาการให้เกิดรายได้ให้องค์กรได้อย่างต่อเนื่อง ตรงนี้ถือว่าสำคัญมาก

นายทรงศักดิ์ สกุลนิยมพร รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารลูกค้าสัมพันธ์ ชี้แจงว่า ในมิติที่ กฟภ. ได้ดำเนินการเพื่อหาความต้องการความคาดหวังลูกค้าเชิงลึก ซึ่ง กฟภ. ได้ดำเนินการแล้วทั้งสองประเด็น กล่าวคือ

มุ่งเน้นที่ธุรกิจหลัก กฟภ. ได้ดำเนินการตอบและหารือกับผู้ประเมินในเบื้องต้น ซึ่งการวิเคราะห์เชิงลึกนั้น ได้นำทุกประเด็นของเสียงลูกค้าทุกช่องทาง ผ่านระบบ VOC ขององค์กร และนำไปเชื่อมโยงกับข้อมูล GIS ขององค์กร เพื่อวิเคราะห์ Profile ลูกค้าในเชิงลึก ซึ่งสามารถทำให้เห็นถึงประเด็นของลูกค้าทั้งหมดไม่ว่าจะเป็นข้อร้องเรียน แนะนำ ชื่นชม แจ้งเหตุ แจ้งเบาะแสต่าง ๆ ผลลัพธ์ที่ได้คือ จะทำให้ทราบว่าหม้อแปลงลูกไหน Feeder ไหน มีประเด็นเสียงเข้ามามากน้อยต่างกันอย่างไร และได้นำประเด็นนี้ไปวางแผนเชิงป้องกัน จัดสรรงบประมาณในการปรับปรุงแก้ไขระบบจำหน่ายไฟฟ้า ซึ่งเป็นแผนที่ กฟภ. ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก และตอบโจทย์เรื่องธุรกิจหลัก ซึ่งเป็นสิ่งที่ กฟภ. ได้ดำเนินการอยู่

ผลลัพธ์ทางธุรกิจ กลุ่มที่เป็นลูกค้ารายสำคัญ ได้มีการวิเคราะห์เรื่องของความเป็นไปได้ในการสร้างโอกาสใน 2 มิติ คือ 1. มิติการสร้างโอกาสทางธุรกิจในการทำ Cross-sell และ Up-sell และ 2. มิติการรักษาลูกค้า

การรักษาลูกค้า มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงของลูกค้า โดยมุ่งเน้นกลุ่มลูกค้ารายสำคัญในปัจจุบันว่ามีโอกาสเสี่ยงที่จะสูญเสียในมิติใดบ้าง มีการประเมินในปัจจัยต่าง ๆ เพื่อวิเคราะห์สารสนเทศเชิงลึกของลูกค้า และนำมาสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้าตามกระบวนการด้าน CRM เพื่อจะรักษาฐานลูกค้าไว้ โดยจะมีการจัดลำดับกลุ่มเสี่ยงเป็น สูง กลาง ต่ำ นำมาจัดทำแผนสำหรับลูกค้าแต่ละกลุ่ม ทั้งนี้ จะมีการทบทวนวิธีการ Ranking และแผนงานให้สอดคล้องกับผลลัพธ์ขององค์กรเป็นประจำทุกปีต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 3.2 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายใน รับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ของสายงานบัญชีและการเงิน จำนวน 1 เรื่อง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	
สายงานบัญชีและการเงิน ควรสื่อสารและเน้นย้ำหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรุปค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระให้ทันตามงวดเวลาที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้การบันทึกประมาณการหนี้สินและ/หรือการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ครบถ้วนและตรงตามงวดที่เกิดรายการ	- สายงานบัญชีและการเงิน ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ ฝ่ายบัญชีได้ประชุมหารือร่วมกับฝ่ายคดีและสอบสวน เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2566 สรุปผลการดำเนินการได้ดังนี้ 1. กรณีคดีความที่ยุติแล้วถูกบันทึกปรับลดประมาณการหนี้สินคดีความไม่เหมาะสมตามงวดที่ควรจะเป็น **การดำเนินการ** กองคดีได้มีบันทึกเลขที่ กคด.(ก) 916/2566 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2566 แจ้งเวียนเรื่องการรายงานผลคดีถึงกองอำนวยการทุกเขต โดยขอให้นิติกรผู้รับผิดชอบคดี รายงานผลคดีต่อ กองคดี โดยไม่ชักช้า โดยเฉพาะในส่วนคดีถึงที่สุดแล้ว ขอให้รายงานผลภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด เพื่อให้การรายงานผลคดีความต่อกองบัญชี และผู้สอบบัญชีของ กฟภ. เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นข้อมูลที่ตรงตามงวดบัญชีที่แท้จริง และสอดคล้องกับระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการดำเนินคดีและการบังคับคดี พ.ศ.2560 ข้อ 13 ส่งผลให้มีการปรับลดประมาณการหนี้สินที่เป็นคดีเก่า ซึ่งยุติแล้ว จำนวน 6 คดี 2. กรณีการเปิดเผยภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องไม่เหมาะสมตามงวดที่ควรจะเป็นข้อเสนอแนะเพื่อให้การบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความ และเปิดเผยภาระผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องได้ตรงตามงวดอย่างเหมาะสมหน่วยงานผู้รับผิดชอบควรรวบรวมข้อมูลคดีความ โดยยึดจากวันที่คดีความมีผล ซึ่งคือวันที่ได้รับหมายศาลและวันที่คดีเป็นอันยุติ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2566	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	
	การดำเนินการ 1. กองคดี ได้ชี้แจงกับผู้สอบบัญชี เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2566 ว่า ณ วันที่ได้รับหมายศาลยังไม่สามารถประมาณการหนี้สิน แต่ละคดีได้ เนื่องจากในกระบวนการประเมินผลกระทบค่าเสียหายที่เรียกร้องต้องพิจารณา ดังนี้ 1) ประเภทคดี/ฐานข้อหาที่ฟ้องร้อง 2) ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3) แนวคำวินิจฉัยของศาล ซึ่งกระบวนการดังกล่าวต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการและรอผลตรวจสอบข้อเท็จจริงในเบื้องต้น 2. กองคดีได้พิจารณาร่วมกับกองบัญชี ถึงแนวทางในการรวบรวมและจัดส่งข้อมูลคดีความเพื่อให้กองบัญชี ได้รับข้อมูลสถานะของคดีที่ถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นกองคดีจึงได้ปรับปรุงกระดาษทำการโดยการเพิ่มข้อมูลในการสรุปข้อมูลคดี ที่จัดส่งให้กองบัญชีทุกไตรมาส ดังนี้ 2.1 เพิ่มข้อมูลรายละเอียดของคดีที่ กฟภ. ถูกฟ้องร้อง แต่อยู่ระหว่างการพิจารณาและรวบรวมข้อมูลเพื่อขออนุมัติแก้ต่างคดีจากผู้มีอำนาจ และกองคดีจะยืนยันข้อมูลรายงานสถานะคดีความดังกล่าวอีกครั้งให้กองบัญชี ก่อนวันที่ผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงินในแต่ละไตรมาส 2.2 เพิ่มการรายงานจำนวนคดีที่ได้รับอนุมัติแก้ต่างคดีที่เกิดขึ้นในแต่ละไตรมาส 3. ทุกสิ้นไตรมาส กองคดีจะจัดทำหนังสือถึงผู้สอบบัญชี เพื่อยืนยันข้อมูลคดีของ กฟภ. ประจำไตรมาส รวมทั้งข้อมูลคดีที่เกิดขึ้นภายหลัง วันสิ้นไตรมาส ซึ่งเป็นข้อมูลเดียวกันกับที่กองคดีส่งให้กองบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ในส่วนของกรณีคดีความที่ยังไม่ยุติ การประมาณการหนี้สิน พอมีความชัดเจนเรื่องกรอบระยะเวลาหรือไม่ หากต้องรอคำวินิจฉัยของศาล และรอผลตรวจสอบข้อเท็จจริงจากเจ้าของงานจะใช้เวลาประมาณเท่าไหร่ ที่จะได้ตัวเลขประมาณการหนี้สิน

นายณัฐพงศ์ ยุวนิชยากุล รองผู้อำนวยการกองคดี ชี้แจงว่า ระยะเวลาในการตั้งประมาณการหนี้สินขึ้นอยู่กับประเภทของคดี ข้อเท็จจริง และคำวินิจฉัยของศาล โดยจะต้องสอบถามข้อเท็จจริงไปที่ทางเจ้าของเรื่อง และใช้เวลาไม่น่าเกิน 30 วัน จึงจะประมาณการแล้วเสร็จ แต่ถ้าเป็นกรณีที่คดีถึงที่สุดให้รายงานผลคดีให้กองคดีทราบภายใน 60 วัน ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการดำเนินคดีและการบังคับคดี พ.ศ.2560

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นว่า กฟภ. ควรมีกรอบระยะเวลาการประมาณการแล้วเสร็จ ไม่ควรเกินเท่าไหร่ อาจแบ่งตามความยากง่ายของคดี และขอให้มีการเก็บ Record และกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า ในส่วนของกรณีคดีความที่ยุติแล้ว กองคดีได้มีหนังสือแจ้งเวียนเรื่องการรายงานผลคดี ให้นิติกรผู้รับผิดชอบคดี รายงานผลคดีต่อกองคดี โดยเฉพาะในส่วนคดีถึงที่สุดแล้ว ให้รายงานผลภายใน 60 วันนับแต่วันที่คดีถึงที่สุด ซึ่งมองว่ากรณีนี้มีตัวเลขประมาณการหนี้สินที่ชัดเจนแล้ว จึงไม่ควรมีระยะเวลาที่นานถึง 60 วัน ควรปรับกรอบระยะเวลาให้เร็วขึ้น ส่วนข้อที่ท่านพนิตฯ กล่าวถึง ดิฉันเห็นด้วย ถ้าไม่มีกรอบระยะเวลาที่ชัดเจนก็ให้กำหนดกรอบระยะเวลาขึ้นมาก่อน โดยอาจปรับกรอบระยะเวลาได้ตามความเหมาะสม หลังจากดำเนินการไปสักพักหนึ่งแล้ว

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มิถุนายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มิถุนายน 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับเดือน พฤษภาคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มิ.ย.2566	พ.ค.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	58,996.6	62,671.5	(3,674.9)	(5.9)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,181.1	3,255.7	(2,074.6)	(63.7)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,180.9	2,603.3	(1,422.4)	(54.6)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	58,996.4	62,019.1	(3,022.7)	(4.9)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	53,162.3	56,538.7	(3,376.4)	(6.0)
กำไรขั้นต้น	**5,834.1**	**5,480.4**	**353.7**	**6.5**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,343.1	1,272.5	70.6	5.5
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	38.9	61.2	(22.3)	(36.4)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,770.4	5,868.4	(98.0)	(1.7)
ค่าใช้จ่ายอื่น	72.2	74.2	(2.0)	(2.7)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**2,373.5**	**1,871.5**	**502.0**	**26.8**
บวก รายได้ทางการเงิน	74.9	69.3	5.6	8.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	327.1	322.5	4.6	1.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**2,121.3**	**1,618.3**	**503.0**	**31.1**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**36.4**	**29.5**	**6.9**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 2,121.3 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 503 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 31.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้น เดือน มิถุนายน 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 353.7 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.5 จากค่าซื้อไฟฟ้าที่ลดลงมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่ลดลงตามหน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายที่ลดลง ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 3,022.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.9 โดยมีสาเหตุหลักมาจาก รายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 2,877.7 ล้านบาท และรายได้ค่า Ft ขายปลีกลดลง 797.2 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าลดลง ยกเว้นผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทสูบน้ำเพื่อการเกษตร ไฟฟ้าสำรอง และสถานีอัดประจุไฟฟ้า

- ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 3,376.4 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐาน ลดลง 2,374.8 ล้านบาท ค่า Ft ขายส่ง กฟผ. ลดลง 672.8 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. ลดลง 1,003.8 ล้านหน่วย ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 334.7 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ VSPP ลดลง 77.2 ล้านบาท และอื่น ๆ เพิ่มขึ้น 5.9 ล้านบาท

ทั้งนี้ ในรอบใบแจ้งค่าไฟฟ้า ประจำเดือน มิถุนายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,180.9 ล้านบาท โดยมีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินสนับสนุนตามมาตรการภาครัฐจากงบกลางตามจำนวนเงิน 1,180.9 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 70.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 58.1 ล้านบาท จากงานติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ และรายได้ค่าตรวจสอบและบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น 15.4 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 98 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาลดลง 71.5 ล้านบาท ตามจำนวนวันที่น้อยกว่า 1 วัน และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา ลดลง 30.6 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-มิ.ย.2566	ม.ค.-มิ.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	355,220.5	268,839.1	86,381.4	32.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	9,139.1	737.0	8,402.1	1,140.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	6,458.0	737.0	5,721.0	776.3
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	352,539.4	268,839.1	83,700.3	31.1
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	330,126.9	241,891.8	88,235.1	36.5
กำไรขั้นต้น	**22,412.5**	**26,947.3**	**(4,534.8)**	**(16.8)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	7,776.0	7,162.0	614.0	8.6
เงินชดเชยรายได้	6,000.0	6,000.0	-	-
รายได้อื่น	540.4	701.1	(160.7)	(22.9)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	34,098.0	31,741.1	2,356.9	7.4
ค่าใช้จ่ายอื่น	191.1	383.0	(191.9)	(50.1)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**2,439.8**	**8,686.3**	**(6,246.5)**	**(71.9)**
บวก รายได้ทางการเงิน	379.6	207.4	172.2	83.0
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,884.1	1,619.2	264.9	16.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**935.3**	**7,274.5**	**(6,339.2)**	**(87.1)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**4.2**	**27.0**	**(22.8)**	

ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 935.3 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 6,339.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน จำนวน 4,534.8 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.8 โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐไม่ครบตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ลดค่าไฟฟ้าให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ไปแล้วอีกจำนวน 2,680.1 ล้านบาท ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 83,700.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.1 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 5,998.6 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ยกเว้นประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้

- ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 80,382.9 ล้านบาท จากค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม-มิถุนายน 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบเดียวกันของปีก่อนหน้า (รอบปัจจุบันเฉลี่ยเท่ากับ 121.23 สตางค์ต่อหน่วย รอบเดียวกับปี 2565 เฉลี่ยเท่ากับ 9.64 สตางค์ หรือเพิ่มขึ้นเท่ากับ 111.59 สตางค์ต่อหน่วย)

- ในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 4,701.9 ล้านบาท โดยได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ (งบกลาง) จำนวน 2,021.8 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนส่วนต่างอีกจำนวน 2,680.1 ล้านบาท (รวมปรับปรุงส่วนลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการภาครัฐก่อนหน้าเท่ากับ 2,681.1 ล้านบาท) เนื่องจากสำนักงบประมาณให้ กฟภ. เบิกจ่ายได้จากค่าใช้จ่ายจริงตามสัดส่วนกรอบวงเงินงบกลาง (43%) เท่านั้น

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 88,235.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.5 โดยมีสาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐาน เพิ่มขึ้น 5,334.7 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. เพิ่มขึ้น 1,761.7 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 82,324.7 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 1,172.6 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ VSPP เพิ่มขึ้น 110.9 ล้านหน่วย

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 614 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 351 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการจัดการพลังงานจากงานติดตั้งเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน และงานติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

2) รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 255.2 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 2,356.9 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 982.4 ล้านบาท จากทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้าและเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้

2) ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 915.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น

- ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 599.1 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือที่ สกพ 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้าปี 2564

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 255.7 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ค่าไฟฟ้าประเภทราชการมียอดค้างชำระเกินกำหนดเพิ่มขึ้น

3) สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 351.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับเดือน มิถุนายน 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มิ.ย.2566	มิ.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	58,996.6	49,131.5	9,865.1	20.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,181.1	368.4	812.7	220.6
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,180.9	368.4	812.5	220.5
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	58,996.4	49,131.5	9,864.9	20.1
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	53,162.3	44,413.9	8,748.4	19.7
กำไรขั้นต้น	**5,834.1**	**4,717.6**	**1,116.5**	**23.7**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,343.1	1,247.0	96.1	7.7
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	38.9	116.4	(77.5)	(66.6)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,770.4	5,817.7	(47.3)	(0.8)
ค่าใช้จ่ายอื่น	72.2	134.3	(62.1)	(46.2)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**2,373.5**	**1,129.0**	**1,244.5**	**110.2**
บวก รายได้ทางการเงิน	74.9	39.9	35.0	87.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	327.1	267.4	59.7	22.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**2,121.3**	**901.5**	**1,219.8**	**135.3**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**36.4**	**19.1**	**17.3**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 2,121.3 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 1,219.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 135.3 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้น เดือน มิถุนายน 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า จำนวน 1,116.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.7 โดยมีปัจจัยหลักมาจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 9,864.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.1 สาเหตุจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 1,439.8 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ยกเว้นประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้ ประกอบกับค่า Ft ขายปลีก เพิ่มขึ้น 8,425.3 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น 66.42 สตางค์ต่อหน่วย (ปัจจุบันเท่ากับ 91.19 สตางค์ต่อหน่วย เทียบกับปีก่อนหน้าเท่ากับ 24.77 สตางค์ต่อหน่วย)

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 8,748.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.7 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.ฐาน เพิ่มขึ้น 693.3 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. เพิ่มขึ้น 155.3 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 8,344.7 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ลดลง 194.3 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่ลดลง 12.3 ล้านหน่วย และอื่น ๆ ลดลง 95.3 ล้านบาท

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 96.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 97.6 ล้านบาท จากงานติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม-มิถุนายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - มิ.ย. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	356,961.3	355,220.5	(1,740.8)	(0.49)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	10,306.2	9,139.1	(1,167.1)	(11.32)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	7,625.3	6,458.0	(1,167.3)	(15.31)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	354,280.4	352,539.4	(1,741.0)	(0.49)
ค่าซื้อไฟฟ้า	331,608.7	330,126.9	(1,481.8)	(0.45)
กำไรขั้นต้น	**22,671.7**	**22,412.5**	**(259.2)**	**(1.14)**
รายได้จากการดำเนินงาน	7,291.4	7,776.0	484.6	6.65
เงินชดเชยรายได้	6,000.0	6,000.0	-	-
รายได้อื่น	558.0	540.4	(17.6)	(3.15)
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	22,888.2	22,199.2	(689.0)	(3.01)
ค่าเสื่อมราคา	14,637.1	13,951.9	(685.2)	(4.68)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	1,827.9	2,053.1	225.2	12.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	104.2	191.1	86.9	83.40
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	35,801.6	34,289.1	(1,512.5)	(4.22)
กำไรจากการดำเนินงาน	**719.5**	**2,439.8**	**1,720.3**	**239.10**
บวก รายได้ทางการเงิน	282.6	379.6	97.0	34.32
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,939.4	1,884.1	(55.3)	(2.85)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	**(937.3)**	**935.3**	**1,872.6**	**199.79**

หมายเหตุ : ประมาณการผลการดำเนินงาน เป็นชุดปรับปรุงค่าเป้าหมายตัวชี้วัดทางการเงินและ BSC องค์กร ตามหนังสือ กคจ.(ผง.)515/2566 ลว. 29 มิถุนายน 2566 (ผวก. เห็นชอบ 13 กรกฎาคม 2566)

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 มิ.ย.2566	ณ 31 ธ.ค.2565 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	126,072.5	115,871.4	10,201.1	8.8
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	414,481.8	407,135.1	7,346.7	1.8
รวมสินทรัพย์	**540,554.3**	**523,006.5**	**17,547.8**	**3.4**
หนี้สินหมุนเวียน	98,634.7	94,806.2	3,828.5	4.0
หนี้สินไม่หมุนเวียน	254,499.0	239,788.7	14,710.3	6.1
รวมหนี้สิน	**353,133.7**	**334,594.9**	**18,538.8**	**5.5**
ส่วนของทุน	**187,420.6**	**188,411.6**	**(991.0)**	**(0.5)**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**540,554.3**	**523,006.5**	**17,547.8**	**3.4**

สินทรัพย์รวม จำนวน 540,554.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 17,547.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 10,698.3 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 9,981.7 ล้านบาท ในขณะที่งานระหว่างก่อสร้างลดลง 3,545.7 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 353,133.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 18,538.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 9,981.4 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 6,629.5 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 1,926.3 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 มิ.ย.2566	ณ 30 มิ.ย.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,821.2	24,778.3	(15,957.1)	(64.4)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(19,691.7)	(18,741.7)	(950.0)	(5.1)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	7,845.3	2,634.4	5,210.9	197.8
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(3,025.2)**	**8,671.0**	**(11,696.2)**	**(134.9)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	10,857.8	(2,298.0)	(21.2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**5,534.6**	**19,528.8**	**(13,994.2)**	**(71.7)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		มิ.ย.66	พ.ค.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-มิ.ย. 66	ม.ค.-มิ.ย. 65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		มิ.ย.66	มิ.ย.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-มิ.ย.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	12,583.5	13,457.7	(874.2)	(6.50%)	71,918.5	70,554.7	1,363.8	1.93%	12,583.5	12,311.7	271.8	2.21%	71,918.5	72,225.1	(306.6)	(0.42%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	13,492.7	14,572.4	(1,079.7)	(7.41%)	78,678.2	76,813.3	1,864.9	2.43%	13,492.7	13,351.0	141.7	1.06%	78,678.2	78,906.5	(228.3)	(0.29%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	6.6	5.6	1.0	17.86%	34.0	27.5	6.5	23.64%	6.6	5.9	0.7	11.86%	34.0	33.2	0.8	2.41%
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	305.7	312.3	(6.6)	(2.11%)	1,826.0	1,696.7	129.3	7.62%	305.7	281.6	24.1	8.56%	1,826.0	1,784.1	41.9	2.35%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	610.1	808.0	(197.9)	(24.49%)	4,967.7	4,589.4	378.3	8.24%	610.1	763.6	(153.5)	(20.10%)	4,967.7	4,930.5	37.2	0.75%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	4.5	5.5	(1.0)		6.3	6.0	0.3		4.5	5.7	(1.2)		6.3	6.2	0.1	1.61%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	58,996.4	62,019.1	(3,022.7)	(4.87%)	352,539.4	268,839.1	83,700.3	31.13%	58,996.4	49,131.5	9,864.9	20.08%	352,539.4	356,961.3	(4,421.9)	(1.24%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	58,996.6	62,671.5	(3,674.9)	(5.86%)	355,220.5	268,839.1	86,381.4	32.13%	58,996.6	49,131.5	9,865.1	20.08%	355,220.5	356,961.3	(1,740.8)	(0.49%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,181.2	3,255.7	(2,074.5)	(63.72%)	9,139.1	737.0	8,402.1	1,140.04%	1,181.2	368.4	812.8	220.63%	9,139.1	0.0	9,139.1	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	1,180.9	2,603.3	(1,422.4)	(54.64%)	6,458.0	737.0	5,721.0	776.26%	1,180.9	368.4	812.5	220.55%	6,458.0	0.0	6,458.0	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	53,162.3	56,538.7	(3,376.4)	(5.97%)	330,126.9	241,891.8	88,235.1	36.48%	53,162.3	44,413.9	8,748.4	19.70%	330,126.9	331,608.7	(1,481.8)	(0.45%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	53,162.3	56,538.7	(3,376.4)	(5.97%)	330,126.9	241,891.8	88,235.1	36.48%	53,162.3	44,413.9	8,748.4	19.70%	330,126.9	331,608.7	(1,481.8)	(0.45%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**5,834.1**	**5,480.4**	**353.7**	**6.45%**	**22,412.5**	**26,947.3**	**(4,534.8)**	**(16.83%)**	**5,834.1**	**4,717.6**	**1,116.5**	**23.67%**	**22,412.5**	**25,352.6**	**(2,940.1)**	**(11.60%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.6884	4.6084	0.0800	1.74%	4.9019	3.8104	1.0915	28.65%	4.6884	3.9906	0.6978	17.49%	4.9019	4.9423	(0.0404)	(0.82%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	4.6884	4.6569	0.0315	0.68%	4.9392	3.8104	1.1288	29.62%	4.6884	3.9906	0.6978	17.49%	4.9392	4.9423	(0.0031)	(0.06%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.0939	0.2419	(0.1480)	(61.18%)	0.1271	0.0104	0.1167	1,122.12%	0.0939	0.0299	0.0640	214.05%	0.1271	0.0000	0.1271	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0938	0.1934	(0.0996)	(51.50%)	0.0898	0.0104	0.0794	763.46%	0.0938	0.0299	0.0639	213.71%	0.0898	0.0000	0.0898	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	3.9401	3.8798	0.0603	1.55%	4.1959	3.1491	1.0468	33.24%	3.9401	3.3266	0.6135	18.44%	4.1959	4.2026	(0.0067)	(0.16%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	3.9401	3.8798	0.0603	1.55%	4.1959	3.1491	1.0468	33.24%	3.9401	3.3266	0.6135	18.44%	4.1959	4.2026	(0.0067)	(0.16%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.4636**	**0.4072**	**0.0564**	**13.85%**	**0.3116**	**0.3819**	**(0.0703)**	**(18.41%)**	**0.4636**	**0.3832**	**0.0804**	**20.98%**	**0.3116**	**0.3510**	**(0.0394)**	**(11.23%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน มิถุนายน 2566 เท่ากับ ร้อยละ 4.5 จากเหตุปัจจัย ดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ : จากสภาพอากาศในเดือนมิถุนายน ประเทศไทยมีฝนตกเกือบตลอดทั้งเดือน ส่งผลให้อุณหภูมิลดลงจากเดือนก่อนหน้า ทำให้มีหน่วยซื้อลดลง
2. ด้านหน่วยจำหน่าย : หน่วยจำหน่ายหดตัวลงเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ตามปริมาณการส่งออกที่มีแนวโน้มลดลง ประกอบกับทิศทางของเศรษฐกิจของประเทศจีน ที่มีสัญญาณอ่อนแรงลง ทำให้การนำเข้า ส่งออก และการผลิตในหลาย ๆ อุตสาหกรรมชะลอตัวลง
3. เมื่อเทียบหน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายกับปีก่อนหน้า มีการขยายตัวขึ้นเล็กน้อย จากเศรษฐกิจเริ่มมีการฟื้นตัวขึ้นจากปีก่อน และได้รับแรงหนุนจากภาคการท่องเที่ยว ทำให้การค้าปลีกและค้าส่งขยายตัวขึ้นตามปริมาณการท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า ทำให้ในภาพรวมมีหน่วยสูญเสียลดลงตามไปด้วย

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า อายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. และประสิทธิภาพการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม ประจำเดือน มิถุนายน 2566

รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ มิ.ย.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-มิ.ย.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ มิ.ย.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,976.05	22,555.39	8,760.93	58	55	(3)
2. รัฐวิสาหกิจ	871.96	5,475.20	856.57	28	30	2
3. เอกชนรายใหญ่	33,294.01	213,552.11	35,032.33	29	30	1
4. เอกชนรายย่อย	24,898.33	137,471.04	14,962.23	18	21	3
รวมทุกประเภท	**63,040.35**	**379,053.74**	**59,612.06**	**26**	**28**	**2**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 26 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1. ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวมดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 58 วัน มากกว่าเป้าหมาย 3 วัน เนื่องจากหน่วยงานราชการได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าไฟฟ้าที่ได้ใช้ไปจริง ทำให้มีค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก โดยงบประมาณปี 2566 สำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินประมาณงวดสุดท้ายให้กับทุกหน่วยงานครบถ้วนแล้ว ซึ่งหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร อยู่ระหว่างดำเนินการจัดส่งเงินงบประมาณต่อไปยังหน่วยงานในส่วนภูมิภาค
2. ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 28 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน
3. ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 28 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน

อนึ่ง ยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

4. ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 18 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 3 วัน

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มิถุนายน 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
พ.ค.2566 มิ.ย.2566	293.11 287.59	1,147.67 1,137.50	(5.52)	(1.88)	(10.17)	(0.89)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 287.18 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,135.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.86 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.-มิ.ย.	ปี 2565 ม.ค.-มิ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	366,855.8	282,702.2	84,153.6
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	364,416.0	274,015.9	90,400.1
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	2,439.8	8,686.3	(6,246.5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	935.3	7,274.5	(6,339.2)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	540,554.3	523,006.5	17,547.8
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	336,451.1	331,426.4	5,024.7
เงินกู้	(ล้านบาท)	151,645.3	141,663.9	9,981.4
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	187,420.6	188,411.6	(991.0)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.28	1.34	(0.06)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	1.99	3.68	(1.69)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	26	29	(3)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	0.69	3.23	(2.54)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(8,781.90)	(786.44)	(7,995.46)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	0.35	2.92	(2.57)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	0.92	3.75	(2.83)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.82	0.71	0.11
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.79	0.84	(0.05)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	16,248.06	21,547.53	(5,299.47)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		32.8%	35.3%	
• เป้าหมาย 6 เดือน (ม.ค-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	15,965.24	15,006.39	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า การจัดสรรเงินสนับสนุนที่ กฟภ. จะได้รับจาก ปตท. เป็นจำนวนเท่าใด รวมถึง กฟน. ที่ต้องได้รับด้วยหรือไม่ และจะได้รับภายในช่วงเวลาใด

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า การจัดสรรเงินสนับสนุนที่ กฟภ. และ กฟน. จะได้รับจาก ปตท. ตามกรอบวงเงินจำนวน 3,562.50 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการเจรจากับ กฟผ. ว่าจะชำระให้ กฟภ. อย่างไร แต่คาดว่าจะได้รับภายในปี 2566

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **ขอความเห็นชอบทบทวนแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 การพัฒนาและการฝึกอบรม การพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นได้ทั้งการหารือ หรือการเข้าร่วมประชุมกับกรรมการท่านอื่นของรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือการศึกษาด้วยตนเอง หรือการเข้ารับการอบรม ซึ่งอาจจัดเป็นกรณีพิเศษโดยเป็นการเพิ่มเติมจากวาระการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจัดทำเป็นแผนการฝึกอบรมประจำปี และทำการอบรมจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566 และได้นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ ในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2566 ซึ่งตามแผนพัฒนาฯ มีกรอบระยะเวลาสิ้นสุดเดือน ตุลาคม 2566

ด้วยผลประกอบการของ กฟภ. อยู่ในภาวะที่มีผลขาดทุนสะสมตั้งแต่ต้นปี และ ผวก. มีนโยบายประหยัดค่าใช้จ่าย กิจกรรมบางตัวให้ชะลอออกไปก่อน เมื่อผลประกอบการดีขึ้น จึงให้ดำเนินการต่อ เพื่อให้การรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในเรื่องการพัฒนาและการฝึกอบรม เป็นไปด้วยความเหมาะสม ฝ่ายเลขานุการฯ จึงได้มีการทบทวนแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566 โดยปรับเปลี่ยนกิจกรรมในการเพิ่มประสิทธิภาพคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566 (ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566)	**แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ (ที่มีการทบทวน/ปรับปรุง)**
1. การอบรมสัมมนา จำนวน 5 หลักสูตร - Successful Formulation & Execution of Strategy (SFE) - ELP : Ethical Leadership Program - Director Accreditation Program (DAP) - Risk Management Program for Corporate Leaders (RCL) - Board Essentials Program (BEP) 2. การตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 1 ครั้ง	1. การอบรมสัมมนา จำนวน 1 หลักสูตร - ELP : Ethical Leadership Program 2. การตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 1 ครั้ง 3. การแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะอนุกรรมการของ กฟภ. จำนวน 1 ครั้ง 4. การประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และ กฟน. จำนวน 1 ครั้ง
กรอบระยะเวลาสิ้นสุด : ตุลาคม 2566	กรอบระยะเวลาสิ้นสุด : กันยายน 2566

กิจกรรมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการดำเนินการแล้ว และกิจกรรมที่มีกำหนดการจะดำเนินการต่อไป รวมทั้งสิ้น 6 กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรมที่มีการดำเนินการแล้ว

ที่	กิจกรรม	คณะกรรมการตรวจสอบ	Skill Matrix
1	PEA Tips การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อขับเคลื่อนองค์กร โดย สำนักดิจิทัล ของ กฟภ. เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2566	1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	เทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance
2	การประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และกรรมการอิสระในคณะกรรมการ กฟภ. เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566	1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	การบริหารความเสี่ยง / การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน
3	PEA Tips มาตรการป้องกันการหลอกลวงประชาชนให้ติดตั้ง Application ของ กฟภ. โดย สายงานสารสนเทศและสื่อสาร ของ กฟภ. เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2566	1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	เทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance
4	การตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาค โครงการขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าในพื้นที่เกาะปันหยี ณ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 (ภาคใต้) จังหวัดนครศรีธรรมราช ในวันที่ 12-14 กรกฎาคม 2566	1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	วิศวกรรม / ธุรกิจพลังงาน / ระบบไฟฟ้าหรือการไฟฟ้า

กิจกรรมที่มีกำหนดการจะดำเนินการต่อไป

ที่	กิจกรรม	คณะกรรมการตรวจสอบ	Skill Matrix
5	การประชุมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟน. ในเดือน สิงหาคม 2566	1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	- กฎหมาย - การบริหารความเสี่ยง / การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน
6	หลักสูตร ELP : Ethical Leadership Program Class 31 ในวันที่ 29 สิงหาคม 2566	รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล	การกำกับดูแลกิจการที่ดี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบทบทวนแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566

<u>มติที่ประชุม</u> เห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ 4.3 **รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2566 และการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สคร. กระทรวงการคลัง บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 7.1 การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555 ข้อ 19 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablersของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

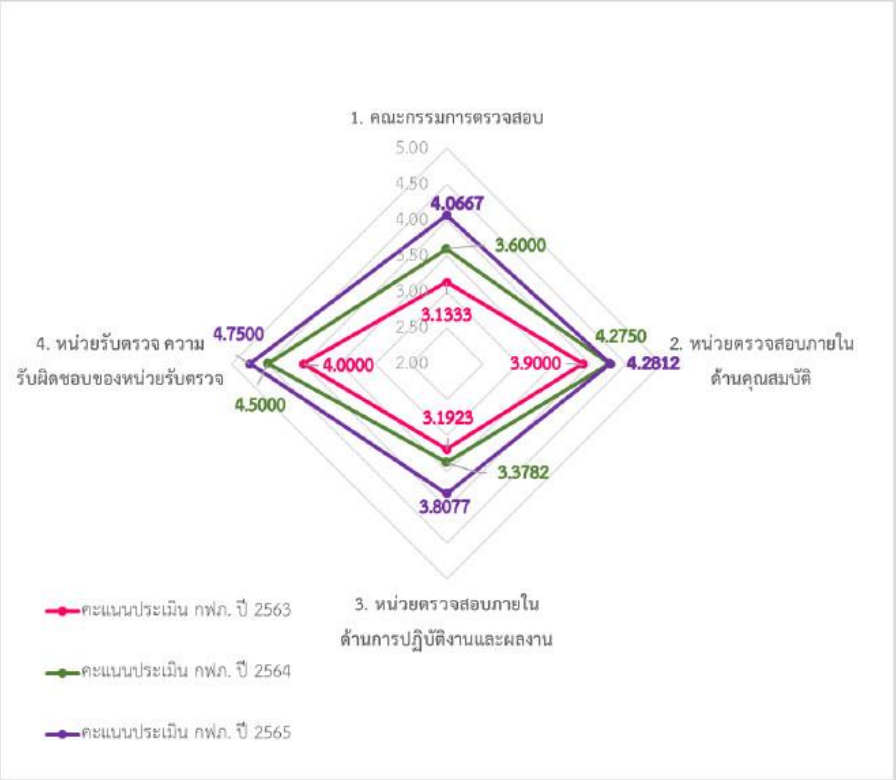
ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566

หัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟภ.

หัวข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน ข้อ (1) คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ

คณะทำงานประเมินผลด้านที่ 8 ด้านการตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2566 ดังนี้

1. ผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565



ประเด็นพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนนประเมิน กฟภ.		
		ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
1. คณะกรรมการตรวจสอบ	15%	3.1333	3.6000	4.0667
2. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ)	15%	3.9000	4.2750	4.2812
3. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน)	65%	3.1923	3.3782	3.8077
4. หน่วยรับตรวจ (ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ)	5%	4.0000	4.5000	4.7500
รวม	**100%**	**3.3300**	**3.6021**	**3.9647**

2. ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP) ตาม Feedback Report 2565 สรุปดังนี้

1) กฟภ. ควรมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนการกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ การทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งการทบทวนกระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2) ปี 2565 กฟภ. สรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในได้เพียง ร้อยละ 63 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด ดังนั้น กฟภ. ควรทบทวนอัตรากำลังของหน่วยงานให้เหมาะสม และสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ได้ร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

3) กฟภ. มีผู้ตรวจสอบได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพร้อยละ 13.59 ซึ่งยังไม่ถึงเป้าหมายที่กำหนดที่ร้อยละ 40 ดังนั้น ควรมีการผลักดันให้หน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด

4) กฟภ. ควรมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ

5) ทบทวน/ดำเนินงานในการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และใช้ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการวางแผนตรวจสอบภายในในรายละเอียด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นระบบ รวมทั้งใช้ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ ตลอดจนใช้ในการทบทวน/ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (การกำหนดวิธีการตรวจสอบ เครื่องมือการตรวจสอบ แนวทางในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

6) กฟภ. ควรมีการแสดงให้เห็นถึงผลการประเมินความเชื่อมั่นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความเชื่อมั่น ที่ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้านอย่างเป็นระบบด้านอย่างเป็นระบบ

7) กฟภ. ควรมีการดำเนินการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารรูปแบบเชิงรุกครบตามแผนที่กำหนด โดยควรพิจารณาติดตามให้มีผลลัพธ์จากการดำเนินงานเป็นไปตามแผนกำหนด ตลอดจนได้รับการประเมินความเชื่อมั่นด้านการให้คำปรึกษาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจรวมทั้งการให้คำปรึกษานั้นจะต้องช่วยเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร นอกจากนี้ ผลการให้คำปรึกษาที่มอบให้แก่ฝ่ายบริหารควรส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ขององค์กรและครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

3. แนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2566 ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

IA1 : แผนการจัดเก็บผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

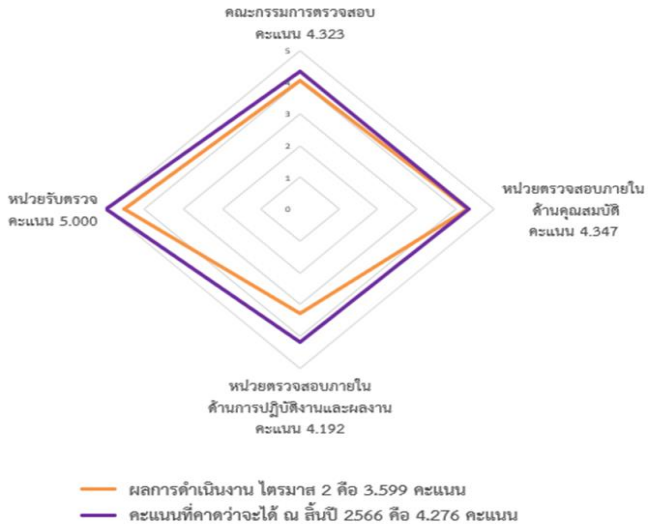
IA2 : แผนการจัดเก็บผลงานของสำนักตรวจสอบภายใน

IA3 : การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกระบวนการ

IA4 : แผนการยกระดับความเชี่ยวชาญและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

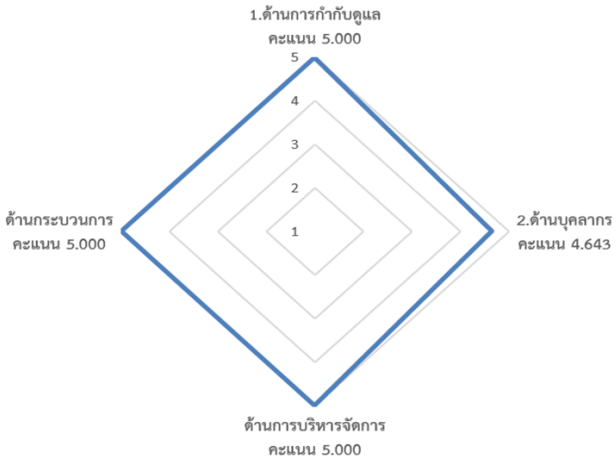
คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566 ตามแนวปฏิบัติที่ดีฯ และผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง ดังนี้

1. <u>ผลการประเมินตามเกณฑ์ SE-AM</u> คะแนนที่คาดว่าจะได้ ณ สิ้นปี 2566 ในภาพรวมคือ 4.276 คะแนน ซึ่งเป็นคะแนนเมื่อพิจารณาจากรายงานผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers กฟภ. ประจำปีบัญชี 2565 แผนงานและกำหนดการต่าง ๆ ที่ดำเนินงานทั้งปี ซึ่งหากพิจารณาผลการดำเนินงานที่ดำเนินการได้จริงตามแผน ณ ไตรมาส 2/2566 ได้ 3.599 คะแนน



2. <u>ผลการประเมินด้านเกณฑ์กรมบัญชีกลาง</u> ไม่มีคะแนนภาพรวม เป็นคะแนนที่คาดว่าจะได้ ณ สิ้นปี 2566 แต่ละด้าน ดังนี้

1. ด้านการกำกับดูแล	คะแนน 5.000
2. ด้านบุคลากร	คะแนน 4.643
3. ด้านการบริหารจัดการ	คะแนน 5.000
4. ด้านกระบวนการ	คะแนน 5.000



3. ผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง

1) แผนการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพของ สตภ. ประจำปี 2566

สถานะ ดำเนินการต่อเนื่องตามแผน

รายละเอียดการติดตาม ผชก.(ตภ) ได้อนุมัติแผน วันที่ 18 เมษายน 2566 ซึ่งผลการดำเนินการตามแผนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รายงานนำเสนอ ผชก.(ตภ) ภายใน 15 วันหลังสิ้นสุดไตรมาส

2) แผนงานจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับเพื่อใช้ในการทบทวนปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

สถานะ ดำเนินการต่อเนื่องตามแผน

รายละเอียดการติดตาม มีการส่งมอบงานงวดที่ 2 เป็นไปตามแผน วันที่ 16 มิถุนายน 2566 ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างตรวจรับงานงวดที่ 2 (มีแก้ไขสัญญาจากการเปลี่ยนแปลง Requirement)

3) ส่งเสริมบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป (แผนเพิ่มเติมจากการประเมินตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง)

สถานะ ดำเนินการต่อเนื่องตามแผน

รายละเอียดการติดตาม กวพ. ได้สื่อสาร เชิญชวน คัดเลือกพนักงานเข้าร่วมโครงการ CPIAT รุ่นที่ 2 หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่น โดยมีผู้เข้าร่วมโครงการเพิ่มเติม นอกจากนี้ได้ถอดบทเรียนการสอบวุฒิบัตร จำนวน 39 คน และได้จัดทำแผนการเตรียมตัวสอบเป็นรายบุคคลแล้ว ซึ่งในไตรมาส 2 มีพนักงานที่ได้รับประกาศนียบัตรเพิ่มเติม จำนวน 3 คน

4) หารือกับ ผวก. และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงานโดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน

สถานะ ดำเนินการแล้ว

รายละเอียดการติดตาม ผชก.(ตภ) ได้ขอความเห็นชอบแผนการหารือและการรายงานผลการดำเนินงานของ สตภ. ระหว่าง ผชก.(ตภ) และ ผวก. ประจำปี 2566 ตามหนังสือเลขที่ สตภ.134/2566 ลว. 27 มีนาคม 2566

5) ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพิ่มเติม เพื่อในระหว่างปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ระบุถึงความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ และตื่นตัวต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

สถานะ ดำเนินการแล้ว

รายละเอียดการติดตาม กวพ. ได้มีการทบทวนแนวทางและขั้นตอนการให้คำแนะนำปรึกษาตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน และได้ขออนุมัติใช้และปรับปรุงแบบฟอร์มฯ ตามหนังสือ กวพ.384/2566 ลว. 9 มีนาคม 2566 และ กตน.1-กตน.5 กตพ. กทต. และ กตส. ได้นำส่งโครงการแผนงานให้คำแนะนำปรึกษา โดยระบุรายละเอียดวัตถุประสงค์รูปแบบกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. รับทราบ รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายในประจำปี 2565 และเห็นชอบแนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2566

2. รับทราบ ผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566 และสิ้นปี 2566

3. รับทราบ ผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า แนวทางที่จะสามารถสนับสนุนอัตรากำลังให้ได้ ตามเกณฑ์กำหนดร้อยละ 70 มีข้อเสนอแนะไว้ 2 แนวทาง คือ การพัฒนาระบบ AI ตรวจสอบงานแทนผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่ง สตภ. ได้มีการหารือกับผู้ประเมินแล้ว และอีกแนวทางหนึ่งคือกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่สามารถปรับลดลงหรือมีข้อจำกัดอย่างไรหรือไม่

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ปัจจุบัน สตภ. มีกรอบอัตรากำลัง 214 คน มีพนักงานอยู่ 136 คน ซึ่งยังไม่ถึงเกณฑ์ร้อยละ 70 สตภ. จึงได้กำหนดแผนลดกรอบอัตรากำลังตามโครงสร้างปัจจุบัน เนื่องจากที่ปรึกษาได้ให้ความเห็นว่ากรณีที่ กฟภ. มีการพัฒนาระบบงานดิจิทัลได้ครบถ้วนทุกกระบวนงาน ก็ต้องลดกรอบอัตรากำลังลงให้สอดคล้องกัน ซึ่งกรอบอัตรากำลังที่ได้รับเป็นการประเมินและวิเคราะห์จากค่าภาระงานที่ชัดเจน เพียงแต่ กฟภ. มีข้อจำกัดเรื่องการจัดสรรบุคลากรให้แต่ละหน่วยงาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า แนวทางที่จะสามารถนำมาชดเชยอัตรากำลังคือต้องนำภาระงานนั้นทดแทนด้วยระบบงานดิจิทัล หากไม่สามารถชดเชยได้ สตภ. ต้องชี้แจงและอธิบายให้ผู้ประเมินเข้าใจอย่างเป็นรูปธรรมว่าเกณฑ์ที่กำหนดมานั้นไม่สามารถใช้ได้กับภารกิจของหน่วยงาน ในการที่จะจัดสรรบุคลากรให้ได้ตามกรอบนั้น มีต้นทุนและมีข้อจำกัด และ สตภ. ได้นำเทคโนโลยีเข้ามาสนับสนุนการตรวจสอบเป็นตัวเทียบเคียง สำหรับเรื่องแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2566 แผน IA1 : แผนการจัดเก็บผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในข้อนี้เห็นว่ายังไม่จำเป็นต้องจัดทำเป็นแผนงาน ซึ่งผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบนั้น สามารถสรุปได้ชัดเจนไว้ในรายงานประจำปี โดยการกำหนดกรอบเนื้อหาของรายงาน แยกเรื่องให้ชัดเจน เช่น เรื่องใดเป็นการติดตามงานตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และเรื่องใดเป็นการให้ข้อแสนอแนะเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มแก่ฝ่ายบริหารและข้อเสนอแนะนั้นเป็นอย่างไร ซึ่งเนื้อหาเหล่านี้เป็นการรายงานผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับแผน IA3 : การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกระบวนการ ควรกำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเป็นตัวกำหนด Code of conduct ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยกำหนดเป็น Flowchart ให้ชัดเจน เช่น การทบทวนกระบวนการจัดทำกฎบัตรต้องมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับและทบทวนจากข้อมูลอะไร ซึ่งในส่วนคณะกรรมการตรวจสอบ จะกำหนดอยู่ในกระบวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องกำหนดเกณฑ์ว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการติดตามผลการดำเนินงานทุกไตรมาส ซึ่งถือเป็นข้อมูลป้อนกลับ

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ในเรื่องการนำเทคโนโลยีมาสนับสนุนการตรวจสอบ ผู้ประเมินได้ไปเจรจากับ Subpac แล้ว ได้รับคำชี้แจงว่าได้มีการประเมินไปแล้วในรอบปีงบประมาณจึงไม่สามารถคิดทดแทนอัตรากำลังในส่วนนี้ได้ สำหรับแผน IA3 สตภ. มีแนวทางที่ชัดเจน โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และ SIPOC ระบุผู้รับผิดชอบ แนวทางการดำเนินงาน และกำหนดปัจจัยป้อนกลับ รวมทั้งตัววัดประสิทธิผลของกระบวนการแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในการเจรจากับผู้ประเมินควรแสดงให้เห็นถึงผลของการนำเทคโนโลยีมาใช้ และขอความคิดเห็นกับผู้ประเมินว่าหากต้องการทดแทนอัตรากำลังโดยวิธีนี้ จะคำนวณอย่างไร จะทำให้ได้ Gap และแนวทางในการคำนวณต่อไป สำหรับจำนวนผู้ที่ได้รับวุฒิบัตรร้อยละ 40 ควรต่อรองกับผู้ประเมิน โดยกำหนดกลุ่ม Talent ผู้ได้รับวุฒิบัตรต้องเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านใด ซึ่งไม่ควรนับรวมบุคลากรทั้งหมด และ สตภ. ควรสนับสนุนให้ผู้ได้รับวุฒิบัตร CIA ไปเป็นวิทยากรของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สตท.)

<u>มติที่ประชุม</u>

1. รับทราบ รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายในประจำปี 2565 และเห็นชอบแนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2566
2. รับทราบ ผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2566 และสิ้นปี 2566
3. รับทราบ ผลการติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง
4. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้

ข้อ 1 รายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 4) สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์
3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า
5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
6) การบริหารทุนมนุษย์
7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 เพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 1 กระบวนการ งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี จำนวน 1 งาน และงานที่ได้รับมอบหมายพิเศษ จำนวน 1 งาน ดังนี้

1) กระบวนการบริหารธุรกิจเสริม (AU.S05.0200)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
การกำหนดเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์ต่ำกว่า เกณฑ์ประเมินความสำเร็จ สคร.	ไม่มีการทบทวนค่าเป้าหมายจากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ.	1. ค่าเป้าหมายรายได้ธุรกิจเสริมตามแผนยุทธศาสตร์ของ กฟภ. ไม่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานจริง ทำให้การวางแผนการดำเนินงานในปีถัดไปขาดความน่าเชื่อถือ 2. ทำให้การกำหนดตัวชี้วัดของแผนปฏิบัติการสายงานไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	**ด้านกำกับดูแลที่ดี (CG)** เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เห็นควรให้ ฝพธ. นำผลการดำเนินงานในปีก่อนหน้ามาเป็นปัจจัยนำเข้าในการวิเคราะห์ และปรับปรุงค่าเป้าหมายระยะสั้นและระยะยาวของการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. ให้สอดคล้องกับความสามารถในการหารายได้ธุรกิจเกี่ยวเนื่อง

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
			ของ กฟภ. รวมถึงทบทวนค่าเป้าหมายให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)			
- ไม่เป็นตัวเงิน ฝพธ. ได้มีการปรับปรุงค่าเป้าหมายของธุรกิจเกี่ยวเนื่องให้ครอบคลุมปัจจัยนำเข้าในการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ของ กฟภ. ประจำปี 2566-2570			

2) สอบทานการจัดทำงบการเงินของฌาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (RV.66.0200)

ข้อสังเกตจากการสอบทาน	แนวทางปรับปรุง
1. บัญชีค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บเงินจากสมาชิกเพิ่มขึ้นจากปี 2564 ประมาณ 230% - เงินค้างชำระของสมาชิกที่มีระยะเวลาตั้งแต่ 3 เดือน (ตัดตามมติที่ประชุม คณก.) - เงินค้างชำระหลังจากหักภาระผูกพันของสมาชิกที่ลาออกจากการเป็นสมาชิกการฌาปนกิจสงเคราะห์จะนำบัญชีรายได้ส่วนที่เรียกเก็บจากสมาชิกที่ถึงแก่กรรมมาชดเชยค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ ซึ่งหากค่าใช้จ่ายมีจำนวนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทุกปี อาจส่งผลให้อนาคตการฌาปนกิจสงเคราะห์ขาดทุน และต้องไปดึงบัญชีเงินทุนสะสมมาชดเชยค่าใช้จ่ายดังกล่าว	ปัจจุบันหน่วยรับตรวจมีการติดตามสมาชิกที่ค้างชำระผ่านช่องทาง จดหมายลงทะเบียนตอบรับ และ SMS ควรเพิ่มกระบวนการทำงานในการเรียกเก็บเงินจากสมาชิกเพื่อช่วยลดโอกาสที่ค่าใช้จ่ายฯ จะเพิ่มขึ้น เช่น การติดตามกับการไฟฟ้าเขตที่สมาชิกเคยสังกัด และกับผู้รับประโยชน์
2. ค่าพวงหรีดเคารพศพ มีจำนวนเกินกว่าดอกเบี้ยรับ - ตามระเบียบการฌาปนกิจสงเคราะห์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ระบุว่า “ค่าหรีดเคารพศพ ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินวงเงินตามที่ คณก. ได้กำหนดไว้เป็นคราว ๆ ไป จากเงินดอกผลของการฌาปนกิจสงเคราะห์ (ถ้ามี)” อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำในปัจจุบันอยู่ในระดับต่ำ จำนวนสมาชิกที่ถึงแก่กรรมมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น	ควรจัดทำประมาณการและวิเคราะห์แนวโน้มการเพิ่มของค่าหรีดจากจำนวนสมาชิกที่ถึงแก่กรรมที่สูงขึ้นเปรียบเทียบกับประมาณการดอกเบี้ยรับที่คาดว่าจะได้รับ เพื่อการควบคุมและจัดสรรอัตราการจ่ายค่าหรีดให้สอดคล้องตามดอกเบี้ยรับที่คาดว่าจะได้รับ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
- ไม่เป็นตัวเงิน 1. เพื่อควบคุมติดตามและป้องกันการนำรายได้ส่วนอื่นมาชดเชยส่วนต่างระหว่างค่าหรีดกับดอกเบี้ยรับที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นการปฏิบัติงานที่ขัดต่อระเบียบการฌาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 2. ปรับปรุงกระบวนการทำงานขั้นตอนในการติดตามเรียกเก็บเงิน เพื่อลดการเกิดค่าใช้จ่ายจากการตัดหนี้สูญ และยังรักษาประโยชน์ให้แก่สมาชิกที่อาจไม่มีเจตนาในการผิดนัดชำระเงิน จนทำให้ต้องพ้นสภาพการเป็นสมาชิก	

3) ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1 : 2018 (SA.66.0300)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
ระดับสิ่งที่ตรวจพบ NC-Minor ความไม่สอดคล้องย่อย			
- การจัดการคำร้องขอใช้บริการ (Service request) ส่วนของการบันทึกและจำแนกประเภท การปฏิบัติตามคำร้อง การปิดจบคำร้อง ยังไม่ครบถ้วนตามข้อกำหนด ดังนี้ - ไม่บันทึกคำร้องขอใช้บริการผ่านระบบไม่จำแนกประเภทคำร้องขอใช้บริการ	- หน่วยงาน กรท. รับแจ้งผ่านโทรศัพท์จากผู้ขอใช้บริการ แต่ไม่บันทึกในระบบลง Pea Service Desk - ไม่จำแนกประเภทคำร้องขอใช้บริการแต่ละระบบงาน - คณะทำงานฯ ขาดการประชาสัมพันธ์ช่องทางการแจ้งข้อมูลปัญหาจากการให้บริการ	การบันทึกข้อมูลคำร้องขอใช้บริการและการจำแนกประเภทคำร้องที่ไม่เพียงพอส่งผลกระทบกับการนำข้อมูลไปวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงกระบวนการให้มีประสิทธิผล	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** เห็นควรให้คณะทำงานฯ มีการสอบทานการบันทึกข้อมูลคำร้องขอใช้บริการและการดำเนินการให้ถูกต้องเพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องต่อการรายงานผล ให้มีการทั้งสื่อสารความรู้และความเข้าใจการแจ้งข้อมูลปัญหาจากการให้บริการผ่านทางช่องทาง PEA Service Desk เพื่อให้ผู้รับผิดชอบบันทึกคำร้องขอใช้บริการในระบบได้ครบถ้วน
ระดับสิ่งที่ตรวจพบ OBS ข้อสังเกต			
เป้าหมายระยะเวลาการดำเนินการตามข้อตกลงการให้บริการตามการรายงานข้อตกลงการให้บริการไม่สอดคล้องกับเป้าหมายระยะเวลาการดำเนินการตามข้อตกลงการให้บริการที่ประกาศใช้	ขาดการสอบทานการเปรียบเทียบเป้าหมายระดับการให้บริการ	อาจส่งผลทำให้ไม่สามารถนำไปวิเคราะห์เพื่อค้นหาแนวทางการปรับปรุงให้มีประสิทธิผล	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** เห็นควรทบทวนข้อตกลงการให้บริการของเอกสารรายงานคำร้องขอใช้บริการให้สอดคล้องกับข้อตกลงให้บริการที่ประกาศใช้อย่างสม่ำเสมอและสื่อสารวิธีการรายงานผลประจำเดือนให้หน่วยงานผู้ให้บริการรับทราบ
แผนงานบริการมีการระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ระบุเวอร์ชั่นขั้นต่ำของการใช้งานผ่านเว็บเบราว์เซอร์ safari, ไม่ระบุหน่วยงานที่มีบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับการออกแบบและการนำบริการมาใช้งาน	- ขาดความเข้าใจ การระบุข้อมูลภายในแผนการจัดการบริการแต่ละบริการ - ขาดการทบทวนเอกสารค่าเป้าหมายความพร้อมของบุคลากรและเอกสารแผนงานการให้บริการอย่างต่อเนื่อง	การระบุรายละเอียดและค่าเป้าหมายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน อาจส่งผลให้การจัดการบริการไม่มีประสิทธิผล	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** ควรสื่อสารวิธีการระบุรายละเอียดของเอกสารแผนการจัดการบริการ และควรทบทวนเอกสารแผนการจัดการบริการ และค่าความเป้าหมายให้มีความถูกต้องครบถ้วน สม่ำเสมอ

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
การระบุ Configuration Item ของบางบริการไม่ถูกต้องตามขั้นตอนปฏิบัติการบริหารจัดการองค์ประกอบของบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ระบบ DDOC รหัส software01 ระบบปฏิบัติการ Microsoft SQL Server ระบุประเภทเป็น Virtual Machine	- ขาดความรู้ความเข้าใจในการระบุ Configuration Item - ขาดการทบทวนการจัดการองค์ประกอบ (CIs) ให้ถูกต้อง	ข้อมูลของ Configuration Item มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และไม่สามารถรักษาประสิทธิภาพการทำงานของสิ่งที่เกิดขึ้นระหว่างการทำงานได้	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** เห็นควรทบทวนการจัดการองค์ประกอบ (CIs) อย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งสื่อสารการระบุ Configuration Items ให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
บางบริการไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงอัพเดท Patch Version ของ Software ที่ใช้ดำเนินการ	ขาดความชัดเจนในการกำหนดขั้นตอนและระยะเวลากระบวนการอัพเดท Patch Version	ระบบที่ให้บริการไม่ปรับปรุงหรืออัพเดท Patch version ของ Software ให้เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อการสูญเสียความลับ ความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูล และระบบไม่พร้อมให้บริการ	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** ควรกำหนดขั้นตอนและระยะเวลา และทำการทดสอบ Patch version ใหม่ ในเครื่องแม่ข่ายเสมือนก่อนดำเนินการอัพเดท Patch Version ในระบบ Production ให้เป็นปัจจุบัน
พื้นที่สำหรับวางเอกสารเพื่อเผยแพร่ใน WinSCP ที่ประกาศใช้เดิม และพื้นที่ประกาศใช้เผยแพร่เอกสารอย่างเป็นทางการในปัจจุบันบนเว็บไซต์ ISO/IEC 20000-1 ยังมีเอกสารที่ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ใน Document Master และ version ของบางเอกสารที่เผยแพร่ทั้ง 2 แหล่งไม่ตรงกัน	- ไม่มีการทบทวนพื้นที่ประกาศใช้เอกสารภายหลังจากมีหนังสือแจ้งเวียน - ขาดการทบทวนเอกสารภายใน พื้นที่ประกาศใช้เอกสาร	ผู้ปฏิบัติงาน อาจนำเอกสารที่ยกเลิกหรือไม่เป็นปัจจุบันไปใช้งาน ส่งผลให้การดำเนินการตามระบบไม่ถูกต้อง ไม่มีประสิทธิผล	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** เห็นควรพิจารณากำหนดพื้นที่ประกาศใช้เอกสารเป็นหลักเพียงจุดเดียว รวมถึงยกเลิกพื้นที่ประกาศใช้ที่ไม่ได้ใช้งาน และเวียนย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบ พร้อมทั้งทบทวนเอกสารในพื้นที่ประกาศใช้ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
ระดับสิ่งที่ตรวจพบ OFI ข้อเสนอแนะสำหรับการปรับปรุง			
การจัดส่งแบบสอบถามความพึงพอใจให้พนักงาน กฟภ. ไม่ได้เป็นผู้ใช้บริการโดยตรง	การจัดส่งแบบสอบถามความพึงพอใจยังไม่ตรงกลุ่มเป้าหมายผู้ที่ใช้บริกาโดยตรง	อาจส่งผลให้ไม่ได้รับการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** เห็นควรให้หน่วยงานเจ้าของบริการพิจารณาจัดส่งแบบสอบถามประเมินความพึงพอใจให้กับผู้ใช้บริการให้ตรงเป้าหมาย เพื่อให้ได้รับผลการประเมินจากผู้ใช้บริการตรงตามเป้าหมาย และควรวิเคราะห์หาสาเหตุกรณีที่ผลคะแนนความพึงพอใจลดลง เพื่อนำมาพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานต่อไป
งานบริการที่มีผลคะแนนความพึงพอใจลดลงจากการประเมินครั้งก่อนไม่มีการนำมาทบทวนหรือวิเคราะห์สาเหตุ	ไม่มีการวิเคราะห์ผลคะแนนที่ลดลงเพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน		
การกำหนดปัจจัยเสี่ยงและระบุเกณฑ์ผลกระทบเชิงบวก หรือผลกระทบเชิงลบ เป็นเกณฑ์การคัดเลือก เพื่อนำมาบริหารความเสี่ยง พบว่ามีเกณฑ์การพิจารณาเลือกผลกระทบเชิงบวกหรือผลกระทบเชิงลบที่ไม่ชัดเจน	การกำหนดเกณฑ์การพิจารณาเลือกผลกระทบเชิงบวกหรือผลกระทบเชิงลบไม่ชัดเจน	อาจส่งผลให้ปัจจัยเสี่ยงที่ผ่านการประเมินระดับความเสี่ยงมีแนวทางจัดการความเสี่ยงที่ไม่สอดคล้องทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิผล	**<u>ด้านควบคุมภายใน IC</u>** ควรทบทวนการกำหนดเกณฑ์ให้ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อใช้ในการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงภายในและการประเมินหาระดับความเสี่ยง ในการนำไปพิจารณาเลือกแนวทางจัดการความเสี่ยง อย่างมีประสิทธิผล
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ			
- **<u>ข้อสังเกต</u>** การทบทวนสิทธิการเข้าถึงของผู้ใช้งานระบบศูนย์รับแจ้งปัญหาและให้บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (PEA Service Desk) มีการดำเนินการทบทวนสิทธิผู้ใช้งานทั่วไป และผู้ดูแลระบบตามรอบระยะเวลาที่กำหนด ปีละ 2 ครั้ง ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นเพิ่มเติมให้มีการทบทวนสิทธิอย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน โดยหน่วยงานเจ้าของบริการควรกำหนดรอบการทบทวนสิทธิให้สอดคล้องนโยบายและแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของ กฟภ. พ.ศ.2566 หมวด 5 การควบคุมการเข้าถึง ดังนี้ ผู้ใช้งานทั่วไปทบทวนทุก 6 เดือน และผู้ดูแลระบบทบทวนด้วยความถี่ที่มากกว่าผู้ใช้ทั่วไป เช่น ทุก 3 เดือน			
ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)			
- **<u>ไม่เป็นตัวเงิน</u>** หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปรับปรุงการควบคุมการเฝ้าติดตาม ตรวจวัด วิเคราะห์ผลการให้บริการตามข้อตกลงการให้บริการ (SLA) ปรับปรุงจุดควบคุมการเปลี่ยนแปลง การบ่งชี้ การสอบทาน อนุมัติควบคุมการใช้เอกสารปรับปรุงวิธีการประเมินผลความพึงพอใจ และพัฒนาองค์กรให้มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิผล มีความต่อเนื่อง และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล			

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า สมาชิกณาปนกิจสงเคราะห์ของ กฟภ. ประเภทที่ 3 หมายถึงสมาชิกประเภทใดและค้างชำระนานเท่าใด จึงจะขาดจากการเป็นสมาชิกณาปนกิจสงเคราะห์

นางนันทลักษณ์ เกษทอง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า สมาชิกณาปนกิจสงเคราะห์ประเภทที่ 1 คือ พนักงาน กฟภ. โดยจะหักจากบัญชีเงินเดือน สมาชิกณาปนกิจสงเคราะห์ประเภทที่ 3 คือพนักงาน กฟภ. ที่พ้นสภาพการเป็นพนักงาน พร้อมคู่สมรส โดยสมาชิกประเภทนี้จะจ่ายค่าสมาชิกฯ โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร

นางสาวสตนัน คุ้มพงษ์ หัวหน้าส่วน (Team-b) กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า ถ้าหากสมาชิกฯ ค้างชำระเกิน 3 เดือน จะถูกตัดจากการเป็นสมาชิก โดยจะมีการรวบรวมข้อมูลและนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการจัดการณาปนกิจสงเคราะห์ และจะไม่มีการคืนเงินดังกล่าวฯ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของการณาปนกิจสงเคราะห์ของ กฟภ. มีไว้เพื่อทำการสงเคราะห์ซึ่งกันและกันในการจัดการศพของสมาชิกที่ถึงแก่กรรมด้วยเงินณาปนกิจสงเคราะห์ โดยไม่ประสงค์จะนำกำไรมาแบ่งปันกัน

ประธาน มีความเห็นว่า ควรทบทวนระเบียบณาปนกิจสงเคราะห์ ในการตัดสิทธิ์ผู้ที่เกษียณอายุที่ค้างชำระเกิน 3 เดือน โดยอาจเป็นการเก็บค่าณาปนกิจฯ ล่วงหน้า 6-10 เดือน หรือคิดเป็นเปอร์เซ็นต์หักค่าณาปนกิจสงเคราะห์ไว้ล่วงหน้าหลังเกษียณอายุราชการ แล้วให้เป็นสมาชิกถาวรเลย

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นเพิ่มเติมว่า ประเด็นที่ 1 การที่สมาชิกฯ ที่ค้างชำระเกิน 3 เดือน แล้วถูกตัดจากการเป็นสมาชิก จะมีหนี้สูญเกิดขึ้น ดังนั้น เห็นควรให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะหน่วยรับตรวจ ให้ไปเทียบเคียงกับแนวปฏิบัติของรัฐวิสาหกิจอื่น ว่ามีแนวปฏิบัติอย่างไร ประเด็นที่ 2 ค่าพวงหรีดงานศพ มีจำนวนเกินกว่าดอกเบี้ยรับที่ผ่านมาใช้อย่างไรหรือหักจากรายได้ที่สะสมอยู่

นางสาวสตนัน คุ้มพงษ์ หัวหน้าส่วน (Team-b) กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงเพิ่มเติมว่า มีรายได้สะสมอยู่ ปีนี้เป็นปีแรกที่ค่าพวงหรีดเกินกว่าผลตอบแทนที่ได้รับ เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำในปัจจุบันอยู่ในระดับต่ำ และจำนวนสมาชิกที่ถึงแก่กรรมมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า งบการเงินณาปนกิจสงเคราะห์ หน่วยงานใดเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี และเพราะเหตุใดค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บเงินจากสมาชิกเพิ่มขึ้นถึง 230%

นางนันทลักษณ์ เกษทอง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงว่า สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงิน เนื่องจากเป็นระเบียบการณาปนกิจสงเคราะห์ที่ได้กำหนดไว้ โดยจากสถิติที่ผ่านมาปี 2563 มีค่าใช้จ่าย จำนวน 104,000 บาท ปี 2564 จำนวน 92,000 บาท และปี 2565 จำนวน 340,000 บาท

นางสาวสตนัน คุ้มพงษ์ หัวหน้าส่วน (Team-b) กองตรวจสอบภายใน 5 ชี้แจงเพิ่มเติมว่า

ทางฌาปนกิจสงเคราะห์มีระเบียบว่า หากสมาชิกถูกตัดออกจากการเป็นสมาชิก สามารถกลับเข้ามาเป็นสมาชิกใหม่ได้ 1 ครั้ง ภายใน 2 ปี และจะต้องเสียค่าสมัครสมาชิกใหม่ และค่าฌาปนกิจคงค้างด้วย

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 4.5 **รายงานแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงจากการประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปี 2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablersของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ เกณฑ์ระดับ 4 การสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงสอดคล้องการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจ และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ให้ไว้กับรัฐวิสาหกิจ

ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) เลขที่ กค 0818.1/2472 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2566 รายงานผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี 2565 ของ กฟภ. ภายหลังการตรวจสอบงบการเงินจากผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พร้อมทั้งแจ้งประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ โดยให้ กฟภ. นำเสนอแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามประเด็นปัญหาฯ ต่อ สคร. ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้แจ้งผลการประเมิน (ตรงกับวันศุกร์ที่ 11 สิงหาคม 2566) นั้น

ในการนี้ สายงานยุทธศาสตร์ ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ กองประเมินผลองค์กรและบริหารบริษัทในเครือ ขอนำเสนอข้อมูลผลการดำเนินงานตามแนวทางการปรับปรุงการดำเนินการตามข้อสังเกตฯ ของ สคร. ตามที่คณะกรรมการ กฟภ. ได้ให้ความเห็นชอบไว้ ดังนี้

1. กฟภ. มีการปรับปรุงคุณภาพการให้บริการในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม EEC อยู่เสมอ อย่างไรก็ตาม อุตสาหกรรมพลังงานไฟฟ้ามีการเปิดเสรีเพิ่มมากขึ้น โดยเฉพาะในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม กฟภ. จึงควรยกระดับคุณภาพการให้บริการให้ดียิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงผลการดำเนินงาน

กฟภ. ควรดำเนินการรักษาฐานลูกค้ารายใหญ่และลูกค้าในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม โดยควรสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้ไฟฟ้า และปรับปรุงคุณภาพการให้บริการอย่างต่อเนื่อง รวมถึงอาจนำเสนอบริการที่เกี่ยวเนื่องที่ตอบโจทย์ความต้องการของลูกค้า เพื่อรักษาฐานลูกค้ารายใหญ่ รวมทั้งให้ความสำคัญกับการรักษาความมั่นคงของระบบไฟฟ้าในพื้นที่ที่มีการใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและแหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญ

แนวทางการปรับปรุงของ กฟภ.

กฟภ. มุ่งพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการให้บริการในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม EEC เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานในส่วนของการรักษาความมั่นคงของระบบไฟฟ้าในพื้นที่ที่มีการใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและแหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญอยู่เสมอ อย่างไรก็ตาม กฟภ. ตระหนักถึงแนวโน้มการเปิดเสรีอุตสาหกรรมพลังงานไฟฟ้า กฟภ. จึงพัฒนาคุณภาพและบริการอย่างต่อเนื่อง โดยมีการดำเนินงานต่าง ๆ โดยเฉพาะในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม EEC ดังนี้

1. การเสริมสร้างความมั่นคงของระบบไฟฟ้าในพื้นที่ที่มีการใช้ไฟฟ้าจำนวนมาก โดยจัดทำแผนงานโครงการพัฒนาระบบไฟฟ้าในพื้นที่โครงการระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC) ปี 2564-2566 จำนวน 6 แผนงาน ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

1.1 แผนงานเพิ่มขีดความสามารถการจ่ายไฟฟ้าโดยเพิ่มวงจรเพื่อรองรับโหลดที่เพิ่มขึ้น

1.2 แผนงานเปลี่ยนสายหุ้มฉนวนแรงสูง 2 ชั้นไม่เต็มพิกัดในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม EEC

1.3 แผนงานติดตั้งอุปกรณ์ตัดตอนและระบบควบคุมสั่งการระยะไกล

1.4 แผนงานก่อสร้างสายส่งระบบไฟฟ้า

1.5 แผนงานก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพสถานีไฟฟ้า

1.6 แผนงานปรับปรุงอุปกรณ์ภายในสถานีไฟฟ้า

2. การเสริมสร้างความมั่นคงของระบบไฟฟ้าในพื้นที่แหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญ โดยจัดทำแผนงานปรับปรุงระบบจำหน่ายในพื้นที่เมืองพัทยา (กฟฟ.พัทยา และ กฟฟ.จอมเทียน) ประกอบด้วย

2.1 แผนงานบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า (ตามวาระ)

2.2 แผนงานปรับปรุงระบบไฟฟ้า

2.3 แผนงานอื่น ๆ

นอกจากนี้ กฟภ. ยังให้ความสำคัญต่อเสียงของผู้ใช้ไฟฟ้าโดยการสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้ไฟฟ้า (กลุ่มลูกค้ารายใหญ่) รายละเอียดดังนี้

- การสำรวจความพึงพอใจของกลุ่มลูกค้ารายใหญ่ ลูกค้าในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม ลูกค้าในพื้นที่เมืองใหญ่ รวมไปถึงลูกค้ารายสำคัญ เพื่อตรวจสอบและค้นหาความต้องการ และความคาดหวังของลูกค้า ตลอดจนปัจจัยที่กระทบต่อความพึงพอใจ ใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการวางแผนยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ และแผนการดำเนินงาน เพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์และการบริการตรงความต้องการของผู้ใช้ไฟฟ้า อีกทั้งรักษาและขยายฐานลูกค้าทั้งในธุรกิจหลักและบริการที่เกี่ยวเนื่องต่อไป
- การสำรวจความพึงพอใจกลุ่มลูกค้ารายสำคัญ (Key Account) โดยในปี 2565 มีข้อเสนอแนะของลูกค้าเพื่อใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการ ดังนี้

- การปรับปรุงระบบไฟฟ้าให้มีเสถียรภาพลดปัญหาไฟตกและไฟดับ
- ความรวดเร็วในการแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้อง สามารถชี้แจงสาเหตุ และคาดการณ์ระยะเวลาแล้วเสร็จได้
- การแจ้งแผนการดับไฟ แผนปรับปรุงระบบไฟฟ้าล่วงหน้า
- พิจารณาหาแนวทางการชดเชยเมื่อเกิดปัญหากระแสไฟฟ้าขัดข้อง
- ตรวจสอบระบบไฟฟ้าเชิงรุก และระบบแรงสูงทั้งหมด โดยลูกค้าไม่ต้องประสานงานเอง

โดยส่วนที่เกี่ยวข้องรับทราบข้อเสนอแนะดังกล่าว และดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการแล้ว

- กฟภ. สำรวจความต้องการและความคาดหวัง โดยการสัมภาษณ์ลูกค้ารายใหญ่ในรูปแบบ Focus group กลุ่มที่เป็นลูกค้ารายสำคัญ (Key Account) (ผ่านระบบ Online : จำนวน 147 ราย) เพื่อตอบสนองลูกค้าสำหรับแผนงานต่าง ๆ ดังนี้

- แผนงานป้องกันการสูญเสียลูกค้าให้กับ SPP (กลุ่มลูกค้าเป้าหมายที่เป็นกลุ่มเสี่ยง)
- แผนงานป้องกันการเกิดปัญหาไฟฟ้าขัดข้องในกลุ่มรายสำคัญ (กลุ่มลูกค้าที่ได้รับผลกระทบจากการเกิดไฟฟ้าขัดข้อง)
- แผนงานเพิ่มศักยภาพการต่อยอดทางธุรกิจ (กลุ่มลูกค้าเป้าหมายที่มีโอกาสในการต่อยอดทางธุรกิจ)

นอกจากนั้น กฟภ. ให้ความสำคัญในกลุ่มลูกค้ารายใหญ่ โดยมุ่งรักษาความมั่นคงของระบบไฟฟ้าและตอบสนองความคาดหวังเพิ่มเติมเพื่อรักษาฐานลูกค้ากลุ่มนี้ โดยการให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้าที่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ไฟฟ้าขัดข้อง ตามแผนงาน PEA Smart Voucher ในระยะนำร่องเป็นเวลา 9 เดือน (ตั้งแต่ตุลาคม 2565 - มิถุนายน 2566) กลุ่มที่เป็นลูกค้ารายสำคัญ (Key Account) ในพื้นที่เสี่ยงต่อการสูญเสียลูกค้า เช่น ในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรรมนวนคร, นิคมอุตสาหกรรมบางกะดี, นิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้, นิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด (ระยอง) และ นิคมอุตสาหกรรมเหมราชอีสเทิร์นซีบอร์ด ในพื้นที่ของ กฟฟ.รังสิต กฟจ.ปทุมธานี 2 และ กฟอ.ปลวกแดง

2. รายได้จากธุรกิจเกี่ยวเนื่องของ กฟภ. ยังคงมีแนวโน้มเติบโตเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม รายได้ส่วนมากยังคงมาจากธุรกิจเดิม เช่น บริการก่อสร้างและติดตั้งไฟฟ้า และบริการซ่อมแซมและซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้า เป็นต้น

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงผลการดำเนินงาน

กฟภ. ควรเร่งขับเคลื่อนธุรกิจใหม่หรือพัฒนารูปแบบการดำเนินธุรกิจเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมพลังงานและรองรับพฤติกรรมของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอาจให้บริษัทในเครือเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธุรกิจรูปแบบใหม่ และกำหนดขอบเขตการดำเนินงานระหว่าง กฟภ. และบริษัทในเครือให้มีความชัดเจน รวมทั้งพัฒนาบริการใหม่ ๆ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้บริการรถยนต์ไฟฟ้า ทั้งแก่หน่วยงานและประชาชน เช่น การให้บริการ EV Fleet Card หรือการเชื่อมโยงการจ่ายเงิน EV Charger สาธารณะกับบิลค่าไฟบ้าน เป็นต้น

แนวทางการปรับปรุงของ กฟภ.

กฟภ. ตระหนักถึงความเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมพลังงานไฟฟ้าและพฤติกรรมของผู้บริโภค จึงได้กำหนดให้การขับเคลื่อนธุรกิจใหม่หรือพัฒนารูปแบบการดำเนินธุรกิจใหม่อยู่ในแผนยุทธศาสตร์และแผนแม่บทบริการลูกค้าและการตลาดเพื่อที่จะมีรายได้จากธุรกิจใหม่เพิ่มเติม โดยในธุรกิจสถานีอัดประจุไฟฟ้ามีการดำเนินการเพื่อที่จะสร้างรายได้จากธุรกิจใหม่เพิ่มเติม ดังนี้

1) รายได้ค่าบริการสถานีอัดประจุไฟฟ้า PEA VOLTA ปัจจุบัน กฟภ. เปิดให้บริการสถานีอัดประจุไฟฟ้า PEA VOLTA จำนวน 180 สถานี และภายในปี 2566 มีแผนจะขยายเป็น 416 สถานี โดยรายได้จากธุรกิจมีการเติบโตอย่างก้าวกระโดดถึงร้อยละ 676 เมื่อเทียบรายได้ในเดือน มกราคม - พฤษภาคม ปีนี้กับปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ กฟภ. มีแผนที่จะพัฒนารูปแบบการให้บริการสถานีอัดประจุไฟฟ้า PEA VOLTA ให้มีขนาดใหญ่เพื่อรองรับปริมาณและประเภทรถยนต์ไฟฟ้าที่มากขึ้น ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวจะช่วยรักษาการเติบโตของธุรกิจ

2) รายได้จากการให้บริการ PEA VOLTA Platform กฟภ. มีธุรกิจการให้บริการ PEA VOLTA Platform (Network Operator) ซึ่งจะเปิดให้ผู้ประกอบการสถานีอัดประจุไฟฟ้ามาใช้บริการ PEA VOLTA Platform ในการให้บริการอัดประจุไฟฟ้าได้ และอยู่ระหว่างการพัฒนาธุรกิจสถานีอัดประจุไฟฟ้าข้ามเครือข่าย (EV Roaming) ซึ่งรายได้จาก Platform จะเป็นรายได้รูปแบบใหม่ของ กฟภ.

3) พัฒนาเพิ่มโอกาสทางธุรกิจ กฟภ. มีการพัฒนารูปแบบการดำเนินการใหม่หรือความร่วมมือกับพันธมิตรเพื่อเพิ่มโอกาสในธุรกิจสถานีอัดประจุไฟฟ้า เช่น การพัฒนา EV Fleet Card ได้หารือเบื้องต้นกับธนาคารกสิกรไทยเพื่อจะร่วมมือศึกษาการพัฒนา EV Fleet Card เพื่อใช้งานกับ PEA VOLTA Platform เป็นต้น

นอกจากนี้ กฟภ. ได้ดำเนินการในการเร่งขับเคลื่อนธุรกิจใหม่หรือพัฒนารูปแบบการดำเนินธุรกิจ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมพลังงานไฟฟ้า และรองรับพฤติกรรมของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอาจให้บริษัทในเครือเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธุรกิจรูปแบบใหม่ และกำหนดขอบเขตการดำเนินงานระหว่าง กฟภ. และบริษัทในเครือให้มีความชัดเจน รวมทั้งพัฒนาบริการใหม่ ๆ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้บริการรถยนต์ไฟฟ้า ทั้งแก่หน่วยงานและประชาชน เช่น การให้บริการ EV Fleet Card หรือการเชื่อมโยงการจ่ายเงิน EV Charger สาธารณะกับบิลค่าไฟบ้าน เป็นต้น

กฟภ. และบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ได้จัดตั้งคณะทำงานจัดทำ Business Flagship ธุรกิจ Support PEA บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ เพื่อร่วมกันบูรณาการในการกำหนดขอบเขตและแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งศึกษา วิเคราะห์จัดทำร่าง Business Flagship และแผนการดำเนินงาน (Implementation Plan) ของธุรกิจ Support PEA เพื่อเชื่อมโยงการดำเนินธุรกิจของ กฟภ. ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ หรือต้องการให้บริษัทในเครือช่วยสนับสนุนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดย กฟภ. ได้จัดตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลยุทธศาสตร์และการดำเนินธุรกิจของ กฟภ. ซึ่งมี ผวก. เป็นประธานเพื่อพิจารณา และกลั่นกรองการดำเนินธุรกิจของ กฟภ. และบริษัทในเครือ ให้เกิดความชัดเจน นำไปสู่การสนับสนุนการดำเนินธุรกิจระหว่าง 2 หน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม

3. กฟภ. สามารถรักษาสัดส่วนจำนวนผู้ใช้ไฟฟ้าต่อบุคลากรได้ดีกว่าเป้าหมาย อย่างไรก็ตาม จำนวนบุคลากรของ กฟภ. ยังมีแนวโน้มลดลงไม่มากนัก ในขณะที่ กฟภ. มีนโยบายที่จะนำเทคโนโลยีเข้ามาปรับใช้ในการทำงานมากขึ้น

<u>ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงผลการดำเนินงาน</u>

กฟภ. ควรกำหนดเป้าหมายของการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ในทุกส่วนงานขององค์กรที่ชัดเจน เพื่อให้การเปลี่ยนแปลง (Transform) เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมโดยเร็ว (ภายในระยะเวลา ๕ ปี) รวมถึงควรวางแผนอัตรากำลังและจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร (Up-Skill, Re-Skill) ให้สอดคล้องกับการนำเทคโนโลยีเข้ามาปรับใช้ในองค์กร

<u>แนวทางการปรับปรุงของ กฟภ.</u>

กฟภ. กำหนดทิศทางและตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ (Strategic Positioning) อย่างชัดเจนในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับเปลี่ยน และเพิ่มขีดความสามารถ มุ่งสู่การเป็นองค์กรด้านพลังงานอย่างยั่งยืน โดยมีแนวทางในการกำหนดและทบทวน เป้าประสงค์ (Goal) วัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Objective) และยุทธศาสตร์ (Strategy) ทั้งนี้ แผนยุทธศาสตร์จะถูกถ่ายทอด และนำไปใช้ในการกำหนดกรอบการดำเนินงานของแผนแม่บทและแผนปฏิบัติการอื่น ๆ ของ กฟภ. โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) ในปี 2566 กฟภ. มีการศึกษาวิธีการวางแผนอัตรากำลังระยะสั้นและระยะยาวเพื่อใช้ในการบริหารจำนวนอัตรากำลังของ กฟภ. และสามารถตอบยุทธศาสตร์องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ จากการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่สำคัญ เช่น นโยบายที่เกี่ยวข้องด้านอัตรากำลังของคณะกรรมการ กฟภ. และผู้บริหารระดับสูง โครงสร้างองค์กร แผนงานที่สำคัญ เช่น แผนยุทธศาสตร์องค์กร, แผนธุรกิจและการตลาด, แผนปฏิบัติการดิจิทัลของ กฟภ., แผนบริหารความเสี่ยง, แผนความปลอดภัย โครงสร้างประชากร(Demographic) และความสามารถของบุคลากร (Competency), เทคโนโลยีที่จะนำมาใช้ในองค์กร รวมถึงการเปลี่ยนแปลงด้านอุตสาหกรรม พลังงาน นโยบายภาครัฐ เป็นต้น และยังมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงานตามแผนอัตรากำลังอยู่แล้ว โดยพิจารณาข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมาใช้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ได้แก่ การปรับโครงสร้างองค์กร หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลอัตรากำลังของแต่ละหน่วยงานและความต้องการอัตรากำลังของหน่วยงาน แผนงานที่สำคัญ และการคาดการณ์จำนวนผู้ใช้ไฟฟ้า รวมถึงจัดโครงสร้างแยกกลุ่มการทำงานเป็น Network Service Support ให้ชัดเจน และงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้สามารถวางกระบวนการวิเคราะห์การเพิ่ม-ลดบุคลากรแต่ละกลุ่มที่สนับสนุนรูปแบบการทำงานดังกล่าวได้อย่างเหมาะสม

2) กำหนดให้มีการวางแผนการทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี มีการวิเคราะห์จากแผนปฏิบัติการดิจิทัล เพื่อสรุปถึงผลกระทบด้านบุคลากร ระบบและกระบวนการ เพื่อสรุปและวิเคราะห์กลุ่มงานที่มีความจำเป็น สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีดิจิทัล และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้าง เช่น อัตราในกลุ่มงานธุรกิจใหม่ นอกจากนี้ กฟภ. มีการวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ (Productivity) โดยสัดส่วนจำนวนผู้ใช้ไฟฟ้าต่อจำนวนบุคลากรของ กฟภ. มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของบุคลากร 1 คน ที่รับผิดชอบผู้ใช้ไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี

นอกจากนี้ กฟภ. มีแนวทางที่จะทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัลให้สอดคล้องกับทิศทางและตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์ โดยทบทวนกลยุทธ์ เป้าหมาย แผนงาน/โครงการ รวมถึงตัวชี้วัดทั้งระดับแผนปฏิบัติการดิจิทัล กฟภ. และแผนงาน/โครงการ เพื่อให้มีกรอบการดำเนินงานการปรับเปลี่ยนองค์กรด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม ทั้งในด้าน People, Process และ Technology โดยนำสถาปัตยกรรมองค์กร (Enterprise Architecture) มาใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนการวิเคราะห์การปรับเปลี่ยนในทุกส่วนงานขององค์กรจากภาพในปัจจุบัน (As-is) ไปสู่ภาพในอนาคต (To-be) ครอบคลุม Business Architecture, Data Architecture, Application Architecture และ Technology & Security Architecture รวมถึงวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของทรัพยากรที่ใช้ในแต่ละส่วนงานเมื่อนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับองค์กร เช่น การเปลี่ยนแปลงของอัตรากำลัง ตำแหน่งงาน และทักษะที่เกี่ยวข้อง ขั้นตอนปฏิบัติงาน ระยะเวลา เป็นต้น โดยนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัล และแผนแม่บทการบริหารทรัพยากรมนุษย์ต่อไป

<u>ความเห็นเพิ่มเติมจาก สคร.</u>

จากสถานการณ์ราคาก๊าซธรรมชาติที่มีความผันผวนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกประเทศ ได้ส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของ กฟภ. ทั้งจากการดำเนินมาตรการลดค่าไฟฟ้าและการรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) กฟภ. จึงควรติดตามสถานการณ์ดังกล่าว และประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด รวมทั้งเร่งปรับแผนการดำเนินงานอย่างทันท่วงที ควบคู่ไปกับการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ครบถ้วนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

<u>แนวทางการพัฒนาของ กฟภ.</u>

จากสถานการณ์ราคาก๊าซธรรมชาติที่มีความผันผวนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกประเทศ ได้ส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของ กฟภ. ทั้งจากการดำเนินมาตรการลดค่าไฟฟ้า และการรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) กฟภ. จึงควรติดตามสถานการณ์ดังกล่าว และประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด รวมทั้งเร่งปรับแผนการดำเนินงานอย่างทันท่วงที ควบคู่ไปกับการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงที่ครบถ้วนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว นั้น

ในปี 2566 กฟภ. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรปัจจัยเสี่ยงที่ 6 เรื่อง การรักษาสภาพคล่องทางการเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของ กฟภ. จากความผันผวนทางเศรษฐกิจ เพื่อบริหารจัดการสภาพคล่องทางการเงินจากการดำเนินมาตรการลดค่าไฟฟ้า และการรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) โดยดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม (Existing Control Plan) และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan) ดังนี้

1. มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม (Existing Control Plan) ประกอบด้วย
   - 1.1 แผนงานเจรจากับ สคร. ขอแบ่งชำระเงินนำส่งรายได้แผ่นดิน
   - 1.2 แผนงานใช้วงเงินกู้ระยะสั้น Credit Line วงเงิน 5,000 ล้านบาท
   - 1.3 แผนงานขอให้ กฟผ. ขยายระยะเวลาการชำระค่าซื้อไฟฟ้า
   - 1.4 แผนการเพิ่มช่องทางการชำระเงินค่าไฟฟ้าเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าผ่านทางออนไลน์
   - 1.5 แผนการทบทวนมาตรการเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระทุกประเภทให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (เอกชนรายใหญ่ เอกชนรายย่อย ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) โดยให้นำข้อมูลอายุหนี้ค้างชำระ (aging) ในแต่ละช่วงมาเป็นเครื่องมือช่วยวิเคราะห์กลุ่มเป้าหมายจากระบบงาน (BI, SAP)
2. แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan) ประกอบด้วย
   - 2.1 แผนงานการบริหารจัดการเงินภายในองค์กร เพื่อให้มีสภาพคล่องที่เพียงพอ
   - 2.2 ควบคุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มิถุนายน 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน มิถุนายน 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค-มิ.ย.)	14,028.773	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค-มิ.ย.)	14,028.774	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.0	ของแผนการเบิกจ่าย 6 เดือน
- หรือร้อยละ	32.8	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
- ไตรมาส 1 (ม.ค-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ประจำปี 2567

เลขานุการ เสนอว่า ตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 มาตรา 49 กำหนดว่า ทุกปีให้คณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี เพื่อสอบและรับรองบัญชีของ กฟภ. เป็นปี ๆ ไป

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.2562 ข้อ 5 กำหนดให้ทุกรอบปีบัญชีหน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยงานรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่า 60 วัน ซึ่งสำหรับรอบปีบัญชี 2567 ต้องเสนอภายในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2566

มติที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2565 อนุมัติแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของ กฟภ. สำหรับปี 2566-2568 โดยมีรายชื่อผู้สอบบัญชีจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ดังนี้

1) นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2) นางสาวศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3) นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
4) นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ขอบเขตของงานรวมจ้างผู้สอบบัญชีของ กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ประจำปี 2566-2568 ข้อ 7.2 กำหนดว่า กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ขอสงวนสิทธิ์ที่จะยกเลิกการลงนามสัญญาในปีบัญชีใด ๆ หากผู้สอบบัญชีไม่ผ่านหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามความเหมาะสม ซึ่งรวมถึงผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในรอบระยะเวลาที่ผ่านมา โดยบริษัทผู้สอบบัญชีต้องมีผลการประเมินผลการปฏิบัติงานตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไปจึงจะผ่านเกณฑ์

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.2562 ข้อ 10 วรรคสาม กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีซึ่งมีอำนาจลงลายมือชื่อ โดยผู้สอบบัญชีรายหนึ่งอาจได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในฐานะผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกันไม่เกินสามรอบปีบัญชี และเมื่อพ้นเวลาเว้นวรรคไปแล้วอย่างน้อยสองรอบปีบัญชีหน่วยรับตรวจอาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมได้อีก

นางกิ่งกาญจน์ อัศวรังสฤษฎ์ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้ทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของ กฟภ. โดยได้ลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีติดต่อกันเป็นเวลาสามรอบปีบัญชี ตั้งแต่ปี 2564-2566

ตามคำสั่งที่ ฝบช.5/2566 สั่ง ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566-2567 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี โดยคณะกรรมการฯ ได้ประชุมเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2566 เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัดหลังจากมีการส่งมอบรายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ประจำไตรมาสที่ 1 ปี 2566 ในเดือนมิถุนายน 2566 สรุปผลการประเมินร้อยละ 97 ซึ่งผ่านเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในขอบเขตของงานรวมจ้างผู้สอบบัญชีฯ

ในการนี้ เพื่อให้การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเป็นไปตาม พ.ร.บ. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.2562 รวมทั้งสามารถเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้ สตง. พิจารณาได้ภายในกำหนด (วันที่ 2 พฤศจิกายน 2566) จึงเห็นควรนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของ กฟภ. ประจำปี 2567 โดยมีรายนามดังต่อไปนี้

1) นางสาวศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2) นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3) นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

โดยกำหนดให้คนใดคนหนึ่งเป็นผู้ทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของ กฟภ.

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ประจำปี 2567 ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 **รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 4/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2566 ข้อ 14 (4) สอบทานการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการเพื่อให้ความมั่นใจว่า กฟภ. มีการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2566 ที่ประชุมได้พิจารณาเรื่องนำเสนอตามระเบียบวาระการประชุม ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ได้อนุมัติเรื่องที่นำเสนอ โดยเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. เพื่อทราบ ดังนี้

1. อนุมัติการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประจำปี 2566 : กฟภ. ทบทวน 4 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่ ปัจจัยเสี่ยงที่ 1 ปัจจัยเสี่ยงที่ 2 ปัจจัยเสี่ยงที่ 3 และปัจจัยเสี่ยงที่ 5 โดยขอให้ กฟภ. เร่งดำเนินการในเรื่องการกำหนด Business Flagship และการดำเนินธุรกิจระหว่าง กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ให้เกิดความชัดเจนและเป็นรูปธรรม สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ปัจจัยเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan) ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	การทบทวนแผน
RF1	แผนงานการสร้าง Loyalty Program กับกลุ่มลูกค้ารายสำคัญ	**เพิ่มกิจกรรม** เพิ่มกิจกรรมการดำเนินงานการจัดลำดับลูกค้า (Customer Scoring) ดังนี้ - กำหนดแนวทางการดำเนินการและจัดทำแผนงานการจัดทำลำดับลูกค้า (Customer Scoring) ในช่วงเดือน มิถุนายน-กรกฎาคม 2566 - ติดตาม/ประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อนำมาจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้ารายสำคัญ ในช่วงเดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2566
RF2	ความสำเร็จการเพิ่มขึ้นของคะแนน (Score) โดยวัดผลจาก Smart Grid Index (SGI)	**เปลี่ยน KRI** เนื่องจากในปี 2566 บริษัท Singapore Power ไม่ได้มีการประเมินผล Smart Grid Index (SGI) สายงาน (ว) จึงพิจารณาเปลี่ยน KRI เป็นความสำเร็จของแผนงานพัฒนาระบบไมโครกริดที่อำเภอเมือง จังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2566
RF3	แผนการพัฒนา Energy Trading Platform ของ กฟภ. แบบ Peer to Peer (P2P)	**ปรับปรุงกิจกรรม** เพิ่มรายละเอียดกิจกรรมและกรอบเวลาดำเนินการที่มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนี้ - ประชุม Kick-Off แผนงานการพัฒนา Energy Trading Platform ของ กฟภ. และแต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาแพลตฟอร์มการซื้อขายพลังงานไฟฟ้าแบบ Peer to Peer (P2P) Energy Trading ในช่วงเดือน มกราคม-มีนาคม 2566

ปัจจัยเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan) ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	การทบทวนแผน
		- ประสานงานการกำหนดขอบเขตและรวบรวมความต้องการ ในช่วงเดือน มกราคม-มีนาคม 2566 - จัดทำแผนและศึกษาวิเคราะห์ออกแบบระบบงาน ในช่วงเดือน เมษายน-มิถุนายน 2566 - พัฒนาระบบงาน ในช่วงเดือน เมษายน-กันยายน 2566 - ทดสอบระบบงาน ในช่วงเดือน เมษายน-กันยายน 2566 - นำระบบออกใช้งาน ในช่วงเดือน กรกฎาคม-กันยายน 2566
RF5		**ปรับปรุงกิจกรรม** ปรับปรุงกิจกรรมให้สอดคล้องตามบันทึกข้อตกลงระหว่าง บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ กับ กฟภ. และสอดคล้องกับสถานการณ์การดำเนินงานในปัจจุบัน ดังนี้ - บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ จัดส่งร่างแผนงาน Business Flagship (ธุรกิจด้าน Customer Solutions และ Support PEA) ให้ กฟภ. พิจารณาในเดือน มีนาคม 2566 - คณะกรรมการกำกับดูแลยุทธศาสตร์และการดำเนินธุรกิจของ กฟภ. (กยธ.) ให้ความเห็นชอบแผนงาน Business Flagship ในช่วงเดือน เมษายน-ธันวาคม 2566

2. อนุมัติคู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2567 : ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC) ให้รัฐวิสาหกิจกำหนดกระบวนการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน เพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างชัดเจน โดยคู่มือบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2567 มีรายละเอียดการทบทวนสรุปได้ดังนี้

คู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ปี 2567	รายละเอียดการทบทวน
บทที่ 1 บททั่วไป 1.3 ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - เพิ่มพฤติกรรมสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง (หน้า 2-3)
บทที่ 2 ธรรมาภิบาลและวัฒนธรรมองค์กร 2.2 โครงสร้างและบทบาทหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยง	• เพิ่มเติมและปรับเนื้อหาให้สอดคล้องกับปัจจุบัน ตามรายละเอียดดังนี้ - ปรับปรุงโครงสร้างและบทบาทหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยง โดยเปลี่ยนคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และ กฟภ. โปร่งใส เป็นคณะอนุกรรมการ Governance Risk and Compliance (GRC) - เพิ่มคณะกรรมการ Governance Risk and Compliance (GRC) (หน้า 13 และ หน้า 16)

คู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ปี 2567	รายละเอียดการทบทวน
2.4 วัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยง (Risk Culture)	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - กฟภ. กำหนดพฤติกรรมอันพึงประสงค์ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีความชัดเจน เชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์ GRC ที่ชัดเจน เข้าใจง่าย และสื่อสารกับบุคลากรในองค์กร เพื่อสร้างความตระหนักรู้อย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดแผนการพัฒนาและสร้างพฤติกรรมในการสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านความเสี่ยงตามแต่ละระดับ/กลุ่มบุคลากรที่ชัดเจน โดยการจัดฝึกอบรมการสร้างความรู้ ความเข้าใจการบริหารความเสี่ยง และการสร้าง Risk Culture ให้กับผู้บริหารและพนักงาน กฟภ. และทบทวนการประเมินพฤติกรรมอันพึงประสงค์ ด้านการบริหารความเสี่ยงให้ประเด็นคำถามสะท้อนให้เห็นในเชิงพฤติกรรมมากขึ้น และตอบสนองต่อพฤติกรรมอันพึงประสงค์ที่ได้กำหนดไว้อย่างชัดเจนผ่านกระบวนการการสำรวจความรู้ ความเข้าใจ และความตระหนัก เรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการการปฏิบัติตามกฎระเบียบประจำปี (หน้า 21)
<u>บทที่ 3</u> การกำหนดยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์/เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ 3.2 การระบุ Risk Appetite และ Risk Tolerance	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - เพิ่มการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite : RA) ที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว และเป้าหมายของแผนแม่บทต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แผนแม่บทด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แผนแม่บทด้านเทคโนโลยี เป็นต้น (หน้า 23)
<u>บทที่ 4</u> กระบวนการบริหารความเสี่ยง 4.2 การกำหนดกิจกรรมควบคุม	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - กฟภ. มีการนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้พัฒนากิจกรรมการควบคุมการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ได้แก่ ระบบ Risk Management (RMM) ระบบ Enterprise Performance Management (EPM) ระบบ CORPORATE DATA CENTER (CDC) และระบบ CONTROL SELF-ASSESSMENT SYSTEM (CSAS) เป็นระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงของ กฟภ. (หน้า 30)
4.6 Risk Correlation Map และ Portfolio View of Risk	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - เพิ่ม Criteria ในการพิจารณาทั้งมุมมองของโอกาสและผลกระทบเพื่อกำหนดระดับความรุนแรงของแต่ละสาเหตุ (หน้า 34-35) - เพิ่มหลักเกณฑ์การวิเคราะห์น้ำหนักของสาเหตุความเสี่ยงใน Risk Correlation Map (หน้า 35-36) - เพิ่มการสื่อสาร Risk Correlation Map ให้ผู้รับผิดชอบ (Risk Owner) รับทราบผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ และประเมินการรับรู้และความเข้าใจในเรื่อง Risk Correlation Map เพื่อนำมาปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงต่อไป (หน้า 36)

คู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ปี 2567	รายละเอียดการทบทวน
<u>บทที่ 5</u> การทบทวนการบริหารความเสี่ยง 5.1 การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - เพิ่มแนวทางการระบุ Risk Appetite (RA) และ Risk Tolerance (RT) ให้สอดคล้องตามเป้าหมายของแผนแม่บทต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แผนแม่บทด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แผนแม่บทด้านเทคโนโลยี เป็นต้น (หน้า 40)
<u>บทที่ 6</u> ข้อมูลสารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล 6.4 ข้อมูลและเทคโนโลยีในการสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง	• เพิ่มเติมรายละเอียดดังนี้ - เพิ่มระบบ Enterprise Performance Management (EPM) เป็นระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงของ กฟภ. (หน้า 48-49)
<u>ภาคผนวก</u> 3. กรอบการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ Governance Risk and Compliance (GRC)	• ปรับข้อมูลกรอบการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ GRC ให้สอดคล้องตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566 (หน้า 66-70)
5. กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กร	• ปรับปรุงจุดควบคุมกิจกรรมหลักที่คาดว่าจะเกิดปัญหาบ่อย/ต้องควบคุมเป็นพิเศษ (Control Point) (หน้า 72-74)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 2/2566

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- รายงานไตรมาสและรายงานประจำปี

ข้อ 12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

ในปี 2566 สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ งานให้คำแนะนำปรึกษา และกิจกรรมต่าง ๆ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สามารถดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดได้ครบถ้วน ดังนี้

1. งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 กำหนดให้ตรวจสอบ จำนวน 27 กระบวนการ โดยในไตรมาส 2/2566 ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 1 กระบวนการ มีผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 1 กระบวนการ สามารถสรุปผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร จำนวน 1 กระบวนการ ดังนี้

กระบวนการบริหารธุรกิจเสริม (AU.S05.0200)

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ไม่เป็นตัวเงิน)

มีการปรับปรุงค่าเป้าหมายของธุรกิจเกี่ยวเนื่องให้ครอบคลุมปัจจัยนำเข้าในการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ของ กฟภ. ประจำปี 2566-2570

2. งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี

สอบทานการจัดทำงบการเงินของฌาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (RV.66.0200)

ข้อสังเกตจากการสอบทาน

1. บัญชีค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บเงินจากสมาชิกเพิ่มขึ้นจากปี 2564 ประมาณ 230%
   - เงินค้างชำระของสมาชิกที่มีระยะเวลาตั้งแต่ 3 เดือน
   - เงินค้างชำระหลังจากหักภาระผูกพันของสมาชิกที่ลาออกจากการเป็นสมาชิกการฌาปนกิจสงเคราะห์

แนวทางปรับปรุง

มีการติดตามสมาชิกที่ค้างชำระ ผ่านช่องทาง จดหมายลงทะเบียนตอบรับ และ SMS ควรเพิ่มกระบวนการทำงานในการเรียกเก็บเงินจากสมาชิกเพื่อช่วยลดโอกาสที่ค่าใช้จ่ายฯ จะเพิ่มขึ้น เช่น การติดตามกับการไฟฟ้าเขตที่สมาชิกเคยสังกัด และกับผู้รับประโยชน์

2. ค่าพวงหรีดเคารพศพ มีจำนวนเกินกว่าดอกเบี้ยรับ

แนวทางปรับปรุง

ควรจัดทำประมาณการและวิเคราะห์แนวโน้มการเพิ่มของค่าหรีดจากจำนวนสมาชิกที่ถึงแก่กรรมที่สูงขึ้นเปรียบเทียบกับ ประมาณการดอกเบี้ยรับที่คาดว่าจะได้รับ เพื่อการควบคุมและจัดสรรอัตราการจ่ายค่าหรีดให้สอดคล้องตามดอกเบี้ยรับที่คาดว่าจะได้รับ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

3. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

1) ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1 : 2018 (SA.66.0300)

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ไม่เป็นตัวเงิน)

หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปรับปรุงการควบคุมการเฝ้าติดตาม ตรวจวัด วิเคราะห์ผลการให้บริการตามข้อตกลงการให้บริการ (SLA) ปรับปรุงจุดควบคุมการเปลี่ยนแปลง การบ่งชี้ การสอบทาน อนุมัติควบคุมการใช้เอกสาร ปรับปรุงวิธีการประเมินผลความพึงพอใจ และพัฒนาองค์กรให้มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิผล มีความต่อเนื่อง และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

2) โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) (SA.66.0500) ผู้พัฒนาระบบได้มีการประชุมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับระบบงานต่าง ๆ ดังนี้

ที่	ระบบ	การดำเนินการ
1	ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่ายไฟฟ้า	● ประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง วันที่ 28 เมษายน 2566 เพื่อประกอบการพิจารณานำระบบบูรณาการร่วมกับ GRC ขององค์กร
		● ประชุมหารือชี้แจงทำความเข้าใจ กับ กฟฟ. และ กบญ. ทุกเขต เมื่อวันที่ 6 และ 7 มิถุนายน 2566 และทางคณะทำงาน Internal Audit Software Development Team : ISD Team ได้สรุปผลประชุมชี้แจง "ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย" ถึงผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
2	ระบบตอบกลับมิเตอร์เคลมประกัน	● ประชุมหารือร่วมกับ กฟข. วันที่ 26 พฤษภาคม 2566 ซึ่งได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ และเพื่อเตรียมความพร้อมในการประชุมชี้แจงการใช้งานระบบงานย่อย "ระบบตอบกลับมิเตอร์เคลมประกัน" ที่จะประชุมในวันที่ 4, 6 และ 11 กรกฎาคม 2566
3	สรุปมูลค่าเพิ่มจากการปรับปรุงโปรแกรมบนระบบ SAP ให้เป็น Automate Control (คิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 อย่างอัตโนมัติ)	● สรุปข้อมูลผู้ใช้ไฟฟ้ารายที่ติดตั้งเครื่องวัดไฟฟ้าทางด้านแรงต่ำของหม้อแปลง ซึ่งเป็นสมบัติของผู้ใช้ไฟฟ้า แต่ไม่ได้คำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 เพื่อครอบคลุมการสูญเสียในหม้อแปลง ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2565 ให้กับ กฟข. ทั้ง 12 เขต และในการปรับปรุงโปรแกรมบนระบบ SAP ให้เป็น Automate Control มีมูลค่าเพิ่มจากการดำเนินการปรับปรุงค่าไฟฟ้ากับผู้ใช้ไฟ จำนวน 193 ราย ซึ่งได้ปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น จำนวน 160,203.90 หน่วย คิดเป็นจำนวนเงิน 1,243,103.88 บาท

4. งานให้คำแนะนำปรึกษา

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 มีงานให้คำปรึกษา จำนวน 9 งาน โดยไตรมาส 2/2566 มีผู้รับบริการให้คำปรึกษารวมทั้งสิ้น 21 ครั้ง เป็นการให้บริการผ่านการเป็นวิทยากร จำนวน 9 ครั้ง และผ่านเว็บไซต์ จำนวน 12 ครั้ง ผลลัพธ์ได้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน และเพิ่มคุณค่าให้องค์กร ดังนี้

เรื่อง	ผลลัพธ์
CS.66.0100 มิเตอร์เคลมประกัน	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0100 เพิ่มศักยภาพผู้มีหน้าที่จัดซื้อ	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0100 เพิ่มศักยภาพผู้มีหน้าที่ตรวจใบสำคัญจ่าย	การลดลงของข้อมูลรายการวันที่เบิกค่าล่วงเวลา และข้อมูลรายการวันที่ปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของพนักงานในสังกัด กฟน.3 ที่ระบุช่วงวันที่ตรงกัน ลดลงจากเดิมไม่น้อยกว่าร้อยละ 10
CS.66.0300 ด้านงานปฏิบัติการบำรุงรักษาและเครือข่าย	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0400 ด้านลูกค้าการตลาด และการบริการลูกค้า	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0500 ด้านยุทธศาสตร์การพัฒนาธุรกิจบัญชีและการเงิน	**<u>เป็นตัวเงิน</u>** สร้างมูลค่าเพิ่มที่เป็นตัวเงิน ให้แก่ กฟภ. จากการนำข้อมูลรายการผิดปกติของสายการจดหน่วยที่ระบุบัญชีแสดงสัญญาหรือหมายเลขมิเตอร์ไม่ครบถ้วน นำส่งให้ผู้รับบริการให้คำแนะนำปรึกษานำไปดำเนินการขยายผลต่อเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อมูลสายการจดหน่วยให้ถูกต้อง และปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟเพื่อเรียกเก็บเงินค่าไฟฟ้าที่ยังเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้ไฟไม่ครบถ้วนและปรับปรุงหน่วยขายไฟฟรี เพื่อลดหน่วยสูญเสีย **<u>ไม่เป็นตัวเงิน</u>** การลดลงของข้อมูลรายการผิดปกติของสายการจดหน่วยที่ระบุบัญชีแสดงสัญญา หรือหมายเลขมิเตอร์ไม่ครบถ้วน โดยนำข้อมูลรายการผิดปกติของสายการจดหน่วยที่ระบุบัญชีแสดงสัญญาหรือหมายเลขมิเตอร์ไม่ครบถ้วน ก่อนและหลังการบรรยายมาทำการเปรียบเทียบโดยต้องมีจำนวนรายการสายการจดหน่วยที่ระบุบัญชีแสดงสัญญาหรือหมายเลขมิเตอร์ไม่ครบถ้วน ลดลงจากเดิมไม่น้อยกว่าร้อยละ 10
CS.66.0600 ด้านทรัพยากรบุคคล กฎหมาย จัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0700 ด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษา
CS.66.0800 ด้านการกำกับดูแลบริษัทในเครือ	หลังอบรมมีคะแนน Post test 4.40 คะแนน

5. งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้กับหน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ โดยในไตรมาส 2/2566 ซึ่งเป็นการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 (ไตรมาส 4/2565) และปี 2566 (ไตรมาส 1/2566) มีรายละเอียดดังนี้

1) กระบวนการทางธุรกิจ

ที่	กระบวนการทางธุรกิจ ประจำปี 2565	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
1	AU.0400 กำกับดูแลกิจการที่ดี	17	-	-	17	-
2	AU.1600 จัดการนวัตกรรม	1	-	-	1	-
3	AU.1900 กำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน	2	-	2	-	-
4	AU.2600 บำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	7	7	-	-	-
5	AU.3000 วางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด	2	2	-	-	-
6	AU.5400 บริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย	15	9	1	5	-
รวม		**44**	**18**	**3**	**23**	**-**

หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 18 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 85.71 ไม่ยุติ จำนวน 3 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 14.29 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 21 ข้อ และอยู่ระหว่างดำเนินการติดตาม จำนวน 23 ข้อ

สาเหตุที่ไม่ยุติ ดังนี้

- AU.1900 กำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน

1) การกำหนดหลักเกณฑ์/วิธีปฏิบัติในการคัดเลือกบุคลากรจาก กฟภ. และการกำหนดกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงานของบุคลากรจาก กฟภ. เพื่อไปปฏิบัติงานที่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ และนำข้อมูลส่งให้ กฟภ. เพื่อใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของพนักงานอยู่ระหว่างรอการนัดหมาย เพื่อหารือเกี่ยวกับกรอบแนวทางในการปฏิบัติจาก กองประเมินผลองค์กรและบริหารบริษัทในเครือ (กปอ.) และฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ (ฝนย.) โดยในเบื้องต้นทาง บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ อยู่ในระหว่างการศึกษาข้อมูลเพื่อให้ได้มีกรอบ แนวทางการสรรหา และคัดเลือกบุคลากรอย่างชัดเจน

2) ยังไม่มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ผลลัพธ์ และระยะเวลาในการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร กฟภ. ที่ไปปฏิบัติงานที่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ให้ชัดเจน

3) การจัดทำข้อตกลงในการบริหารผลการปฏิบัติงานของบุคลากร กฟภ. ที่ไปปฏิบัติงานที่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ และประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ยังไม่พบการบริหารผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัว ที่เชื่อมโยงผลการปฏิบัติงานมาสู่การจ่ายค่าตอบแทนให้กับบุคลากร และแนวทางในการนำส่งข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ยืมตัวมา เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานที่ กฟภ.

4) การยืมตัวพนักงาน กฟภ. ไปปฏิบัติงานที่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ นั้น มีการยืมตัวพนักงานระดับที่ต่ำกว่าระดับ 9 ลงมา และเป็นการยืมตัวทั่วไปที่ไม่ใช่ Secondment ด้วย ดังนั้น แนวทางดังกล่าวจึงยังไม่ครอบคลุมข้อเสนอแนะที่ สตภ. ได้ให้ไว้

- AU.5400 บริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย

E-Mail กลางของหน่วยงานที่ใช้สำหรับติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงาน และ E-Mail ระบบที่ใช้สำหรับแจ้งเตือนเหตุการณ์ของระบบงาน เนื่องจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้มีการแจ้งเวียนการใช้งาน PEA E-mail ของหน่วยงาน/ระบบงาน เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 ไปยังทุกหน่วยงาน แต่หลังจากการเข้าติดตาม และสุ่มดูประวัติการเปลี่ยนรหัสผ่าน ก็ยังพบประเด็นดังกล่าวอยู่จึงอยู่ระหว่างพิจารณากำหนดแนวทางการเปลี่ยนรหัสผ่าน

ที่	กระบวนการทางธุรกิจ ประจำปี 2566	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
1	AU.S02.0400 กำกับดูแลบริหารจัดการข้อมูล (Data Governance)	5	5	-	-	-
2	AU.S03.0300 กระบวนการบริหารจัดการด้านสังคมสิ่งแวดล้อม (CSR)	1	1	-	-	-
3	AU.C04.0100 ก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	5	5	-	-	-
4	AU.C05.0200 บำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า	23	-	-	23	-
5	AU.C08.0100 บริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก	21	11	5	-	5
6	AU.C08.0200 บริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจเกี่ยวเนื่อง	24	-	-	-	24
7	AU.E03.0400 จัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	22	18	-	4	-
รวม		**101**	**40**	**5**	**27**	**29**

หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 40 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 88.89 ไม่ยุติ จำนวน 5 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 11.11 จากจำนวนข้อเสนอแนะที่ติดตามแล้วทั้งหมด 45 ข้อ และอยู่ระหว่างดำเนินการติดตาม จำนวน 56 ข้อ

สาเหตุที่ไม่ยุติ ดังนี้

- AU.C08.0100 บริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก

1) หน่วยรับตรวจ ดำเนินการปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้าและเรียกเก็บแล้วเพียงบางส่วน และอยู่ระหว่างดำเนินการติดตามผู้ใช้ไฟฟ้า (ส่วนที่เหลือ) มาตกลงเพื่อปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้า

2) อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงฯ กรณีมิเตอร์ชำรุดที่อยู่ในเงื่อนไขระยะเวลาการรับประกันคุณภาพ แต่ไม่ดำเนินการส่งเคลมประกันจนหมดระยะเวลารับประกัน จำนวน 28 เครื่อง

3) อยู่ระหว่างเรียกเงินคืนค่าจ้างเหมาตัด - ต่อมิเตอร์และค่าปรับที่ผู้รับจ้างฯ ไม่ได้ดำเนินการงดจ่ายไฟโดยการถอดมิเตอร์จริง

2) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

ที่	งานตรวจสอบประจำปี 2565	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
งานติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2565						
1	SA.0200 ระบบบริหารจัดการความมั่นคงความปลอดภัย สารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001 : 2013	23	-	-	-	23
รวม		**23**	-	-	-	**23**

หน่วยรับตรวจ ยังไม่ครบกำหนดติดตามข้อเสนอแนะ จำนวน 23 ข้อ

ที่	งานตรวจสอบประจำปี 2566	ข้อเสนอแนะ	สถานะของการติดตามตามข้อเสนอแนะ (ข้อ)			
			ติดตามแล้ว		อยู่ระหว่างดำเนินการ	
			ยุติ	ไม่ยุติ	เกินกำหนด	ยังไม่ครบกำหนด
งานติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566						
1	SA.66.0400 ระบบกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500 : 2015	9	-	-	-	9
รวม		**9**	**-**	**-**	**-**	**9**

หน่วยรับตรวจ ยังไม่ครบกำหนดติดตามข้อเสนอแนะ จำนวน 9 ข้อ

หมายเหตุ : ข้อมูลงานติดตามจากระบบ AST (Audit Support Tool) ณ วันที่ 4 สิงหาคม 2566

6. งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

1) การฝึกอบรมพนักงาน

สำนักตรวจสอบภายใน จัดทำแผนฝึกอบรมให้กับผู้บริหารและพนักงานในสังกัด โดยในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนการฝึกอบรมประจำปี 2566 ประกอบด้วย หลักสูตรด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 หลักสูตร และหลักสูตรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 7 หลักสูตร ในไตรมาส 2/2566 ดำเนินการอบรมแล้วเสร็จ จำนวน 8 หลักสูตร ดังนี้

- หลักสูตรด้านกระบวนการทางธุรกิจ
  (1) การวิเคราะห์ปัญหาด้วย Root Cause Analysis เพื่อนำไปสู่การให้คำปรึกษา
  (2) เทคนิคการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ
  (3) Soft Skill กับการสร้างคุณค่างานตรวจสอบภายใน
    - รุ่นที่ 1 สำหรับผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในตั้งแต่ อก. ขึ้นไป
    - รุ่นที่ 2 สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ รก. ลงมา

(4) Fraud Audit

(5) Advanced Risk-based AuditingIT Audit for Non-IT Auditor Masterclass

(6) การใช้โปรแกรมสมัยใหม่ในการนำเสนอ และเทคนิคการทำ Presentation

โดย ศสพ. มีหนังสือเลขที่ ศฝพ.(อส)527/2566 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2566 ให้อบรมหลักสูตร “ครบเครื่องสร้าง Infographic Media & Presentation ด้วย PowerPoint อย่างมืออาชีพ” เป็นหลักสูตร e-learning บนระบบ hvtonline.pea.co.th

- หลักสูตรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(1) การประยุกต์ใช้ระบบมาตรฐานด้านความปลอดภัยของข้อมูลตามมาตรฐาน (ISO/IEC 27001:2022 Information Security Management System (ISMS) : Implementing ISO/IEC 27001:2022)

(2) Fundamentals of IT Auditing

2) ผลการประเมินความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้คะแนน 4.80 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมินดังนี้

- หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.96
- หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.63

3) ผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจ ได้คะแนน 4.90 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมินดังนี้

- การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน ได้คะแนน 4.97
- การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.83

7. งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

1) การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566

มีการจัดทำและทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 8 มิถุนายน 2566 และคณะกรรมการ กฟภ. มีมติอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2566

2) การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

มีการประชุมจำนวน 3 ครั้ง โดยมีผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน เข้าร่วมหารือตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้องซึ่งในการประชุมแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดย ผู้ว่าการ ได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการ ทั้งนี้สำนักตรวจสอบภายในจะติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสรุปผลความคืบหน้า และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในการประชุมครั้งถัดไป

ตัวชี้วัดการดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบ

ดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ได้คะแนนอยู่ที่ระดับ 4.90 จากคะแนนเต็ม 5.00 สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย (เป้าหมาย : ระดับ 3)

ตัวชี้วัดการดำเนินการ	ระดับคะแนนที่ได้	น้ำหนัก BSC	ระดับผลสำเร็จของงาน
ด้านการเงิน - การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.00	7	2.50
ด้านผู้ใช้บริการ คะแนนความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้แก่ 1. หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ 2. หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา	4.80	7	2.40
	รวม	7	4.90

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ในบทบาทของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้มีข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการควบคุมที่สำคัญ ซึ่งหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทำให้เชื่อมั่นได้ว่า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และมีการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ส่งเสริมให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สนับสนุนให้มีระบบกำรกำกับดูแลที่ดี กรณีที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการแก้ไขไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบจะมีหนังสือแจ้งผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจ (ระดับสายงาน) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอีกทางหนึ่งด้วย

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.5 **รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาส 2/2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายในด้านคุณสมบัติ ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วนทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

เกณฑ์ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา หรือผู้บริหารสูงสุด หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบว่างเว้น) มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจส่งผลต่อองค์กรและ/หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อทบทวนแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้จากการประเมินโดยบุคคลภายนอก (แผนปรับปรุงระยะยาว และแผนปรับปรุงประจำปี) ให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน การนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาวัดผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1) มี 3 กลยุทธ์ 5 แผนงาน ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน

- แผนงานที่ 1 : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- แผนงานที่ 2 : พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)
- แผนงานที่ 3 : การบูรณาการการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

- แผนงาน : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)

กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา

- แผนงาน : ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)

ผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 ไตรมาส 2/2566 สตภ. ดำเนินการตามแผนงานได้ครบทุกกิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 3 แผนงาน ได้แก่

แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 4 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 55 เป็นไปเป้าหมายที่กำหนด ปัจจุบัน (มกราคม-มิถุนายน 2566) มีผู้เข้าร่วมโครงการเพิ่มจำนวน 4 คน และมีผู้ได้รับวุฒิบัตรเพิ่ม จำนวน 6 คน (CIA 2 คน, CPA 1 คน และ CPIAT 3 คน) คิดเป็นร้อยละ 30 เมื่อเทียบกับเป้าหมายปี 2566 (กำหนดไว้ 20 คน)

ทั้งนี้ ในช่วงเดือน กรกฎาคม-สิงหาคม 2566 มีผู้ได้รับวุฒิบัตรเพิ่มจำนวน 5 คน (CPIAT 4 คน, CIA 1 คน) โดยสรุปปัจจุบัน สตภ. มีผู้ได้รับวุฒิบัตร จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 21 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด (สคร. กำหนดร้อยละ 40)

แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 1 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 30 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ สตภ. ได้ศึกษา/วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงระบบงานของ กฟภ. ซึ่งได้คัดเลือก 2 ระบบงานที่มีความเสี่ยงสูง และสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี สำหรับการฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง (On the Job Training : OJT) ดังนี้

1. กระบวนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.C05.0200) ระบบงาน SAP-ADS, SAP-PM, GIS ตรวจสอบโดย กตน.2
2. กระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (AU.C07.0300) ระบบงาน Customer Relationship Management ตรวจสอบโดย กตน.3

แผนงานที่ 3 การบูรณาการการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 3 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 40 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยหน่วยงานในสังกัดได้ทบทวน/คัดเลือกองค์ความรู้ เพื่อจัดทำองค์ความรู้ของ สตภ. และประยุกต์ต่อยอดเป็นนวัตกรรม จำนวน 9 เรื่อง

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

แผนงานระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ 4 กิจกรรม ตามแผน 4 กิจกรรม และอยู่ระหว่างดำเนินการ 1 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 80 เป็นไปเป้าหมายที่กำหนด ปัจจุบันอยู่ระหว่างทดสอบระบบ โดยมีการประชุมหารือข้อมูลร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อนำข้อเสนอแนะไปทดสอบ ปรับปรุง Software ให้พร้อมนำออกใช้งาน โดยคณะทำงาน ISD Team ได้พัฒนาโปรแกรมย่อย 2 โปรแกรม คิดเป็นร้อยละ 100 เมื่อเทียบกับเป้าหมายปี 2566 (กำหนดไว้ 2 โปรแกรม) มีรายละเอียดดังนี้

โปรแกรมย่อย	Dashboard
1. แจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย	https://bit.ly/3ZN8zjB
2. การตรวจสอบการนำฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน	https://bit.ly/3MxQpzj

กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา

แผนงานยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษาสู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor) ผลการดำเนินงานสามารถดำเนินการได้ตามแผน 4 กิจกรรม และอยู่ระหว่างดำเนินการ 2 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 50 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยกองตรวจสอบวิเคราะห์ผลการตรวจสอบจากกระบวนการที่รับผิดชอบ/ข้อร้องเรียน เพื่อระบุสาเหตุที่แท้จริง และ ผชก.(ตภ) ได้อนุมัติแผนให้คำปรึกษาเชิงรุก จำนวน 8 โครงการ ปัจจุบัน ได้มีการดำเนินการให้คำปรึกษาตามแผนแล้ว จำนวน 6 โครงการ จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผน จำนวน 4 โครงการ อยู่ระหว่างติดตามผลการให้คำปรึกษาและวิเคราะห์และระบุปัจจัยที่ปรับปรุงกระบวนการให้คำปรึกษา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 12.30 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 9/2566
วันพฤหัสบดีที่ 7 กันยายน 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องทวาราวดี ชั้น 22 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1.	พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2.	นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ (ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Webex Meeting)
3.	รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4.	นายเอนก	จีนสาย	เลขานุการ
5.	นางสร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6.	นางสาววรรณา	ศุภขจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุมที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
ระเบียบวาระที่ 1	**เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**	3
ระเบียบวาระที่ 2	**การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 10 สิงหาคม 2566**	4
ระเบียบวาระที่ 3	**เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**	
ระเบียบวาระที่ 3.1	ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนงานของสำนักตรวจสอบภายใน	5
ระเบียบวาระที่ 3.2	ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “รายงานการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานครั้งล่าสุดบนระบบ SAP”	10
ระเบียบวาระที่ 4	**เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**	
ระเบียบวาระที่ 4.1	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	12
ระเบียบวาระที่ 4.2	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2566 และการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	23
ระเบียบวาระที่ 4.3	การทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี 2567	26
ระเบียบวาระที่ 4.4	ขอความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2567	28
ระเบียบวาระที่ 4.5	งบประมาณประจำปี 2568 ของสำนักตรวจสอบภายใน	36
ระเบียบวาระที่ 4.6	แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2567-2571 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2567	38
ระเบียบวาระที่ 4.7	แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2567-2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567	45
ระเบียบวาระที่ 4.8	รายงานการประเมินความเหมาะสม เพียงพอ และสรรหาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน	50
ระเบียบวาระที่ 4.9	ขออนุมัติแผนฝึกอบรมของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567	53
ระเบียบวาระที่ 4.10	รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566	56
ระเบียบวาระที่ 5	**เรื่องเสนอเพื่อทราบ**	
ระเบียบวาระที่ 5.1	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน กรกฎาคม 2566	60
ระเบียบวาระที่ 5.2	รายงานการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	61
ระเบียบวาระที่ 5.3	รายงานผลการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน	67
ระเบียบวาระที่ 6	**เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)**	

ระเบียบวาระที่ 1 **เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 **การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 10 สิงหาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 10 สิงหาคม 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ระเบียบวาระที่ 3.1 **ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ และผลงานของสำนักตรวจสอบภายใน**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2566 ท่านประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ในเรื่องของการครบวาระการดำรงตำแหน่งในเดือน ตุลาคม 2566 ขอให้ สตภ. สรุปข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำเป็นการรายงานในรูปแบบ Visualization โดยสรุปผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อเป็นข้อมูลให้กับคณะกรรมการตรวจสอบชุดต่อไป รวมถึงผลงานของ สตภ. ที่มีการนำเสนอและเป็นที่ยอมรับของผู้บริหาร และคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของ กฟภ. ก็ควรรวบรวมและนำเสนอเช่นเดียวกัน

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้สรุปข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่การประชุมครั้งที่ 9-12/2564, 1-12/2565 และ 1-8/2566 และผลงานที่สำคัญของ สตภ. ดังนี้

1. ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่มีนัยสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 44 เรื่อง สรุปตามกลุ่มประเด็นได้ 13 ข้อ โดยผลการติดตามการดำเนินงานยุติแล้ว 42 เรื่อง และที่ยังไม่ยุติ 2 เรื่อง ดังนี้

ที่	หัวข้อประเด็น	จำนวนข้อสังเกต (เรื่อง)	ผลการติดตาม (เรื่อง)		ข้อเสนอแนะสร้างมูลค่าเพิ่ม			
			ยุติ	ไม่ยุติ	ตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน	ด้าน	มูลค่าเพิ่มที่ กฟภ. ได้รับ
1	ผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) ผิดสัญญากับ กฟภ.	2	2	-	✓	✓	Compliance	ฝ่ายบริหารได้นำข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไปประชุมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบค่าเสียหายที่เกิดขึ้นจากการที่ VSPP ไม่สามารถจ่ายไฟเข้าในระบบให้ กฟภ. ตามสัญญา โดยมีค่าเสียหายที่ กฟภ. สามารถเรียกคืนจากภาคเอกชนได้ 2 เรื่อง คือ 1) การที่ กฟภ. รับซื้อไฟเกิน 1 เมกะวัตต์ จะได้ส่วนต่าง 2% จากหน่วยการใช้ไฟที่เกิน 1 เมกะวัตต์ 2) ค่าใช้จ่ายเฉพาะส่วนของค่าดำเนินการของพนักงาน กฟภ. ที่ออกไปตรวจสอบระบบของเอกชน
2	การรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP)	1	1	-	✓	-	Finance	ข้อคิดเห็นดังกล่าว ทำให้ กฟภ. มีการบริหารจัดการทางบัญชีมีข้อมูลของต้นทุนที่ กฟภ. รับภาระที่ชัดเจน เพียงพอ ส่งผลให้การเจรจาต่อรองในการขอรับเงินชดเชยรายได้กับหน่วยงาน กำกับดูแล ครอบคลุมกับต้นทุนที่เสียไป
3	การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าไฟฟ้า	7	7	-	-	✓	Finance Accounting	ฝ่ายบริหารได้นำข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไปดำเนินการเพื่อบริหารจัดการหนี้ ส่งผลให้ในปี 2565 การบริหารจัดการหนี้ของ กฟภ. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ Expected Credit Loss ของ กฟภ. ในปี 2565 ลดลงจากปี 2564 ประมาณ 662 ล้านบาท
4	การเบิกจ่ายเงินลงทุน	4	4	-	-	✓	Finance	ฝ่ายบริหารได้นำข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไปใช้ในการกำหนดมาตรการและเร่งรัดการดำเนินการส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินลงทุนในปี 2565 ซึ่งเป็นเป้าหมายตามบันทึกข้อตกลงกระทรวงการคลังที่สำคัญ
5	การบริหารสภาพคล่องทางการเงิน*	5	5	-	-	✓	Finance	ข้อคิดเห็นดังกล่าวช่วยให้ กฟภ. สามารถลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับต้นทุนทางการเงินลงได้
6	การอุทธรณ์จัดซื้อจัดจ้าง	6	6	-	-	✓	Compliance	การปรับปรุง/แก้ไขระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ช่วยแก้ไขปัญหาการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุนที่มีจำนวนมากในไตรมาส 4 ในแต่ละปี

ที่	หัวข้อประเด็น	จำนวนข้อสังเกต (เรื่อง)	ผลการติดตาม (เรื่อง)		ข้อเสนอแนะสร้างมูลค่าเพิ่ม			
			ยุติ	ไม่ยุติ	ตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน	ด้าน	มูลค่าเพิ่มที่ กฟภ. ได้รับ
7	ตัวชี้วัดความเสี่ยง KRI	2	2	-	-	✓	Risk Management	ข้อคิดเห็นดังกล่าวมีส่วนช่วยยกระดับการดำเนินงานของ กฟภ. ให้เป็นไปตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน และ ซึ่งจะช่วยให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงยกระดับคะแนนประเมินตามเกณฑ์โดยคาดการณ์ว่าคะแนนประเมินในภาพรวมจะเพิ่มขึ้น
8	ระบบ ACT Ai	3	1	2	-	✓	Risk Management IT Governance	ข้อคิดเห็นดังกล่าว มุ่งเน้นให้ กฟภ. มีระบบการบริหารจัดการเรื่องทุจริตที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเจรจากับองค์กรภายนอกเพื่อไม่ให้ กฟภ. เสียชื่อเสียงจากการ Error ในเงื่อนไขของระบบ ACT AI
9	การควบคุมระบบสารสนเทศ	3	3	-	-	✓	Control	ข้อคิดเห็นดังกล่าวมุ่งเน้นให้ กฟภ. มีแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงทางด้าน Cyber
10	แผนการตรวจสอบของ สตภ.	5	5	-	-	✓	Internal Audit	ข้อคิดเห็นดังกล่าวมุ่งเน้นให้ สตภ. มีการปรับปรุงกระบวนการจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมมากขึ้น มีการนำข้อมูลกระบวนการทางธุรกิจและหน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบ ซึ่งต้องดำเนินการให้ครบในรอบ 5 ปี มาจัดทำเป็นหมายเหตุให้ชัดเจน รวมทั้งเพิ่มสัดส่วนบทบาทงานให้คำปรึกษาให้มากขึ้น รวมถึงมีการกำหนดตัวชี้วัดการให้คำปรึกษา โดยให้ประเมินประสิทธิผลของการให้คำปรึกษาก่อนและหลังการให้คำปรึกษา
11	ทรัพยากรสำนักตรวจสอบภายใน	3	3	-	-	✓	Technology Digital	ข้อคิดเห็นดังกล่าวมุ่งเน้นให้ สตภ. มีการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลให้มีศักยภาพและจำนวนบุคลากรที่เพียงพอในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน Enablers

ที่	หัวข้อประเด็น	จำนวนข้อสังเกต (เรื่อง)	ผลการติดตาม (เรื่อง)		ข้อเสนอแนะสร้างมูลค่าเพิ่ม			
			ยุติ	ไม่ยุติ	ตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน	ด้าน	มูลค่าเพิ่มที่ กฟภ. ได้รับ
12	ระบบ RIAS	2	2	-	-	✓	Technology Digital	ข้อคิดเห็นดังกล่าวมุ่งเน้นการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ สตภ. ได้นำข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบมาดำเนินการโดยได้พัฒนาระบบ RIAS มาช่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในและสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ในปี 2565 ดังนี้ **ระบบงานย่อยการตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกัน** ออกใช้งาน ทำงานแทนคนได้ 7 คน และสร้างมูลค่าเพิ่มได้เป็นเงิน 775,227 บาท **ระบบงานย่อยระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย ออกใช้งาน** ทำงานแทนคนได้ 1 คน และสร้างมูลค่าเพิ่มได้ 1,478 ล้านบาท
13	ระบบ IAMS	1	1	-	-	✓	Technology Digital	ข้อคิดเห็นดังกล่าว มุ่งเน้นให้ สตภ. พัฒนาระบบเทคโนโลยีมาช่วยในกระบวนการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
รวม		**44**	**42**	**2**				

<u>หมายเหตุ</u> * การบริหารสภาพคล่องทางการเงิน ในเรื่องของเงินสนับสนุนที่จะได้รับจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) สายงานบัญชีและการเงิน ได้นำเสนอข้อมูลการติดตามเรื่องเงินสนับสนุนที่จะได้รับจาก ปตท. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566 (ระเบียบวาระที่ 4.1) คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ ผลการติดตามจึงยุติ คงเหลือแต่ประเด็นระบบ ACT Ai ของ กฟภ. ที่ยังไม่ยุติ 2 เรื่อง คือ การพัฒนาระบบสารสนเทศของระบบ ACT Ai และระบบ Early Warning โดยคาดว่าจะสามารถดำเนินการเสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ 4/2566

2. ผลงานที่สำคัญของ สตภ.

1) ในปี 2565 ถึงปัจจุบัน สตภ. ได้พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) เพิ่มเติม ให้ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ โดยมีระบบงานย่อยดังต่อไปนี้

- ระบบมิเตอร์เคลมประกัน เป็นระบบที่ช่วยในการตรวจสอบข้อมูลมิเตอร์รื้อถอนที่มีสาเหตุเข้าเงื่อนไขการเคลมประกัน และอยู่ในระยะเวลารับประกัน ซึ่งระบบมีการส่งข้อความแจ้งเตือนให้ผู้จัดการและแผนกมิเตอร์ของแต่ละการไฟฟ้า ผ่าน Webex และผู้พัฒนาระบบทาง Line API รวมทั้งมีการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลผ่าน Dashboard ได้แก่ สัดส่วนการหลุดเคลม ประสิทธิภาพการเคลม มูลค่าความเสียหาย และระยะเวลาการใช้งานของมิเตอร์แต่ละผลิตภัณฑ์

- ระบบแจ้งเตือนการส่งคืนสายไฟฟ้าจากงานรื้อถอนระบบจำหน่าย เป็นระบบที่ช่วยในการวิเคราะห์หาปริมาณสายรื้อถอนจากงานก่อสร้างที่ส่งคืนไม่ครบ ซึ่งระบบมีการส่งข้อความแจ้งเตือนให้ผู้จัดการและแผนกมิเตอร์ของแต่ละการไฟฟ้า ผ่าน Webex และผู้พัฒนาระบบทาง Line API รวมทั้งมีการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลความยาวสายที่นำกลับมาใช้งานได้ น้ำหนักของเศษสายที่นำกลับมาใช้งานไม่ได้ และมูลค่าความเสียหาย ผ่าน Dashboard เป็นรายหมายเลขงาน รายช่างผู้ควบคุมงาน รายการไฟฟ้า และรายเขต

- ระบบค่าล่วงเวลา สตภ. ได้ประสานงานกับสายงานสารสนเทศในการปรับปรุงระบบเพื่อป้องกันไม่ให้มีการเบิกค่าล่วงเวลาในช่วงเวลาพักกลางวันที่ไม่ถูกต้อง โดยได้พัฒนาระบบตราจสอบเป็นสองส่วนคือ ก่อนปรับปรุงระบบ และหลังการปรับปรุงระบบ เพื่อให้แน่ใจว่าไม่มีการเบิกค่าล่วงเวลาช่วงเวลาพักกลางวันอย่างไม่เหมาะสม

- ระบบตรวจสอบป้องกันทุจริตการนำฝากธนาคาร เป็นระบบที่ใช้ในการตรวจสอบความผิดปกติที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละการไฟฟ้านำเงินสดฝากธนาคาร โดยระบบดังกล่าวนำข้อมูลที่เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลการนำฝาก เปรียบเทียบกับข้อมูลที่ทางคณะทำงานประสานงานให้ธนาคารนำไฟล์ Statement ของทุกการไฟฟ้าส่งมาให้เป็นประจำทุกวันแบบอัตโนมัติ หากพบความผิดปกติจะนำเข้าเป็นฐานข้อมูลและแสดงผลผ่าน Dashboard เช่น การนำฝากไม่ตรงวันในรูปแบบของการกระจายตัวตามวันที่และจำนวนเงิน

2) สตภ. ได้มีข้อเสนอแนะปรับปรุงและออกแบบระบบ SAP ให้เพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss) เป็นแบบ Automated Control โดยระบบจะทำให้ทราบว่าทั้งประเทศมีผู้ใช้ไฟฟ้าเข้าเงื่อนไขการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 ไม่ครบถ้วน จำนวนเท่าใด โดยแบ่งเป็นไฟทางหลวง ไฟสาธารณะ และผู้ใช้ไฟฟ้าทั่วไป

ทั้งนี้ ระบบยังสามารถคำนวณหน่วยสูญเสีย จำนวนเงินได้ ส่งผลให้ กฟภ. สามารถตรวจจับการสูญเสีย พร้อมทั้งแก้ไขปัญหาอุปสรรคได้อย่างทันกาล และได้รับรายได้ค่าไฟฟ้าอย่างครบถ้วน

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 3.2 **ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “รายงานการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานครั้งล่าสุดบนระบบ SAP”**

เลขานุการ เสนอว่า ตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หลักเกณฑ์ที่ 8 การตรวจสอบภายใน

ด้านที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

หัวข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

หัวข้อ 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับ 4 กำหนดให้การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ให้มีประสิทธิภาพ

หัวข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ตามระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 5/2566 ลว. 6 กรกฎาคม 2566 บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้ตรวจสอบบัญชีของ กฟภ. ได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็น โดยสรุปผลการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปทางระบบสารสนเทศ (IT General Control) ข้อ 2 การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล ข้อ 2.1 ควรปรับปรุงการตั้งค่าความปลอดภัยเกี่ยวกับการเข้าสู่ระบบงานและรหัสผ่านระบบ SAP จากการสอบทานการตั้งค่าพารามิเตอร์ไม่สอดคล้องกับนโยบายของ กฟภ. ฉบับ “นโยบาย และแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ประกอบ นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พ.ศ.2562 เกี่ยวกับการกำหนดรหัสผ่านในการเข้าถึงระบบสารสนเทศ ข้อที่ 40”

ในการนี้ กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน (กทต.) ฝ่ายตรวจสอบและสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศ (ฝตท.) ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

ปัญหาที่ตรวจพบ

จากการไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน ระบบ SAP ตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานนั้น ซึ่งการที่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่านระบบ SAP ตามนโยบายจะก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ถูกนำ User ไปใช้งานที่ไม่เหมาะสม และอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่อาจถูกเปิดเผยข้อมูลได้ ซึ่งหาก User นั้น เกี่ยวข้องกับการทำงานด้านการเงิน ความเสี่ยงเหล่านี้เป็นความเสี่ยงสูง ทาง สตภ. จึงจัดทำ Dashboard นี้ขึ้นมาเพื่อแสดงผลวันที่เปลี่ยนรหัสผ่านล่าสุด และระยะเวลาของรหัสผ่าน เพื่อเป็นการแจ้งเตือนผู้ที่เกี่ยวข้องต้องเปลี่ยนรหัสผ่านภายใน 90 วัน

<u>วิธีการดำเนินการของผู้พัฒนา</u>

ผู้พัฒนาได้ดำเนินการดึงข้อมูลจากระบบ SAP T-Code SA38 ก่อนที่จะทำการ Filter ข้อมูลเพื่อเอา User ที่ Active มาใช้งานก่อนที่จะนำข้อมูลเหล่านั้นเข้าระบบประมวลผล เพื่อเปรียบเทียบข้อมูลจากระบบสถิติข้อมูล หรือ http://smuser.pea.co.th/ และ Map กันเพื่อให้สามารถเข้าใจได้ง่ายก่อนนำเข้า Power Bi เพื่อแสดงผลออกมาเป็น Dashboard

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

<u>ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

ประธาน สอบถามและมีความเห็นว่า โปรแกรมนี้สามารถแสดงผล User Name ที่เข้าใช้งานน้อยที่สุดได้หรือไม่ว่ามีการใช้งานกี่ครั้ง หรือบางครั้ง User Name เดียวแต่ใช้งานร่วมกันหลายคน เช่น แผนกนี้อาจมี User Name 5 คน แต่ใช้งานจริงเพียงคนเดียวที่เหลือเป็นการเก็บสำรองไว้ ซึ่งถ้ามีการเก็บ Record แบบนี้ จะทำให้ทราบความถี่ในการเข้าใช้งาน ฝากให้ทำประเด็นนี้เพิ่มเติม

นางสร้อยทิพย์ อันสมบัติ ผู้อำนวยการฝ่ายกลยุทธ์และตรวจสอบพิเศษ ชี้แจงว่า ปัจจุบัน Dashboard ดังกล่าว ยังไม่มีการตรวจสอบจำนวนความถี่ในการใช้รหัสผ่าน มีการตรวจสอบเพียง User name ที่มีการใช้งานอยู่ว่ามีการเปลี่ยนรหัสผ่านหรือไม่เท่านั้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า User name ที่แสดงใน Dashboard มีทั้งแบบ Active และไม่ Active ซึ่ง User name ที่มีความกังวลคือ User name ในรูปแบบ Active ที่ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน ซึ่งอาจมีการใช้งานหลายคนจากรหัสผ่านเดียวกัน โดยหากมองในรูปของ Internal Control ในเรื่องที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นไว้ในการเข้าตรวจสอบงบการเงินที่ผ่านมาว่าหากมีการใช้ User name เดียวกันหลายคนและไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่านนั้นก็อาจเป็นความเสี่ยงสำคัญที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตขึ้นได้ ทั้งนี้ ขอให้มีการต่อยอดและพัฒนาโปรแกรมเป็น 2 กรณี คือ การไม่เปลี่ยน User name ภายในรอบระยะเวลาที่กำหนด และสถานะหรือความถี่ของ User name ที่ใช้งานและที่ไม่ใช้งาน

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นเพิ่มเติมว่า กรณีที่ Dashboard แสดงผลในแต่ละกลุ่มการใช้งานนั้น โดยเห็นว่าหากกลุ่มใดที่มีความเสี่ยงสูงในการต้องเปลี่ยนรหัสการใช้งาน ก็ควรมีความถี่ในการเปลี่ยนรหัสผ่านที่บ่อยครั้งขึ้น โดย Dashboard ควรแสดงการแจ้งเตือนให้เห็นอย่างชัดเจนเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อไป

<u>มติที่ประชุม</u> รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 4 **เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ระเบียบวาระที่ 4.1 **การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน มิถุนายน 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ก.ค.2566	มิ.ย.2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	59,056.7	58,996.6	60.1	0.1
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,195.0	1,181.1	13.9	1.2
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,194.9	1,180.9	14.0	1.2
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	59,056.6	58,996.4	60.2	0.1
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	52,381.1	53,162.3	(781.2)	(1.5)
กำไรขั้นต้น	**6,675.5**	**5,834.1**	**841.4**	**14.4**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,266.3	1,343.1	(76.8)	(5.7)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	97.1	38.9	58.2	149.6
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,667.3	5,770.4	(103.1)	(1.8)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(12.8)	72.2	(85.0)	(117.7)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**3,384.4**	**2,373.5**	**1,010.9**	**42.6**
บวก รายได้ทางการเงิน	85.3	74.9	10.4	13.9
หัก ต้นทุนทางการเงิน	335.9	327.1	8.8	2.7
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**3,133.8**	**2,121.3**	**1,012.5**	**47.7**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**46.9**	**36.4**	**10.5**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน กรกฎาคม 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 3,133.8 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 1,012.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 47.7 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน กรกฎาคม 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 841.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.4 จากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น แต่ค่าซื้อไฟฟ้าลดลง ดังนี้

1.1 รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 60.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.1 โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 185.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ในขณะที่รายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลงเนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยไม่เกิน 150 หน่วยต่อเดือน ที่มีการคิดค่าไฟฟ้าในอัตราก้าวหน้ามีการใช้ไฟลดลง 118.8 ล้านหน่วย และผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดกลางและกิจการขนาดใหญ่ มีรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง เนื่องจากมีสัดส่วนการใช้ไฟฟ้าในช่วง

Off Peak เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 58.9 เป็นร้อยละ 63.8 ทั้งนี้ ปัจจัยที่ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายในเดือนกรกฎาคม 2566 เพิ่มขึ้น มาจากปริมาณนักท่องเที่ยวที่เพิ่มสูงขึ้นจากนักท่องเที่ยวจากภูมิภาคเอเชียที่เดินทางเข้าท่องเที่ยวในประเทศไทยเพิ่มมากขึ้น และการบริโภคภาคเอกชนที่มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับอัตราเงินเฟ้อและอัตราการว่างงานที่ปรับตัวลดลง ส่งผลให้ภาคธุรกิจมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มมากขึ้น

1.2 ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 781.2 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานลดลง 999.3 ล้านบาท เนื่องจาก กฟผ. ได้มีการปรับปรุงค่าซื้อไฟฟ้าย้อนหลัง ตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2560 – พฤษภาคม 2566 จำนวน 713.4 ล้านบาท จากการเปลี่ยนแปลงอัตราการคิดเงินที่สถานีไฟฟ้าแรงสูงสระบุรีให้ตรงกับสภาพการจ่ายไฟในปัจจุบัน จึงทำให้ค่าซื้อไฟฟ้าฐานลดลง ประกอบกับมีการซื้อไฟฟ้าในช่วง Off Peak เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 58.9 เป็นร้อยละ 63.8 ในขณะที่ค่า Ft ขายส่ง กฟผ. เพิ่มขึ้น 175.6 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. เพิ่มขึ้น 212.1 ล้านหน่วย สำหรับค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 42.2 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ VSPP เพิ่มขึ้น 22.4 ล้านหน่วย และอื่น ๆ เพิ่มขึ้น 42.4 ล้านบาท

ทั้งนี้ ในรอบใบแจ้งค่าไฟฟ้าประจำเดือน กรกฎาคม 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 1,194.9 ล้านบาท โดยมีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินสนับสนุนตามมาตรการภาครัฐจากงบกลางตามจำนวนเงินดังกล่าวแล้ว

2. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

2.1 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 103.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทนบุคคลภายนอกลดลง 91.9 ล้านบาท และค่าป้องกันซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างลดลง 47.4 ล้านบาท

2.2 ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 85 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรลดลง 68.7 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำงวด 7 เดือน สิ้นสุดเดือน กรกฎาคม 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-ก.ค.2566	ม.ค.-ก.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	414,277.2	317,321.7	96,955.5	30.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	10,334.1	1,110.5	9,223.6	830.6
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	7,652.9	1,110.5	6,542.4	589.1
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	411,596.0	317,321.7	94,274.3	29.7
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	382,508.0	284,480.8	98,027.2	34.5
กำไรขั้นต้น	**29,088.0**	**32,840.9**	**(3,752.9)**	**(11.4)**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	9,042.3	8,190.3	852.0	10.4
เงินชดเชยรายได้	7,000.0	7,000.0	-	-
รายได้อื่น	637.4	775.6	(138.2)	(17.8)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	39,765.2	37,123.5	2,641.7	7.1
ค่าใช้จ่ายอื่น	178.3	458.9	(280.6)	(61.1)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**5,824.2**	**11,224.4**	**(5,400.2)**	**(48.1)**
บวก รายได้ทางการเงิน	464.9	241.1	223.8	92.8
หัก ต้นทุนทางการเงิน	2,220.0	1,903.3	316.7	16.6
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**4,069.1**	**9,562.2**	**(5,493.1)**	**(57.4)**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**14.0**	**29.1**	**(15.1)**	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 7 เดือน สิ้นสุดเดือน กรกฎาคม 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 4,069.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 5,493.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.4 โดยมีปัจจัยหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 7 เดือน สิ้นสุดเดือน กรกฎาคม 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน จำนวน 3,752.9 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.4 โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐไม่ครบตามจำนวนเงินที่ กฟภ. ได้ลดค่าไฟฟ้าให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ไปแล้วอีกจำนวน 2,680.1 ล้านบาท ดังนี้

1.1 รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 94,274.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.7 สาเหตุจาก

1) รายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 7,996.8 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ยกเว้นประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้

2) ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 88,958.7 ล้านบาท จากค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม-กรกฎาคม 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบเดียวกันของปีก่อนหน้าเท่ากับ 104.78 สตางค์ต่อหน่วย (รอบปัจจุบันเฉลี่ยเท่ากับ 116.69 สตางค์ต่อหน่วย รอบเดียวกับปี 2565 เฉลี่ยเท่ากับ 11.91 สตางค์ต่อหน่วย)

3) ในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน เป็นเงิน 4,701.9 ล้านบาท โดยได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ (งบกลาง) จำนวน 2,021.8 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนส่วนต่างอีกจำนวน 2,680.1 ล้านบาท เนื่องจากสำนักงบประมาณให้ กฟภ. เบิกจ่ายได้จากค่าใช้จ่ายจริงตามสัดส่วนกรอบวงเงินงบกลาง (43%) เท่านั้น ทั้งนี้ กกพ.ได้มีมติเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2566 และ 26 กรกฎาคม 2566 รับทราบการขอรับจัดสรรเงินสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าดังกล่าวของ กฟภ. และรับทราบข้อเสนอของ ปตท. ในการขอนำมูลค่า Saving จากการจัดสรร Bypass Gas จำนวน 3,562.5 ล้านบาท เพื่อดำเนินการคืนให้ กฟผ. เพื่อให้สามารถนำต้นทุนราคาก๊าซธรรมชาติที่ลดลงไปใช้ช่วยเหลือลดค่าไฟฟ้ากลุ่มเปราะบาง ตามมติ กพช. เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566 และเห็นควรให้ กฟผ. นำมูลค่า Saving จากการจัดสรร Bypass Gas ที่ได้รับจาก ปตท. ไปช่วยเหลือลดค่าไฟฟ้าแก่กลุ่มเปราะบางตามมูลค่าไฟฟ้าที่เกิดขึ้นจริง และให้รายงานผลการดำเนินงานต่อ กกพ. เพื่อกำกับดูแลให้เป็นไปตามมติ กพช. ที่เกี่ยวข้องต่อไป

1.2 ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 98,027.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.5 โดยมีสาเหตุจาก ค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 6,733 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. เพิ่มขึ้น 2,077.1 ล้านหน่วย ค่า Ft ขายส่ง กฟผ. เพิ่มขึ้น 90,872.3 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP เพิ่มขึ้น 1,120.2 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ VSPP เพิ่มขึ้น 116.3 ล้านหน่วย

2. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

2.1 รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 852 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 445.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการจัดการพลังงานจากงานติดตั้งเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน และงานติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

2) รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 299 ล้านบาท

2.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 2,641.7 ล้านบาท สาเหตุจาก

1) ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,102 ล้านบาท จากทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้าและเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้

2) ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 875.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น

- ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 599.4 ล้านบาท จากการปรับปรุงรายได้ค้างรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) ปี 2564 (ไฟฟรี 50 หน่วย) จำนวน 593.2 ล้านบาท ไปเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจาก กฟภ. มีเงินรายได้ที่พึงได้รับของปี 2564 เกิน ตามหนังสือที่ สกพ 5502/2681 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2566 เรื่องการพิจารณาฐานะการเงินของการไฟฟ้าปี 2564

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 255.4 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ค่าไฟฟ้าประเภทราชการมียอดค้างชำระเกินกำหนดเพิ่มขึ้น

3) สวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 413.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล

4) ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 390 ล้านบาท สาเหตุจากค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้น 167.6 ล้านบาท จากงานติดตั้งเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน และงานติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ และค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม – ระบบสารสนเทศเพิ่มขึ้น 134.8 ล้านบาท จากงานบำรุงรักษาและแก้ไขซอฟต์แวร์และโปรแกรมประยุกต์ภูมิสารสนเทศระบบไฟฟ้า

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน กรกฎาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน กรกฎาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ก.ค.2566	ก.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	59,056.7	48,482.5	10,574.2	21.8
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,195.0	373.5	821.5	219.9
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,194.9	373.5	821.4	219.9
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	59,056.6	48,482.5	10,574.1	21.8
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	52,381.1	42,589.1	9,792.0	23.0
กำไรขั้นต้น	**6,675.5**	**5,893.4**	**782.1**	**13.3**
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,266.3	1,028.4	237.9	23.1
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	97.1	74.5	22.6	30.3
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,667.3	5,382.3	285.0	5.3
ค่าใช้จ่ายอื่น	(12.8)	75.9	(88.7)	(116.9)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	**3,384.4**	**2,538.1**	**846.3**	**33.3**
บวก รายได้ทางการเงิน	85.3	33.7	51.6	153.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	335.9	284.1	51.8	18.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	**3,133.8**	**2,287.7**	**846.1**	**37.0**
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	**46.9**	**38.8**	**8.1**	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน กรกฎาคม 2566 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 3,133.8 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 846.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 37.0 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน กรกฎาคม 2566 เพิ่มขึ้นจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า จำนวน 782.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.3 โดยมีปัจจัยหลักมาจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นมากกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

1.1 รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 10,574.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.8 สาเหตุจาก

1) รายได้ค่าไฟฟ้าฐาน เพิ่มขึ้น 1,998.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น โดยผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น ยกเว้นประเภทกิจการขนาดใหญ่ ไฟฟ้าสำรอง และไฟที่สามารถงดจ่ายไฟฟ้าได้ ซึ่งสอดคล้องกับในเดือนกรกฎาคมของปีนี้เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า ปริมาณการท่องเที่ยวเพิ่มสูงขึ้นจากนักท่องเที่ยวที่เดินทางเข้ามาท่องเที่ยวประเทศไทยเพิ่มมากขึ้น การบริโภคภาคเอกชนที่มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับอัตราเงินเฟ้อและอัตราการว่างงานที่ปรับตัวลดลง

2) ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 8,575.9 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น 66.42 สตางค์ต่อหน่วย (ปัจจุบันเท่ากับ 91.19 สตางค์ต่อหน่วย เทียบกับปีก่อนหน้าเท่ากับ 24.77 สตางค์ต่อหน่วย)

1.2 ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 9,792 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23 สาเหตุจากค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 1,398.4 ล้านบาท ตามหน่วยที่ซื้อ กฟผ. เพิ่มขึ้น 315.4 ล้านหน่วย ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น8,547.7 ล้านบาท จากค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ลดลง 52.4 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่ลดลง 5.4 ล้านหน่วย และอื่น ๆ ลดลง 101.6 ล้านบาท

2. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

2.1 รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 237.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 94.3 ล้านบาท รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟเพิ่มขึ้น 63.5 ล้านบาท และรายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 43.9 ล้านบาท

2.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 285 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 259.6 ล้านบาท

2.3 ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 88.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรลดลง 73.8 ล้านบาท

ผลการดำเนินการ ปี 2566 (มกราคม – กรกฎาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค. - ก.ค. 2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	416,455.7	414,277.2	(2,178.5)	(0.52)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	11,769.9	10,334.1	(1,435.8)	(12.20)
บวก เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	9,088.9	7,652.9	(1,436.0)	(15.80)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	413,774.7	411,596.0	(2,178.7)	(0.53)
ค่าซื้อไฟฟ้า	384,847.7	382,508.0	(2,339.7)	(0.61)
กำไรขั้นต้น	**28,927.0**	**29,088.0**	**161.0**	**0.56**
รายได้จากการดำเนินงาน	8,406.6	9,042.3	635.7	7.56
เงินชดเชยรายได้	7,000.0	7,000.0	-	-
รายได้อื่น	612.2	637.4	25.2	4.12
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	26,530.1	25,814.6	(715.5)	(2.70)
ค่าเสื่อมราคา	17,128.7	16,365.7	(763.0)	(4.45)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	2,077.4	2,415.1	337.7	16.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	172.7	178.3	5.6	3.24
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	41,754.1	39,943.5	(1,810.6)	(4.34)
กำไรจากการดำเนินงาน	**3,191.7**	**5,824.2**	**2,632.5**	**82.48**
บวก รายได้ทางการเงิน	301.4	464.9	163.5	54.25
หัก ต้นทุนทางการเงิน	2,285.4	2,220.0	(65.4)	(2.86)
กำไรสุทธิ	**1,207.7**	**4,069.1**	**2,861.4**	**236.93**

หมายเหตุ : ประมาณการผลการดำเนินงาน เป็นชุดปรับปรุงค่าเป้าหมายตัวชี้วัดทางการเงินและ BSC องค์กร ตามหนังสือ กคจ.(ผง.)515/2566 ลว. 29 มิถุนายน 2566 (ผวก. เห็นชอบ 13 กรกฎาคม 2566)

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ก.ค.2566	ณ 31 ธ.ค.2565 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	128,624.7	115,871.4	12,753.3	11.0
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	416,353.4	407,135.1	9,218.3	2.3
รวมสินทรัพย์	**544,978.1**	**523,006.5**	**21,971.6**	**4.2**
หนี้สินหมุนเวียน	101,208.0	94,806.2	6,401.8	6.8
หนี้สินไม่หมุนเวียน	254,187.7	239,788.7	14,399.0	6.0
รวมหนี้สิน	**355,395.7**	**334,594.9**	**20,800.8**	**6.2**
ส่วนของทุน	**189,582.4**	**188,411.6**	**1,170.8**	**0.6**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	**544,978.1**	**523,006.5**	**21,971.6**	**4.2**

สินทรัพย์รวม จำนวน 544,978.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 21,971.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 10,157 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 10,617.9 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 355,395.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 20,800.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 9,977.2 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 8,504.1 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 2,060.3 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ก.ค.2566	ณ 31 ก.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,473.8	26,449.7	(9,975.9)	(37.7)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(23,063.4)	(23,278.7)	215.3	0.9
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	6,570.4	(2,028.4)	8,598.8	423.9
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	**(19.2)**	**1,142.6**	**(1,161.8)**	**(101.7)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	10,857.8	(2,298.0)	(21.2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	**8,540.6**	**12,000.4**	**(3,459.8)**	**(28.8)**

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				4. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
		ก.ค.66	มิ.ย.66	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ก.ค. 66	ม.ค.-ก.ค. 65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ก.ค.66	ก.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ก.ค.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	12,786.8	12,583.5	203.3	1.62%	84,705.2	83,006.6	1,698.6	2.05%	12,786.8	12,451.9	334.9	2.69%	84,705.2	85,033.4	(328.2)	(0.39%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	13,729.7	13,492.7	237.0	1.76%	92,407.9	90,224.7	2,183.2	2.42%	13,729.7	13,411.4	318.3	2.37%	92,407.9	92,636.5	(228.6)	(0.25%)
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	8.2	6.6	1.6	24.24%	42.2	38.7	3.5	9.04%	8.2	11.2	(3.0)	(26.79%)	42.2	43.5	(1.3)	(2.99%)
4.หน่วยไฟฟรี	(ล้านหน่วย)	313.9	305.7	8.2	2.68%	2,139.9	1,988.4	151.5	7.62%	313.9	291.6	22.3	7.65%	2,139.9	2,079.1	60.8	2.92%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	637.2	610.1	27.1	4.44%	5,605.0	5,268.4	336.6	6.39%	637.2	679.1	(41.9)	(6.17%)	5,605.0	5,567.5	37.5	0.67%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	4.6	4.5	0.1		6.1	5.8	0.3		4.6	5.1	(0.5)		6.1	6.0	0.1	1.67%
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	59,056.6	58,996.4	60.2	0.10%	411,596.0	317,321.7	94,274.3	29.71%	59,056.6	48,482.5	10,574.1	21.81%	411,596.0	416,455.6	(4,859.6)	(1.17%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	59,056.7	58,996.6	60.1	0.10%	414,277.2	317,321.7	96,955.5	30.55%	59,056.7	48,482.5	10,574.2	21.81%	414,277.2	416,455.6	(2,178.4)	(0.52%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	1,195.0	1,181.2	13.8	1.17%	10,334.1	1,110.5	9,223.6	830.58%	1,195.0	373.5	821.5	219.95%	10,334.1	0.0	10,334.1	100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(ล้านบาท)	1,194.9	1,180.9	14.0	1.19%	7,652.9	1,110.5	6,542.4	589.14%	1,194.9	373.5	821.4	219.92%	7,652.9	0.0	7,652.9	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	52,381.1	53,162.3	(781.2)	(1.47%)	382,508.0	284,480.8	98,027.2	34.46%	52,381.1	42,589.1	9,792.0	22.99%	382,508.0	384,847.7	(2,339.7)	(0.61%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	52,381.1	53,162.3	(781.2)	(1.47%)	382,508.0	284,480.8	98,027.2	34.46%	52,381.1	42,589.1	9,792.0	22.99%	382,508.0	384,847.7	(2,339.7)	(0.61%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%	0.0	0.0	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	**(ล้านบาท)**	**6,675.5**	**5,834.1**	**841.4**	**14.42%**	**29,088.0**	**32,840.9**	**(3,752.9)**	**(11.43%)**	**6,675.5**	**5,893.4**	**782.1**	**13.27%**	**29,088.0**	**31,607.9**	**(2,519.9)**	**(7.97%)**
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	4.6186	4.6884	(0.0698)	(1.49%)	4.8592	3.8228	1.0364	27.11%	4.6186	3.8936	0.7250	18.62%	4.8592	4.8976	(0.0384)	(0.78%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	4.6186	4.6884	(0.0698)	(1.49%)	4.8908	3.8228	1.0680	27.94%	4.6186	3.8936	0.7250	18.62%	4.8908	4.8976	(0.0068)	(0.14%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.0935	0.0939	(0.0004)	(0.43%)	0.1220	0.0134	0.1086	810.45%	0.0935	0.0300	0.0635	211.67%	0.1220	0.0000	0.1220	100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0934	0.0938	(0.0004)	(0.43%)	0.0903	0.0134	0.0769	573.88%	0.0934	0.0300	0.0634	211.33%	0.0903	0.0000	0.0903	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	3.8152	3.9401	(0.1249)	(3.17%)	4.1393	3.1530	0.9863	31.28%	3.8152	3.1756	0.6396	20.14%	4.1393	4.1544	(0.0151)	(0.36%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	3.8152	3.9401	(0.1249)	(3.17%)	4.1393	3.1530	0.9863	31.28%	3.8152	3.1756	0.6396	20.14%	4.1393	4.1544	(0.0151)	(0.36%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	**(บาท/หน่วย)**	**0.5221**	**0.4636**	**0.0585**	**12.62%**	**0.3434**	**0.3956**	**(0.0522)**	**(13.20%)**	**0.5221**	**0.4733**	**0.0488**	**10.31%**	**0.3434**	**0.3717**	**(0.0283)**	**(7.61%)**

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน กรกฎาคม 2566 เท่ากับร้อยละ 4.6 จากเหตุปัจจัย ดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ : หน่วยซื้อขยายตัวเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้าเล็กน้อย เนื่องจากมีการใช้ไฟฟ้าจากภาคการท่องเที่ยวเพิ่มสูงขึ้นจากเดือนก่อนหน้า
2. ด้านหน่วยจำหน่าย : หน่วยจำหน่ายขยายตัวขึ้นเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ตามปริมาณการท่องเที่ยวที่เพิ่มสูงขึ้น จากนักท่องเที่ยวจากภูมิภาคเอเชียที่เดินทางเข้ามาท่องเที่ยวในประเทศไทยเพิ่ม และการบริโภคภาคเอกชน ที่มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่องมากขึ้น ประกอบกับอัตราเงินเฟ้อและอัตราการว่างงานที่ปรับตัวลดลง ส่งผลให้ธุรกิจมีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่หน่วยจำหน่ายของกลุ่มบ้านอยู่อาศัยหดตัวลง เนื่องจากในเดือนกรกฎาคมมีฝนตกตลอดทั้งเดือน และมีฝนตกหนักถึงหนักมากในบางพื้นที่ของประเทศ ส่งผลให้อุณหภูมิลดลงจากเดือนก่อนหน้า
3. เมื่อเทียบหน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายกับปีก่อนหน้า มีการขยายตัวขึ้นเล็กน้อย จากเศรษฐกิจที่ได้รับแรงหนุนจากภาคการท่องเที่ยว ประกอบกับการลงทุนภาคเอกชนที่เริ่มมีการขยายตัวเพิ่มสูงขึ้น ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า ทั้งนี้ เนื่องจากการใช้ไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟฟ้าทางด้านแรงต่ำลดลง ส่งผลให้ในภาพรวมมีหน่วยสูญเสียลดลงตามไปด้วย

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า อายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ. และประสิทธิภาพการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม ประจำเดือน กรกฎาคม 2566

รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ก.ค.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-ก.ค.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ก.ค.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลาเก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,994.89	26,550.28	9,176.29	59	55	(4)
2. รัฐวิสาหกิจ	871.68	6,346.88	863.56	28	30	2
3. เอกชนรายใหญ่	33,370.23	246,922.33	35,520.67	29	30	1
4. เอกชนรายย่อย	24,859.54	162,330.58	15,594.85	18	21	3
รวมทุกประเภท	**63,096.34**	**442,150.07**	**61,155.37**	**27**	**28**	**1**

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 27 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1. ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวมดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 59 วัน มากกว่าเป้าหมาย 4 วัน เนื่องจากหน่วยงานราชการได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าไฟฟ้าที่ได้ใช้ไปจริง ทำให้มีค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก โดยงบประมาณปี 2566 สำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินงบประมาณงวดสุดท้ายให้กับทุกหน่วยงานครบถ้วนแล้ว ซึ่งหน่วยงานที่ได้รับเงินจัดสรรงบประมาณอยู่ระหว่างการเบิกจ่ายเงินให้ กฟภ.

2. ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 28 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน

3. ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน อนึ่ง ยังมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล หรืออยู่ระหว่างดำเนินกระบวนการทางศาล

4. ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวมดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 18 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 3 วัน

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน กรกฎาคม 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
มิ.ย.2566 ก.ค.2566	287.59 296.85	1,137.50 1,137.14	9.26	3.22	(0.36)	(0.03)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 296.44 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,135.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.86 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.-ก.ค.	ปี 2565 ม.ค.-ก.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	428,275.7	333,287.6	94,988.1
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	422,451.5	322,063.2	100,388.3
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	5,824.2	11,224.4	(5,400.2)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	4,069.1	9,562.2	(5,493.1)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	544,978.1	523,006.5	21,971.6
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	342,044.3	331,426.4	10,617.9
เงินกู้	(ล้านบาท)	151,641.1	141,663.9	9,977.2
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	189,582.4	188,411.6	1,170.8
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.27	1.36	(0.09)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	2.30	3.66	(1.36)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	27	29	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	1.42	3.54	(2.12)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(7,937.04)	(172.42)	(7,764.62)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	1.31	3.31	(2.00)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	1.95	4.13	(2.18)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.81	0.70	0.11
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟภ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.95	0.96	(0.01)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	22,020.89	26,351.64	(4,330.75)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		40.3%	40.5%	
• เป้าหมาย 7 เดือน (ม.ค-ก.ค.)		100.8%	95.0%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.) ปัจจุบันเดือน ก.ค.สามารถเบิกจ่ายได้		26.5%	19.5%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	18,620.37	17,706.60	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า ตามนโยบายรัฐบาลที่จัดตั้งใหม่ มีประเด็นในเรื่องการแก้ปัญหาเร่งด่วนในการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านพลังงานให้ประชาชน นั้น กฟภ. มีข้อมูลในเรื่องนี้หรือไม่ และ กฟภ. ได้ลดค่าไฟฟ้าให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าบ้านอยู่อาศัย จำนวนกี่หน่วยต่อเดือน

นายอิสเรส เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ยังไม่ทราบข้อมูลที่ชัดเจนว่าจะต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในเรื่องใดบ้าง แต่ที่ผ่านมา กฟภ. ได้ให้ส่วนลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบางประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน โดยวงเงินที่ประมาณการไว้ที่ 8,000 ล้านบาท แต่ค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นไม่เกินวงเงินที่ประมาณการ

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. ควรเตรียมมาตรการรองรับนโยบายของรัฐบาลชุดใหม่ เกี่ยวกับมาตรการการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าให้กับประชาชน ที่อาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของ กฟภ.

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **รายงานผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2566 และการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ**

เลขานุการ เสนอว่า หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติมีประเด็นพิจารณาคือ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติ รวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงมีการกำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด และนำไปใช้ในการสรรหา/แต่งตั้ง และนำข้อมูลดังกล่าวมาประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสบการณ์และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ได้กำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติ รวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปโดยสังเขปได้ดังนี้ กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลาย มี Skill Matrix ตามที่คณะกรรมการ กฟภ. กำหนด ต้องแสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียงและอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติ

ในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 14/2565 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 คณะกรรมการ กฟภ. มีมติอนุมัติทบทวนกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการ กฟภ. และคณะอนุกรรมการ ประจำปี 2566 โดยหัวข้อ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบยังคงเดิมตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านบัญชี ด้านกฎหมาย ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล/IT Governance/IT Compliance ด้านวิศวกรรม/ธุรกิจพลังงาน/ระบบไฟฟ้าหรือการไฟฟ้า และด้านบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/การตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบทบทวนแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566

ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566 สรุปได้ดังนี้

รายงานผลตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566		
กิจกรรมตามแผน	**คณะกรรมการตรวจสอบ**	**ผลการดำเนินงาน**
1. หลักสูตร ELP : Ethical Leadership Program	รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓
2. ตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาค โครงการขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าในพื้นที่เกาะปันหยี ณ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 (ภาคใต้) จังหวัดนครศรีธรรมราช	1. พล.ต.ต.วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ 3. รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓
3. การประชุมพบปะหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และกรรมการอิสระในคณะกรรมการ กฟภ.	1. พล.ต.ต.วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ 3. รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓
4. การประชุมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟน.	1. พล.ต.ต.วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ 3. รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟน. ขอเลื่อนการประชุม
กิจกรรมที่เพิ่มเติมจากแผน ปี 2566	**คณะกรรมการตรวจสอบ**	**ผลการดำเนินงาน**
1. PEA Tips : การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อขับเคลื่อนองค์กร โดยสำนักดิจิทัลของ กฟภ.	1. พล.ต.ต.วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ 3. รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓
2. PEA Tips : มาตรการป้องกันการหลอกลวงประชาชนให้ติดตั้ง Application ของ กฟภ. โดย สายงานสารสนเทศและสื่อสาร ของ กฟภ.	1. พล.ต.ต.วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการ 2. นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ 3. รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (สถานะ กันยายน 2566) พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

คณะกรรมการตรวจสอบ	**ความรู้ ทักษะ และความสามารถ**					
	1. การเงิน*	2. บัญชี*	3. กฎหมาย	4. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล/ IT Governance / IT Compliance	5. ด้านวิศวกรรม/ธุรกิจพลังงาน/ระบบไฟฟ้า หรือการไฟฟ้า	6. ด้านบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/ การตรวจสอบภายใน*
พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รวม	3	3	3	3	3	3

หมายเหตุ * กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2566 และการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 **การทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี 2567**

เลขานุการ เสนอว่า หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ด้านที่ 1 การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร หัวข้อ 6 คณะกรรมการ ประเด็นย่อย 6.1 องค์ประกอบ ความรู้ความสามารถของคณะกรรมการ และการสรรหากรรมการจากบัญชีรายชื่อของกระทรวงการคลัง กำหนดให้รัฐวิสาหกิจประเมินและปรับปรุงนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือ กระบวนการกำหนดและการนำ Skill Matrix ของคณะกรรมการและแนวทางการสรรหากรรมการจากบัญชีรายชื่อของกระทรวงการคลัง มาใช้คัดเลือกคณะกรรมการ โดยใช้ผลประเมินมาเป็นข้อมูลพื้นฐานประกอบการพัฒนาได้อย่างเป็นรูปธรรม

ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ กำหนดให้มีการกำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด และนำไปใช้ในการสรรหา/แต่งตั้ง

ตามคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 เรื่อง องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 3.2 กำหนดให้มีการกำหนด/ทบทวน Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอให้คณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณาและนำไปใช้ในการสรรหาหรือแต่งตั้ง

ในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 14/2565 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 คณะกรรมการ กฟภ. มีมติอนุมัติทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านบัญชี ด้านกฎหมาย ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance ด้านวิศวกรรม / ธุรกิจพลังงาน / ระบบไฟฟ้า หรือการไฟฟ้า และด้านบริหารความเสี่ยง / การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ	ความรู้ ทักษะ และความสามารถ					
	1. การเงิน*	2. บัญชี*	3. กฎหมาย	4. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance	5. ด้านวิศวกรรม / ธุรกิจพลังงาน / ระบบไฟฟ้า หรือการไฟฟ้า	6. ด้านบริหารความเสี่ยง / การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน*
ประธานกรรมการตรวจสอบ						
กรรมการตรวจสอบ						
กรรมการตรวจสอบ						
รวม						

หมายเหตุ * กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทบทวนการกำหนด Skill Matrix โดยพิจารณาจากปัจจัยนำเข้าต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ (Workshop) เพื่อทบทวนและจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ.2567-2571 กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2566 คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) เกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น ผลการทบทวน พบว่า Workshop เพื่อทบทวนและจัดทำแผนยุทธศาสตร์ฯ คาดว่าจะมีการปรับวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของ กฟภ. โดยที่ไม่ส่งผลกระทบต่อ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบในปัจจุบัน

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาผลจาก Workshop การทบทวนและจัดทำแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ.2567-2571 และได้ทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถและความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว พบว่า Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่คณะกรรมการ กฟภ. ได้อนุมัติไว้ในการประชุมครั้งที่ 14/2565 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 นั้น ยังคงมีความครบถ้วน เหมาะสม ต่ออำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ และแจ้งให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. นำไปเป็นปัจจัยนำเข้าในการทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.4 **ขอความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2567**

เลขานุการ เสนอว่า หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ ระดับ 3 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะของรัฐวิสาหกิจ และการกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 3) จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทบทวนแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566 เพื่อให้สอดคล้องกับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ที่มีการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานฯ รวมถึงผลการสำรวจความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่องานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งการกำหนดค่าเป้าหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

แผนปฏิบัติงาน	กรอบระยะเวลา ปี 2566 (เดิม)	กรอบระยะเวลา ปี 2567 (ใหม่)	เหตุผล
งานสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน			
รายงานผลการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน	-	พ.ย.	เพื่อให้แผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความครบถ้วน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

แผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2567

งาน	อ้างอิง กฎบัตร AC	ผู้รับผิดชอบนำเสนอ	ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
			ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
การรับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน		กวพ., สตภ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
งานคณะกรรมการตรวจสอบ														
กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.	ข้อ 14(1)	กวพ., สตภ.						✓						
คู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.	ข้อ 14(2)	กวพ., สตภ.						✓						
แผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.	ข้อ 14(3)	กวพ., สตภ.											✓	
การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ)	ข้อ 14(14.2)	กวพ., สตภ.	✓			✓			✓			✓		
การประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล	ข้อ 14(14.3)	กวพ., สตภ.	✓											
การประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ	ข้อ 14(14.4)	กวพ., สตภ.			✓									
รายงานผลการดำเนินการตามแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ	ข้อ 14(14.4)	กวพ., สตภ.											✓	
การทบทวนกรอบความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีถัดไป	ข้อ 14(14.1)	กวพ., สตภ.											✓	
รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ กฟภ. (ทุกเดือน) [1]	ข้อ 15(1)	กวพ., สตภ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. กระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลัง [1] [2]	ข้อ 15(2)	กวพ., สตภ.			✓									
รายงานประจำปี (Annual Report) *ฉบับร่าง สายงานยุทธศาสตร์รวบรวม [1]	ข้อ 14(15)	กวพ., สตภ.			✓									
รายงานผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ / การติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต /ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแลที่ได้ให้ไว้กับ กฟภ. (ถ้ามี)	ข้อ 15(2) ข้อ 14(4)	กวพ., สตภ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
สัมมนาเชิงปฏิบัติการ/เยี่ยมชมการปฏิบัติงานจริง/การแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้ของคณะกรรมการตรวจสอบ [1]	ข้อ 14(12)	กวพ., สตภ.	อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี											

งาน	อ้างอิง กฎบัตร AC	ผู้รับผิดชอบนำเสนอ	ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
			ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
การสอบทานรายงานทางการเงิน และรายงานผลการดำเนินงานอื่น ๆ														
รายงานทางการเงินและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของ กฟภ. ประจำเดือน	ข้อ 14(6)	สายงาน (บ)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รายงานผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. [3]	ข้อ 14(5)	ฝลส., สายงาน (ย)	✓			✓			✓			✓		
การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ)	ข้อ 14(5)	ฝลส., สายงาน (ย), สตภ.			✓									
รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม	ข้อ 14(15)	สตภ.		✓										
รายงานการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน	ข้อ 14(13)	ฝลส., สายงาน (ย)											✓	
การหารือกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแล														
ประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี สตง. เป็นการเฉพาะ โดยไม่มีบุคคลอื่นเข้าร่วม	ข้อ 14(11)	กวพ., สตภ.							✓					
รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและรายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน กฟภ.และบริษัทย่อยประจำปี [4]	ข้อ 14(11)	ผู้สอบบัญชี	✓				✓		✓			✓		
แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี กฟภ. [5]	ข้อ 14(11)	สายงาน (บ)												
ประชุมหารือร่วมกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และควบคุมภายในของ กฟภ. (ถ้ามี)	ข้อ 14(12)	กวพ., สตภ.					✓							
การสอบทานงานด้านตรวจสอบภายใน														
รายงานผลการตรวจสอบ, รายงานผลการสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ตามแผนการตรวจสอบประจำปี [6] - รายงานการแจ้งเบาะแส ทุจริตประพฤติมิชอบ (whistle blowing) - รายงานผลการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ของสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(4),(7)(8), (10)	กวพ., สตภ.			✓		✓			✓			✓	
รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.			✓									

งาน	อ้างอิง กฎบัตร AC	ผู้รับผิดชอบนำเสนอ	ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
			ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
การสอบทานงานด้านตรวจสอบภายใน (ต่อ)														
กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.							✓					
คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.							✓					
งบประมาณประจำปีของ สตภ.	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.									✓			
แผนฝึกอบรมบุคลากรของ สตภ.	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.											✓	
ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.										✓		
การประเมินความเพียงพอเหมาะสมและการสรรหาบุคลากรของ สตภ.	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.												✓
แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน (ส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบ และส่วนของหน่วยตรวจสอบภายใน)	ข้อ 14(8)	คณะทำงาน สตภ.	✓											
- รายงานผลการประเมินตนเองรายไตรมาส - แผนปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำปี * (ส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบ และส่วนของหน่วยตรวจสอบภายใน)	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.		✓			✓			✓			✓*	
ทบทวนแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.										✓		
รายงานผลตามแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.		✓			✓			✓			✓	
รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อสำนักตรวจสอบภายใน และผลการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจประจำปี	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.		✓										
รายงานผลการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน	ข้อ 14(8)	กวพ., สตภ.											✓	
การพิจารณาความดีความชอบของบุคลากรตรวจสอบภายใน (ลับ)	ข้อ 14(9)	สตภ.											✓	✓
การแต่งตั้ง โยย้าย บุคลากรตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ ตำแหน่ง อก. ขึ้นไป รวมถึงตำแหน่งเทียบเท่า (ลับ)	ข้อ 14(9)	สตภ.									✓			

*(ถ้ามี)

หมายเหตุ

(1) ไม่นำเสนอเป็นวาระการประชุม

(2) รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. กระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนดให้รายงานภายใน 90 วันหลังสิ้นปีบัญชี

(3) รายงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ขึ้นอยู่กับรอบระยะเวลาการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กฟภ.

(4) รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน กฟภ. และบริษัทย่อย ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการรับรองงบการเงินของผู้สอบบัญชี

(5) แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี กฟภ. มีระยะเวลา 3 รอบปีบัญชีติดต่อกัน ซึ่ง กฟภ. จะดำเนินการจ้างผู้สอบบัญชีอีกครั้งในปี 2568

(6) กรณีผลการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ ให้นำเสนอเข้าเป็นวาระการประชุมได้ทันที โดยไม่จำเป็นต้องรอจนถึงรอบรายงานตามปกติ

แผนส่งเสริมบทบาท และเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลองค์กรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ
2. เพื่อทบทวนคู่มือ/กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ ให้มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน และเป็นกรอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการและมาตรฐานสากล
3. เพื่อส่งเสริมให้มีการจัดทำ Skill Matrix และให้คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา	ค่าเป้าหมาย	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (ระดับ)				
					1	2	3	4	5
1	ทบทวนกฎบัตร/คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ	ภายในเดือนมิ.ย.2567	คณะกรรมการอนุมัติกฎบัตร/คู่มือภายในเดือนมิ.ย.	25	ไม่มีการทบทวนกฎบัตร/คู่มือ	อนุมัติกฎบัตร/คู่มือล่าช้ากว่ากำหนด 3 เดือน	อนุมัติกฎบัตร/คู่มือล่าช้ากว่ากำหนด 2 เดือน	อนุมัติกฎบัตร/คู่มือล่าช้ากว่ากำหนด 1 เดือน	อนุมัติกฎบัตร/คู่มือภายในเดือนที่กำหนด
2	คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ดังนี้ - กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - รายงานทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้อง - การตรวจสอบภายใน - Enablers 7 ด้าน	ไตรมาสที่ 1-4	คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานการดำเนินงาน	25	ไม่มีการสอบทานการดำเนินงาน	มีการสอบทานการดำเนินงานเพียง 1 ด้าน	มีการสอบทานการดำเนินงานเพียง 2 ด้าน	มีการสอบทานการดำเนินงานเพียง 3 ด้าน	มีการสอบทานครบทุกด้าน

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา	ค่าเป้าหมาย	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (ระดับ)				
					1	2	3	4	5
3	คณะกรรมการตรวจสอบมีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix ตามที่กำหนดไว้ครบถ้วน	ไตรมาสที่ 1-4	คณะกรรมการตรวจสอบมีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix ตามที่กำหนดไว้ครบถ้วน	25	มีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix 2 ด้าน	มีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix 3 ด้าน	มีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix 4 ด้าน	มีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix 5 ด้าน	มีทักษะ/บทบาทการใช้ Skill Matrix ครบทุกด้าน
4	คณะกรรมการตรวจสอบประเมินตนเอง ทั้งแบบรายคณะและรายบุคคล	รายคณะ ไตรมาสที่ 1-4 รายบุคคล 1 ครั้ง/ปี	คณะกรรมการฯ ประเมินตนเองทั้งแบบรายคณะและรายบุคคล	25		คณะกรรมการฯ ไม่มีประเมินตนเองฯ ทั้ง 2 รูปแบบ	คณะกรรมการฯ ประเมินตนเองทั้ง 2 รูปแบบ 1 ท่าน	คณะกรรมการฯ ประเมินตนเองทั้ง 2 รูปแบบ 2 ท่าน	คณะกรรมการฯ ประเมินตนเองทั้ง 2 รูปแบบครบทุกท่าน

* วิธีการคำนวณ = (ค่าน้ำหนัก x ระดับผลการดำเนินงาน) / 10

<u>หมายเหตุ</u> : ค่าเฉลี่ยของผลการประเมิน

4.50 - 5.00 = มีผลการดำเนินงานอยู่ในระดับดีเยี่ยม

3.50 - 4.49 = มีผลการดำเนินงานอยู่ในระดับดีมาก

2.50 - 3.49 = มีผลการดำเนินงานอยู่ระดับดี

1.50 - 2.49 = มีผลการดำเนินงานอยู่ในระดับปกติ

1.00 - 1.49 = มีผลการดำเนินงานอยู่ในระดับต่ำกว่าเกณฑ์

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล มีความเห็นว่า เห็นควรเพิ่มหัวข้อการไปปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในส่วนภูมิภาค ลงในแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยให้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.5 งบประมาณประจำปี 2568 ของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 4 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ

- แนวทางปฏิบัติที่ดีความสัมพันธ์กับผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 3 การรายงานต่อผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีดังต่อไปนี้ ข้อย่อย 3.5 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ

ข้อย่อย 3 พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน ได้จัดทำงบประมาณทำการประจำปี 2568 เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่าย	สตภ.	ฝกพ.	ฝตอ.	ฝตท.	รวม
1. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร					
1.1 เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน *	169,200	1,766,000	2,921,600	1,286,400	6,143,200
1.2 ค่าพาหนะ เบี้ยเลี้ยงเดินทาง	189,800	1,571,600	5,683,460	1,184,150	8,629,010
1.3 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร **	96,000	**430,200	207,900	73,200	807,300
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	**455,000**	**3,767,800**	**8,812,960**	**2,543,750**	**15,579,510**
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	***6,505,760	2,776,180	1,179,890	1,005,800	11,467,630
รวมทั้งสิ้น	**6,960,760**	**6,543,980**	**9,992,850**	**3,549,550**	**27,047,140**

หมายเหตุ * : เงินเดือนพนักงาน เงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้า = ไม่ต้องตั้งงบประมาณ

** : ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-ในแผน = ฝพค. เป็นผู้ตั้งงบประมาณ

*** : ส่วนหนึ่งเป็นค่าจ้างที่ปรึกษาประเมินงานตรวจสอบภายในโดยบุคลากรภายนอก จำนวน 5,000,000 บาท

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร 3% นั้นมีปริมาณน้อยมาก เข้าใจว่าถ้าหากมีการเพิ่มค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ให้มากขึ้นก็จะทำให้ส่วนอื่น ๆ ลดน้อยลง แต่ทั้งนี้เห็นควรให้หารือกับทางด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล HR (Human Resources) เพื่อที่จะขอให้ปรับให้เหมาะสม โดยเพิ่มขึ้นอย่างน้อย 5%

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า งบประมาณที่รับมาในส่วนของค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรนั้น แบ่งออกเป็น 2 บัญชี ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-นอกแผน จำนวน 2,200 บาท/คน และค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-ในแผน ซึ่งรวมทั้ง 2 บัญชีแล้วจะมีปริมาณที่สูงมากกว่า 5%

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า ในการอบรมขอยกตัวอย่างที่เคยจัดการอบรม ดังนี้

1. ให้ผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายใน (Chief Audit Executives: CAE) มีงบประมาณไปอบรมภายนอก เช่น หลักสูตรผู้บริหารการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ (Public-Private Partnerships for Executives Program: PEP) เพื่อที่จะได้พบปะและมีส่วนร่วมกับทางด้านกระทรวงการคลัง ซึ่งอาจจะต้องมีการหารือกันในบริบทต่าง ๆ เพื่อเตรียมความพร้อม และมีแนวทางในการตอบแบบประเมิน เป็นต้น และเพื่อพัฒนาการเรียนรู้ สร้าง Networking ที่ดี
2. ขอให้ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตร ให้ไปในระดับ Global เช่น ประเทศสิงคโปร์ ฮ่องกง เป็นต้น ในการที่สามารถสอบผ่านมาได้นั้น ก็ควรที่จะมีการพัฒนาการเรียนรู้ในวงกว้าง เพราะความรู้มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทั้งนี้หากมีการนำบุคลากรจากต่างประเทศมา Coaching ได้จะดีมาก ซึ่งบุคลากร สตภ. ที่สามารถเป็นระดับสากลได้แล้วนั้น ต้องดำเนินการหาหลักสูตรที่สูงขึ้น ซึ่งในส่วนนี้จะเกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ควรมีการหารือกับทางด้านสภาวิชาชีพ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในต่อไป
3. ขอฝากเรื่อง Outing ให้บุคลากรใน สตภ. ได้มีกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้เกิดการเรียนรู้ซึ่งกันและกัน

ประธาน ให้ความเห็นว่า เรื่องของงบประมาณกับเรื่องประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ ในส่วนนี้สามารถนำเสนอเป็นโครงการและจัดทำเป็นรายงาน โดยเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร สตภ. ที่สามารถพัฒนาให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น กับจำนวนบุคลากรที่น้อยลง ผลที่ได้รับนั้นสามารถนำไปใช้ในด้านการบริหาร การขอเพิ่มงบประมาณในส่วนของการพัฒนาบุคลากรได้ ทั้งยังนำไปเพื่อเจรจาต่อรองกับผู้ประเมินในเรื่องประสิทธิภาพของคนต่อผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ โดยมีข้อสังเกตให้ดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.6 **แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2567-2571 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2567**

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน ทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อย่อย 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น

สตภ. ได้ดำเนินการทบทวนวิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนกลยุทธ์ พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566 เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ.2567-2571 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

1. วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2567-2571

วิสัยทัศน์ พ.ศ.2566-2570 (เดิม)	วิสัยทัศน์ พ.ศ.2567-2571 (ใหม่)	เหตุผล
สำนักตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานสากลและมุ่งมั่นพัฒนา ยกระดับการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา ตอบสนองความต้องการ และได้รับความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	คงเดิม	ยังคงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2567-2571

พันธกิจ พ.ศ.2566-2570 (เดิม)	พันธกิจ พ.ศ.2567-2571 (ใหม่)	เหตุผล
1. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร 2. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน)	1. คงเดิม 2. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปัจจุบัน) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง) และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน)	1. ยังคงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2567-2571 2. ปรับชื่อหลักเกณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน
พันธกิจ พ.ศ.2565-2569 (เดิม)	**พันธกิจ พ.ศ.2566-2570 (ใหม่)**	**เหตุผล**
3. บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน ตอบสนองต่อความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม	3. คงเดิม	
4. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานอย่าง มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่อง	4. คงเดิม	
5. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล	5. คงเดิม	

หมายเหตุ : ตัวอักษรสีฟ้า คือเนื้อหาที่มีการเปลี่ยนแปลง

2. แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน ระยะ 5 ปี (พ.ศ.2567-2571) และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2567 ประกอบด้วย 3 กลยุทธ์ 5 แผนงาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)	สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.)				
ยุทธศาสตร์ กฟภ.	**ยุทธศาสตร์ สตภ.**	**พันธกิจ**	**กลยุทธ์**	**วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์**	**แผนงาน**
SO1 โครงข่ายไฟฟ้าดิจิทัลชั้นนำ (ผ่าน Triple Transformation) **SO2** เติบโตจาก ธุรกิจ/เทคโนโลยีใหม่ **SO3** เทคโนโลยีที่สนับสนุนการลดก๊าซคาร์บอน	ขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากลโดยพัฒนาบุคลากรเทคโนโลยีงาน ให้สอดรับกับการเปลี่ยนแปลงในอนาคตขององค์กร	1. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร 2. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปัจจุบัน) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง) และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน 3. บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการดำเนินงาน	1. พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน	เพื่อเสริมสร้าง และยกระดับศักยภาพของบุคลากรให้มีความรู้ตามมาตรฐานสากลในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องให้มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น และเป็นไปตามที่ สคร. และกรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้ง ยกระดับผู้ตรวจสอบภายในด้านกระบวนการทางธุรกิจ ให้สามารถตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) และเสริมสร้างทักษะผู้ตรวจสอบภายในด้านสารสนเทศ	1. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน 2.พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)
			2. พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	เพื่อยกระดับงานตรวจสอบภายใน โดยการพัฒนาระบบอัตโนมัติ ให้ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ทำหน้าที่ตรวจสอบแทนผู้ตรวจสอบ สนับสนุนให้การปฏิบัติงานตรวจสอบรวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด ลดค่าใช้จ่าย ลดระยะเวลา นำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ตลอดจนสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก ตอบสนองความต้องการของผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ ในประเด็นความคาดหวังต่าง ๆ	ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)
			3. การยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา	เพื่อยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา โดยการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อเพิ่มคุณค่างานตรวจสอบ และ/หรือ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ กฟภ. ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ นำไปสู่การเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรอย่างยั่งยืน	1. ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น 2. ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)	สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.)				
ยุทธศาสตร์ กฟภ.	ยุทธศาสตร์ สตภ.	พันธกิจ	กลยุทธ์	วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์	แผนงาน
		ตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน ตอบสนองต่อความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม 4. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานอย่าง มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง 5. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล			

3. เปรียบเทียบแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน ระยะ 5 ปี และแผนการดำเนินงาน ประจำปี

แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2566	แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2567-2571 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2567	เหตุผล
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน		
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากลและวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) แผนงานที่ 3 การบูรณการการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)	**กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน** แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากลและวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)	ปรับแผนงานที่ 3 ออก เนื่องจาก สตภ. ได้ดำเนินการในเรื่องการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation) ตามตัวชี้วัดที่องค์กรกำหนดไว้อยู่แล้ว
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน		
แผนงาน : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)	แผนงาน : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)	ปรับกิจกรรมภายใต้แผนงาน เพื่อให้ตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ ในประเด็นความคาดหวังต่าง ๆ ตลอดจนพัฒนาระบบให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกได้มากขึ้น
กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา	**กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา**	
แผนงาน : ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)	แผนงานที่ 1 : ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น แผนงานที่ 2 : ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษา สู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)	เพิ่มแผนงานที่ 1 เพื่อยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น โดยพัฒนาทักษะของผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ สร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร/ยกระดับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดให้มีความถูกต้องได้ทันเวลา

4. เป้าหมาย และตัวชี้วัดของแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2567-2571

กลยุทธ์	แผนงาน	ประเภทตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	Baseline	ค่าเป้าหมาย				
					ผลการดำเนินงาน ปี 2563-2566	ปี 2567	ปี 2568	ปี 2569	ปี 2570	ปี 2571
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน	แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากลและวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	100	100	100	-	-	-
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	บุคลากรได้รับวุฒิบัตรวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	จำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิบัตร	22	20	15	-	-	-
	แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น IA Transformation (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	100	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	จำนวนระบบงานที่ตรวจสอบการควบคุมระบบงาน (Application Control) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ระบบงาน	2	5	5	5	5	5
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	แผนงาน ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS)	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	100 (ปี 2566)	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	โปรแกรมย่อย (Sub Program) ที่พัฒนาใหม่	โปรแกรม	2 (ปี 2566)	2	2	2	2	2
กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา	แผนงานที่ 1 ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	-	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	รายงานผลของโครงการฯ นำเสนอ ผวก. เพื่อพิจารณาอนุมัติ/เห็นชอบ หรือ นำเข้าเป็นวาระการประชุมผู้บริหารระดับสูง	โครงการ	-	7	7	7	7	7
			พัฒนาระบบตรวจสอบอัตโนมัติ (RIAS) แสดงผลผ่าน Dashboard ที่สามารถวัดประสิทธิภาพของ กฟผ.หน้างาน ได้	ระบบ	-	7	7	7	7	7

กลยุทธ์	แผนงาน	ประเภทตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	Baseline	ค่าเป้าหมาย				
					ผลการดำเนินงาน ปี 2563-2566	ปี 2567	ปี 2568	ปี 2569	ปี 2570	ปี 2571
กลยุทธ์ที่ 3 การยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา	แผนงานที่ 1 ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	-	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	รายงานผลของโครงการฯ นำเสนอ ผวก. เพื่อพิจารณาอนุมัติ/เห็นชอบ หรือ นำเข้าเป็นวาระการประชุมผู้บริหารระดับสูง	โครงการ	-	7	7	7	7	7
			พัฒนาระบบตรวจสอบอัตโนมัติ (RIAS) แสดงผลผ่าน Dashboard ที่สามารถวัดประสิทธิภาพของ กฟฟ.หน้างาน ได้	ระบบ	-	7	7	7	7	7
	แผนงานที่ 2 ยกระดับกระบวนการให้คำปรึกษาสู่การเป็นที่ปรึกษาที่ไว้วางใจได้ (Trusted Advisor)	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามกิจกรรมในแผนงาน	ร้อยละ	100 (ปี 2566)	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	ประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ได้รับคำปรึกษา (หลังได้รับคำปรึกษา)	ระดับ (Rating Score 1-5)	-	มากขึ้น 1 ระดับ	มากขึ้น 1 ระดับ	มากขึ้น 1 ระดับ	มากขึ้น 1 ระดับ	มากขึ้น 1 ระดับ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติต่อไป

มติที่ประชุม อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.7 **แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2567-2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ข้อย่อย 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปี และที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น

คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ หัวข้อ 6.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ข้อย่อย 13 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) แผนการตรวจสอบประจำปี และการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญระหว่างงวด รวมถึงสื่อสารถึงผลกระทบที่เกิดจากข้อจำกัดในทางทรัพยากรที่จะมีต่อแผนงานต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

สตภ. ได้นำผลการทบทวน/ปรับปรุงระบบงาน (Work System) และกระบวนการทำงานที่สำคัญของ กฟภ. (Key Work Processes) ระบบงานสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ตามสถาปัตยกรรมธุรกิจ (Business Architecture) ของ กฟภ. เป้าหมาย ความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายใน-ภายนอก แผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ.2567-2571 และปัจจัยเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ปี 2567 มาทบทวนกระบวนการทางธุรกิจ ตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 กฟภ. มีกระบวนการทางธุรกิจทั้งสิ้น จำนวน 55 กระบวนการ และระบบสารสนเทศ จำนวน 337 ระบบ โดย สตภ. ได้ปรับกระบวนการทางธุรกิจให้สอดคล้องตามสถาปัตยกรรมธุรกิจ (Business Architecture) ของ กฟภ.

รวบรวมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญจากภายในและภายนอก ได้แก่ ปัจจัยเสี่ยงตามแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. (Risk Universe) ปัจจัยเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ปี 2567 ประเด็นที่คณะกรรมการ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าการ ผู้บริหารระดับสูงทุกสายงาน ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทในเครือ และผู้สอบบัญชี มีความตระหนักและคาดหวังให้ สตภ. ดำเนินการ ตลอดจนข้อมูลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และประเด็นที่ส่อไปในทางไม่สุจริต เกณฑ์การประเมินผล Core Business Enablers ประเมินระดับความรุนแรงของโอกาสเกิดและผลกระทบในทุกปัจจัยเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงร่วมกับกระบวนการทางธุรกิจ นำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2567-2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 โดยมีกระบวนการ ดังนี้

- กระบวนการทางธุรกิจ (AU)	จำนวน	48	กระบวนการ
- งานสอบทาน (RV)	จำนวน	1	งาน
- งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ (SA)	จำนวน	3*	งาน

* ขอบเขตงาน SA 3 งาน ครอบคลุมกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 กระบวนการ

วันในการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2567 โดยคำนวณจากบุคลากรที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 จำนวน 132 คน คิดเป็นวันในการปฏิบัติงาน 26,637 วัน จากทั้งหมด 27,261 วัน เนื่องจากมีบุคลากรไปศึกษาต่อต่างประเทศ 2 คน และไปช่วยราชการสายงานอื่น 1 คน แบ่งตามประเภทงานออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

1. กลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวันในการปฏิบัติงานทั้งหมด 18,000 วัน คิดเป็นร้อยละ 67.58 แบ่งวันปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้ดังนี้

1) วางแผนการตรวจสอบ จำนวน 949 วัน

2) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน 16,595 วัน

3) สรุปผลการดำเนินงานรายไตรมาส/ประจำปี และสื่อสารผลการดำเนินงาน จำนวน 456 วัน

2. กลุ่มปฏิบัติงานสนับสนุนการตรวจสอบภายใน มีวันในการปฏิบัติงานทั้งหมด จำนวน 8,637 วัน คิดเป็นร้อยละ 32.42 แบ่งวันปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้ดังนี้

1) งานตามแผนการดำเนินงาน งานตามนโยบายสำคัญ งานตามเกณฑ์วัด SE-AM/BSC/การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (รสด.) ของ กฟภ. จำนวน 579 วัน

2) งานประสานงาน เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการ งบประมาณ และงานพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ จำนวน 1,430 วัน

3) งานสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 995 วัน

4) งานสนับสนุนด้านสารสนเทศ จำนวน 1,277 วัน

5) งานประจำ สตภ./ฝ่าย/กอง จำนวน 4,356 วัน

นำผลการประเมินความเสี่ยง และทรัพยากรกลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ สตภ. มีอยู่มาจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2567-2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 โดยให้ความสำคัญกับกระบวนการทางธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กับ (ร่าง) แผนยุทธศาสตร์ของ กฟภ. พ.ศ.2567-2571 (ร่าง) ปัจจัยเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ปี 2567 และคะแนนความเสี่ยงที่มีระดับสูงก่อน สำหรับกระบวนการทางธุรกิจที่มีระดับความเสี่ยงปานกลาง และระดับความเสี่ยงต่ำ จะพิจารณาจัดเป็นแผนการตรวจสอบในลำดับถัดไป ตามทรัพยากรที่มีอยู่ สามารถสรุปเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ได้ดังนี้

1. งานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ (Audit Universe: AU) จำนวน 26 กระบวนการ โดยเรียงตามคะแนนความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย ประกอบด้วย

1) กระบวนการทางธุรกิจ ที่มีระดับความเสี่ยงสูง จำนวน 7 กระบวนการ ประกอบด้วย

(1) กระบวนการกำกับบริษัทในเครือและบริษัทร่วมทุน (AU.1600)

(2) กระบวนการจัดการนวัตกรรม (AU.1400)

(3) กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (AU.4400)

(4) กระบวนการ Compliance (AU.0800)

(5) กระบวนการบริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้าง (AU.3500)

(6) กระบวนการวางแผนและบริหารธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (AU.1500)

(7) กระบวนบริหารสินทรัพย์ระบบไฟฟ้า (AU.2200)

2) กระบวนการทางธุรกิจ ที่มีระดับความเสี่ยงปานกลาง จำนวน 17 กระบวนการ ประกอบด้วย

(1) กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (AU.3300)
(2) กระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (AU.3000)
(3) กระบวนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (AU.4200)
(4) กระบวนการบริหารจัดการทางด้านกฎหมาย (AU.1000)
(5) กระบวนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.2300)
(6) กระบวนการบริหารช่องทางการให้บริการ (AU.2900)
(7) กระบวนการจัดการข้อร้องเรียนลูกค้า (AU.3100)
(8) กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก (AU.3200)
(9) กระบวนการวางแผนและพัฒนาระบบไฟฟ้า (AU.1900)
(10) กระบวนการพัฒนาองค์กรและบริหารการเปลี่ยนแปลง (AU.0300)
(11) กระบวนการการปฏิบัติการระบบจำหน่ายไฟฟ้า (AU.2600)
(12) กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล (AU.4100)
(13) กระบวนการก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.2100)
(14) กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด (AU.2800)
(15) กระบวนการออกแบบสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.2000)
(16) กระบวนการบริหารจัดการและการจัดหาพลังงานไฟฟ้า (AU.1700)
(17) กระบวนการกำกับดูแลสถาปัตยกรรมองค์กร (EA Governance) (AU.0500)

3) กระบวนการทางธุรกิจ ที่มีระดับความเสี่ยงต่ำ จำนวน 2 กระบวนการ ประกอบด้วย

(1) กระบวนการการปฏิบัติการภายในสถานีไฟฟ้า (AU.2500)
(2) กระบวนการด้านบัญชี (AU.3900)

2. งานสอบทาน (Review: RV) เป็นงานที่กำหนดให้ สตภ. ดำเนินการสอบทานทุกปีตามระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ จำนวน 4 งาน ประกอบด้วย

1) งานสอบทานระบบการควบคุมภายใน (RV.0100)
2) งานสอบทานการจัดทำงบการเงินของฌาปนกิจสงเคราะห์ กฟภ. (RV.0200)
3) งานสอบทานรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการที่เกี่ยวโยงกัน (RV.0300)
4) ระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ.2562 (RV.0400)

3. งานตรวจสอบเป็นโครงการ (Project Audit: PA) จำนวน 7 งาน ประกอบด้วย

1) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตน.1 (PA.0100)
2) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตน.2 (PA.0200)
3) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตน.3 (PA.0300)
4) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตน.4 (PA.0400)
5) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตน.5 (PA.0500)
6) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตส. (PA.0600)
7) โครงการตรวจสอบเชิงคิดวิเคราะห์ ของ กตพ. (PA.0700)

4. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ (Special Assignment Audit: SA) จำนวน 5 งาน ประกอบด้วย

1) งานตรวจสอบอื่นตามข้อสั่งการจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้ว่าการ/ผชก.(ตภ)/อฝ. (SA.0100)

2) ระบบบริหารจัดการความมั่นคงความปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001: 2013 (SA.0200)

3) ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1: 2018 (SA.0300)

4) ระบบกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500: 2015 (SA.0400)

5) โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) (SA.0500)

5. งานให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service: CS) เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล รวมถึงแนวปฏิบัติที่ดี ในช่องทางต่าง ๆ จำนวน 10 งาน ประกอบด้วยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ

1) การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมถึงแนวปฏิบัติที่ดี ในช่องทางต่าง ๆ (CS.0100)

2) การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล รวมถึงแนวปฏิบัติที่ดี ในช่องทางต่าง ๆ ที่พบจากระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) (CS.0200)

3) ด้านวิศวกรรมและก่อสร้าง (CS.0300)

4) ด้านงานปฏิบัติการ บำรุงรักษา และเครือข่าย (CS.0400)

5) ด้านลูกค้า การตลาด และการบริการลูกค้า (CS.0500)

6) ด้านยุทธศาสตร์ การพัฒนาธุรกิจ บัญชี และการเงิน (CS.0600)

7) ด้านทรัพยากรบุคคล กฎหมาย จัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ (CS.0700)

8) ด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (CS.0800)

9) ด้านการกำกับดูแลบริษัทในเครือ และการจัดการข้อร้องเรียน (CS.0900)

10) สนับสนุนควบคุมภายใน ในช่วงการพัฒนา หรือทดลองระบบงานใหม่ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบงานที่มีอยู่ของ สตภ. (CS.1000)

ทั้งนี้ กระบวนการทางธุรกิจที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 จำนวน 22 กระบวนการ สตภ. จะกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบในปีถัดไป (ปี 2568-2571) เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกระบวนการทางธุรกิจภายใน 5 ปี

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี 2567 เป็นไปด้วยความเรียบร้อย คล่องตัว สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกขององค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลง จึงเห็นควรให้ ผชก.(ตภ)

1. ปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ และทีมตรวจสอบได้ตามความจำเป็นเหมาะสม โดยไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

2. กรณีมีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อแผนการตรวจสอบประจำปี สตภ. จะนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า จากแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2567-2571) ในส่วนของงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ (SA) มีการกำหนดจำนวนงานที่ต้องดำเนินการ ทั้ง 5 ปี เท่ากันทุกปี อยู่ที่ 5 งาน โดยปกติงานที่ได้รับมอบหมายพิเศษ จะเป็นงานที่ไม่สามารถทราบจำนวนที่ชัดเจน ซึ่งในแต่ละปีอาจได้รับมอบหมายแตกต่างกัน ดังนั้น ควรกำหนดเป็นเปอร์เซ็นต์ และหมายเหตุ ขึ้นอยู่กับการร้องขอ ซึ่งจะแตกต่างจากการตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ ที่ตรวจตามฐานความเสี่ยง

ประธาน มีความเห็นว่า ให้นำข้อสังเกตของกรรมการไปปรับในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

มติที่ประชุม 1. อนุมัติ โดยมีข้อสังเกตให้ดำเนินการ

2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.8 **รายงานการประเมินความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน**

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 กระทรวงการคลัง บทที่ 4 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับความสัมพันธ์กับผู้บริหารระดับสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบอื่น และหน่วยรับตรวจ

ข้อ 3 การรายงานต่อผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีดังต่อไปนี้

- ข้อย่อยที่ 3.5 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 (State Enterprise Assessment Model: SE-AM) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน

หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

- ข้อย่อยที่ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในส่วนของหมายเหตุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ หมายถึง รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่สอดคล้องตามเหลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์ ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

เดิม สตภ. มีกรอบอัตรากำลัง จำนวน 236 อัตรา และปรับลดลงเหลือ 214 อัตรา ตามเกณฑ์การประเมินฯ ของ สคร. กำหนดให้มีอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด และต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสูงสุด ดังนั้น สตภ. ควรมีอัตรากำลังทั้งสิ้น 150 อัตรา (214 * 70%)

ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สตภ. มีบุคลากรในสังกัดรวมทั้งสิ้น จำนวน 132 คน โดยวันที่ 1 ตุลาคม 2566 จะได้รับจัดสรรบุคลากรเพิ่ม จำนวน 6 คน (วศก. 1 คน และ นรค. 5 คน) และได้รับอัตราทดแทน 1 คน รวมทั้งมีพนักงานย้ายไปปฏิบัติงานหน่วยงานอื่น 1 คน รวมมีบุคลากรทั้งสิ้น 138 คน คิดเป็นร้อยละ 64.49

สตภ. เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษากับทุกหน่วยงานในองค์กร โดยตำแหน่งงานหลักคือ นักตรวจสอบภายใน (นตภ.) ซึ่งปัจจุบันเฉพาะตำแหน่ง นตภ. มีอัตรากำลัง 24 คน จากกรอบอัตรากำลัง 60 คน คิดเป็นร้อยละ 40

ตามแนวปฏิบัติที่ดีกำหนดให้ สตภ. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกกระบวนการทางธุรกิจตาม Key Work Process ขององค์กร และครบทุกหน่วยรับตรวจ ซึ่งประกอบด้วย สำนักงานใหญ่ จำนวน 44 ฝ่าย และส่วนภูมิภาค 36 ฝ่าย และ กฟฟ. 483 แห่ง รวมหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 563 แห่ง ดังนั้น การตรวจสอบให้ครบทุกหน่วยรับตรวจภายใน 5 ปี จะต้องตรวจสอบ ประมาณปีละ 113 แห่ง (563/5) ซึ่งตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2567-2571) สตภ. สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกกระบวนการทางธุรกิจ และหน่วยรับตรวจในสำนักงานใหญ่ แต่ในส่วนภูมิภาคไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ โดยในปี 2567 ตรวจสอบได้เพียง 32 แห่ง

ประเมินความเหมาะสมเพียงพอของจำนวนบุคลากรด้านตรวจสอบภายใน จากแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2567-2571) โดยนำประมาณการวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงานตั้งแต่ปี 2567-2571 จากวันในการปฏิบัติงานจริงปี 2567 หักวันปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงานที่จะเกษียณอายุ ตั้งแต่ปี 2567-2571 เปรียบเทียบกับวันในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2567-2571) และวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุก กฟฟ. ภายใน 5 ปี สตภ. จะมีวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงาน ในปี 2567-2571 ที่ขาดไปจากผู้เกษียณอายุ ดังนี้

- ปี 2567 สตภ. บริหารจัดการตามทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน
- ปี 2568 จำนวน 3,566 วัน คิดเป็น 17 คน
- ปี 2569 จำนวน 4,776 วัน คิดเป็น 22 คน (รวมจำนวนคนที่ขาด สะสมจากปี 2568)
- ปี 2570 จำนวน 4,663 วัน คิดเป็น 22 คน (รวมจำนวนคนที่ขาด สะสมจากปี 2568-2569)
- ปี 2571 จำนวน 5,780 วัน คิดเป็น 27 คน (รวมจำนวนคนที่ขาด สะสมจากปี 2568-2570)

เพื่อให้ สตภ. มีอัตรากำลังเพียงพอสำหรับปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2567-2571) และเป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด ดังนั้น สตภ. ขอรับการจัดสรรบุคลากรจาก กฟภ. ในปี 2567 ในตำแหน่ง นตภ. จำนวน 10 อัตรา และ นรค. จำนวน 2 อัตรา รวม 12 อัตรา เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบในปี 2568

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า อยากให้นำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบจำนวนคน กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบย้อนหลัง 3 ปี เพื่อแสดงให้เห็นว่า ในปัจจุบันการปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพรวดเร็วขึ้น และสามารถลงรายละเอียดได้มากกว่าในอดีต ทำให้อาจจะไม่จำเป็นต้องมีบุคลากรถึง 70% ของกรอบอัตรากำลัง (214 อัตรา) เนื่องจาก สตภ. มีเครื่องมือที่พัฒนาโดยผู้ตรวจสอบเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เช่น Dashboard จากระบบ RIAS ซึ่งหากมีการนำเสนอข้อมูลในลักษณะดังกล่าว น่าจะช่วยให้การประเมินจากผู้ตรวจประเมินภายนอก มีผลการประเมินที่ดียิ่งขึ้น ในส่วนของการพัฒนาบุคลากร อยากให้ สตภ. มีการหมุนเวียนไปอบรมภายนอก เพื่อมาต่อยอดการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเชื่อมโยงไปสู่เรื่องของการของบประมาณในส่วนของแผนฝึกอบรมของ สตภ.

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า จากข้อมูลที่ สตภ. นำเสนอน่าจะเป็นการขอสรรหาบุคลากร เพื่อมาปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกกระบวนการทางธุรกิจและทุกหน่วยรับตรวจ โดยข้อคิดเห็นของท่านประธานในเรื่องของจำนวนบุคลากร สตภ. ไม่จำเป็นต้องมีบุคลากรเต็มกรอบอัตรากำลัง เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพเพียงพอกับงานที่ต้องดำเนินการ แต่จากหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน กำหนดให้ต้อง

สรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด ดังนั้น เพื่อให้การขอสรรหาบุคลากรเป็นไปในทิศทางเดียวกับท่านประธาน สตภ. จึงควรขอสรรหาบุคลากรเพิ่ม จำนวน 12 อัตรา เพื่อให้ครบตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และจะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น แต่ไม่จำเป็นต้องสรรหาให้เต็มกรอบอัตรากำลัง เพราะจะส่งผลกระทบต่อการบริหารค่าใช้จ่ายขององค์กร

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า เห็นด้วยกับรูปแบบการนำเสนอแบบใหม่ตามที่ท่านประธานและกรรมการให้ความเห็นไว้

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ โดยมีข้อสังเกตให้ดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.9 ขออนุมัติแผนฝึกอบรมของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวด 3 กำหนด แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อการตรวจสอบภายใน ข้อ 13 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความสนใจเกี่ยวกับความเพียงพอ คุณสมบัติและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบสามารถช่วยยกระดับคุณภาพของหน่วยตรวจสอบภายในได้ โดยการพิจารณาว่าผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อย่อย 13.2 มีทักษะเพียงพอใจการทำความเข้าใจประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การดำเนินงานที่อาศัยเทคโนโลยีหรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ วิศวกร เป็นต้น

ข้อย่อย 13.4 ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ และได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมที่รัฐวิสาหกิจนั้นดำเนินอยู่ คุณสมบัติที่สำคัญรวมถึงวุฒิการศึกษาและทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยี ธุรกิจ และทักษะทางด้านภาษาตามความเหมาะสม และนำเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการ นโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวด 2 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อย่อย 2.1 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน แนวปฏิบัติที่ดี ความเชี่ยวชาญ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเชี่ยวชาญ ซึ่งหมายถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิผล ซึ่งความเชี่ยวชาญจะครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในปัจจุบัน รวมถึงแนวโน้มและประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ เพื่อสามารถให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตรงประเด็นได้ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ โดยผู้ตรวจสอบภายในทุกคนควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการในเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย 18 ชั่วโมงต่อปี

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) State Enterprise Assessment Model : SE-AM ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ข้อ 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ ระดับ 2 การวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถและการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสอดคล้องกับการวิเคราะห์สมรรถนะหลัก สมรรถนะรายตำแหน่งที่จำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการประเมินช่องว่างสมรรถนะ (Competency Gap) เพื่อนำไปประกอบการวางแผนพัฒนารายบุคคล (Individual Development Plan : IDP) ของผู้ตรวจสอบและกำหนดหมายเหตุ การพัฒนา บุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนา/ฝึกอบรมทางวิชาชีพตรวจสอบไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมงต่อคนต่อปี

สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนการฝึกอบรม ประจำปี 2567 เพื่อให้ครอบคลุมทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็น ดังนี้

1) ทบทวน/วิเคราะห์ Functional Competency ขององค์กร สำหรับพนักงานระดับ 2-10 และผู้บริหารชั้นต้น ระดับหัวหน้าส่วนงาน (หส) - รองผู้อำนวยการกอง (รก) ของพนักงานในสังกัด สตภ. จำนวน 113 คน โดยสามารถระบุ Functional Competency ที่สอดคล้องกับทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ทั้งสิ้น 32 Functional Competency

2) ให้พนักงานในสังกัด สตภ. ดำเนินการประเมินตนเอง และให้สิทธิผู้อำนวยการกอง (อก.) พิจารณา ยืนยัน/ปรับปรุง ผลการประเมิน Functional Competency Gap ของพนักงานในสังกัดได้ตามที่เห็นสมควร เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งหน่วยงาน

3) จัดกลุ่ม Functional Competency ตามทักษะ ความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในทั้ง 12 ด้าน ตามหลักเกณฑ์ฯ Core Business Enablers และได้จัดลำดับความสำคัญของ Functional Competency รวมถึงการพิจารณา ปัจจัยนำเข้าอื่น ๆ เพื่อประกอบการระบุ/จัดทำหลักสูตรฝึกอบรมสำหรับปี 2567 ประกอบด้วย

ปัจจัยภายใน ได้แก่ แผนยุทธศาสตร์ กฟภ., แผนกลยุทธ์ สตภ., นโยบายผู้บริหาร สตภ., ความจำเป็นในการฝึกอบรม (Training Needs) ของพนักงาน สตภ. เป็นต้น

ปัจจัยภายนอก ได้แก่ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 (สคร.), หลักเกณฑ์ฯ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566), แนวปฏิบัติการประเมินและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร, กรอบความสามารถในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Competency Framework) แนวโน้มทักษะที่จำเป็นในปัจจุบันและอนาคต ฯลฯ เป็นต้น

จัดทำแผนฝึกอบรมให้กับ ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในของ สตภ. ประจำปี 2567 จำนวนทั้งหมด 14 หลักสูตร แบ่งเป็น 2 ด้าน ดังนี้

ที่	หลักสูตร	กลุ่มเป้าหมาย / จำนวน	กำหนดการ	ประมาณการ ค่าวิทยากร/ ค่าลงทะเบียน (บาท)	ผู้ดำเนินการ
1) ด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 หลักสูตร					
1	การจัดทำแนวทางการสอบทาน ตามเกณฑ์การประเมินด้าน Enablers 1 - 7	ผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ หส. ลงมา 59 คน	1 วัน ไตรมาส 2	70,000	กวพ.
2	การเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมพลังงานไฟฟ้าในอนาคต กับ ยุทธศาสตร์, การเตรียมความพร้อม และการดำเนินการ ของ กฟภ.	พนักงานสำนักตรวจสอบภายใน 136 คน	2 วัน ไตรมาส 1 - 2	วิทยากรภายใน ไม่มีค่าใช้จ่าย	
3	การตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit)	ผู้บริหาร และ ผู้ตรวจสอบภายใน 105 คน	2 วัน ไตรมาส 1 - 2	100,000	
4	Leadership Skills for Auditors	ผู้บริหาร และ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ รก. ขึ้นไป 46 คน	1 วัน ไตรมาส 2 - 3	60,000	
5	Professional Skepticism and Positive Communication (Workshop)	Certificate Holder 22 คน	1 วัน ไตรมาส 2 - 3	88,000	
6	IT Application Audit Process	ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน (non-IT Auditor) 70 คน	3 วัน ไตรมาส 2	224,000	
รวมด้านกระบวนการทางธุรกิจ				**542,000**	

ที่	หลักสูตร	กลุ่มเป้าหมาย / จำนวน	กำหนดการ	ประมาณการ ค่าวิทยากร/ ค่าลงทะเบียน (บาท)	ผู้ ดำเนินการ
2) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 8 หลักสูตร					
1	CQI and IRCA Certified ISO/IEC 27001:2022 Lead Audit Training Course (BSI)	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 2 คน	5 วัน ไตรมาส 2 - 3	76,000	กตส. กทต.
2	Data Architecture for AI-Driven Business	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 2 คน	3 วัน ไตรมาส 1 - 2	24,000	กตส.
3	Enterprise Architecture Masterclass	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 2 คน	3 วัน ไตรมาส 1 - 2	34,000	
4	Certified Cloud Security Professional Preparation	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 1 คน	5 วัน ไตรมาส 2 - 3	37,500	
5	การทดสอบซอฟต์แวร์ระดับสากล (ISTQB) และการประเมินคุณภาพของผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์ ISO/IEC 25040:2011	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 3 คน	2 วัน ไตรมาส 2 - 3	30,000	
6	Python for Data Science Development Fundamental	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 5 คน	3 วัน ไตรมาส 2 - 3	60,000	กทต.
7	Python for Machine Learning Programming	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 5 คน	3 วัน ไตรมาส 2 - 3	65,000	
8	การจัดการข้อมูลด้วย ETL using Pentaho – PDI (Opensource)	ผู้ตรวจสอบ ด้านสารสนเทศ 5 คน	3 วัน ไตรมาส 2 - 3	60,000	
รวมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				**386,500**	
รวมทั้งสิ้น				**928,500**	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฝึกอบรมของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

<u>มติที่ประชุม</u> อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.10 **รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566**

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ ข้อ 6.3 การรายงานผลการตรวจสอบ

- การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้

ข้อ 1 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรภายหลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 4) สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์
3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า
5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
6) การบริหารทุนมนุษย์
7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 เพื่อให้ความเชื่อมั่นกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 1 กระบวนการ ดังนี้

1) กระบวนการก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (AU.C04.0100)

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
1. การยืมผลิตภัณฑ์คอนกรีตระหว่างงบโครงการขาดการควบคุม	ระบบงานบริหารพัสดุ (SAP-MM) ในปัจจุบันไม่สามารถตรวจสอบที่มางบประมาณของผลิตภัณฑ์คอนกรีตและพัสดุประเภทอื่น ๆ ที่รับเข้าคงคลังพัสดุสามารถจัดทำได้เพียงรายงานการใช้พัสดุของแต่ละงบงาน	1. การใช้ผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่ถูกต้องตามงบงาน ไม่ถูกต้องตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 2. ขาดระบบควบคุมติดตามการยืมผลิตภัณฑ์คอนกรีตข้ามงบงาน ส่งผลให้ผลิตภัณฑ์คอนกรีตในงบที่ถูกยืมไม่เพียงพอเนื่องจากไม่ได้ถูกจัดหาทดแทน	**<u>ด้านการควบคุมภายใน (IC)</u>** หน่วยงานที่รับผิดชอบจัดประชุมหารือส่วนงานที่เกี่ยวข้อง กำหนดแนวทางในการยืมผลิตภัณฑ์คอนกรีต/พัสดุอื่น ๆ ข้ามงบงาน กรณีพบว่า ไม่สามารถกำหนดแนวทางดังกล่าวได้ให้จัดทำหนังสือหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและกำหนดแนวทางแก้ปัญหาดังกล่าว

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอในการปรับปรุง
2. การบันทึกวันที่รับทรัพย์สินไม่ถูกต้อง	เอกสารประกอบการปิดงานและขึ้นทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนทำให้ผู้รับผิดชอบใช้วันที่ในหนังสือรับรองผลงานก่อสร้างหรือวันทดลองจ่ายไฟเป็นวันบันทึกรับทรัพย์สิน	การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การแสดงมูลค่าสินทรัพย์ของสถานีและระบบไฟฟ้า (115 kV) ไม่สะท้อนมูลค่าที่แท้จริงในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1. หน่วยงานที่รับผิดชอบปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินตามข้อตรวจพบให้ถูกต้อง 2. หน่วยงานที่รับผิดชอบจัดทำหนังสือมอบหมายหน้าที่ให้ผู้เกี่ยวข้องรับผิดชอบในการตรวจสอบพร้อมรายงานผลวันที่ได้มาซึ่งทรัพย์สิน
3. การจัดทำแผนงานและรายงานความก้าวหน้างานก่อสร้างไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจใช้เพียงสาระสำคัญในสัญญาจ้างในการติดตามระยะเวลาการก่อสร้างโดยไม่จัดทำแผนงาน	ไม่สามารถติดตามผลการดำเนินงานเพื่อเปรียบเทียบหรือวัดผลการปฏิบัติงานของงานก่อสร้างแต่ละโครงการส่งผลให้การก่อสร้างล่าช้า	หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการกำกับดูแลควบคุมการจัดทำแผนงานก่อสร้างระบบไฟฟ้าโดยจัดทำหนังสือมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำโครงการจัดทำแผนงานจ้างเหมาก่อสร้างระบบไฟฟ้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อใช้ติดตามและรายงานผลตามแผนงาน

ประโยชน์ที่ได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)

- **ไม่เป็นตัวเงิน**

1. ข้อตรวจพบประเด็น "การยืมผลิตภัณฑ์คอนกรีตระหว่างงบโครงการขาดการควบคุม" เชิญประชุมหารือแนวทางการควบคุมการใช้พัสดุข้ามงบงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และได้ข้อสรุปในการดำเนินการ ดังนี้

1.1 กำหนดแนวทางในการโอนพัสดุสำรองคลัง (Plant Stock) เพื่อใช้ในงานก่อสร้างและจัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละเขตรับทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติร่วมกัน

1.2 กำหนดให้คณะทำงานพัฒนาระบบ Modern Warehouse เพิ่มจุดควบควบคุมให้สามารถรองรับการติดตามผลการใช้พัสดุข้ามงบงาน ในโครงการระบบบริหารพัสดุ Modern Warehouse ระยะที่ 2 พ.ศ. 2567

2. ข้อตรวจพบประเด็น "การบันทึกวันที่รับทรัพย์สินไม่ถูกต้อง" ซึ่งมีสาเหตุจากเอกสารการปิดงานด้านบัญชีงานก่อสร้างไม่ครบถ้วน กองตรวจที่รับผิดชอบได้หารือจุดควบคุมการปฏิบัติงานตามขั้นตอนดังกล่าว และสรุปแนวทางการปรับปรุงแก้ไขเสนอ กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการพิจารณา ปรับปรุง แก้ไข ระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับงานก่อสร้าง ให้มีกระบวนการควบคุมเอกสารประกอบการปิดงานก่อสร้างเป็นมาตรฐานเดียวกัน สามารถปฏิบัติงานด้วยรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ สนับสนุนการปฏิบัติงานได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า ในส่วนของข้อแรก ระบบคลังพัสดุของ กฟภ. เป็นระบบดิจิทัลหรือไม่ ถ้าเป็นแล้วทำไมต้องยืมพัสดุข้ามโครงการ

นายพัชรศักดิ์ ภาวนาภิญโญ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 1 ชี้แจงว่า ระบบคลังพัสดุของ กฟภ. เป็นระบบดิจิทัล โดยใช้ระบบ SAP และสาเหตุที่ต้องยืมข้ามโครงการนั้น ในอดีตการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายพัสดุต้องทำ 2 ขั้นตอน ในขั้นตอนแรกต้องโอนจากต้นทางไปปลายทางเป็นการข้ามโครงการแล้วจากนั้นดำเนินการเบิกจ่าย ขั้นตอนที่ 2 ต้องตั้ง Goods Issue ออกจากระบบทำให้เกิดความล่าช้า ทีมงานของระบบบริหารพัสดุจึงได้ลดขั้นตอนในการกำกับชื่อโครงการให้อยู่ในที่เป็น Plant Stock จึงทำให้การโอนไม่ต้องมีแล้ว สามารถเบิกจ่ายได้เลย จุดควบคุมดังกล่าวจึงขาดหายไป

ประธาน ให้ความเห็นว่า ระบบควบคุมที่มีอยู่น่าจะสามารถติดตามพัสดุได้ตั้งแต่ต้นทางถึงปลายทางอยู่แล้ว ไม่จำเป็นต้องมีการเบิกข้ามสายกัน

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า เกิดจากกระบวนจัดซื้อที่ต้องจัดซื้อในภาพรวม โดยเฉพาะโครงการใหญ่ ซึ่งหน้างานก็จะมีงบผู้ใช้ไฟเกิดขึ้นทำให้จัดซื้อไม่ทัน ทางหน้างานก็จะเบิกของโครงการไปใช้กับงานงบผู้ใช้ไฟฯ พองานโครงการจะนำไปใช้ก็ไม่มีของ ส่วนนี้คือปัญหาที่เกิดขึ้น

ประธาน ให้ความเห็นว่า กรณีนี้อาจส่อไปในทางทุจริต เนื่องจากของในคลังพัสดุต้องไม่ขาด และต้องรู้จำนวนที่แน่นอนอยู่ที่การบริหาร ถ้าหากมีการใช้ของขาดต้องมีการจัดทำรายงาน อธิบายเหตุผล และโครงการที่เอาไปใช้เกิน ไม่ว่าจะด้วยเหตุใดก็ตาม การที่ไม่มีการซื้อกลับมาทดแทน ไม่มีการรายงานถึงความจำเป็นเพิ่มเติม แล้วไปหยิบยืมจากโครงการอื่นมาใช้ เห็นควรให้เรียกผู้บริหารโครงการมาตรวจสอบ สาเหตุของข้อตรวจพบ ไม่น่าอยู่ที่ระบบงานบริหารพัสดุ ควรอยู่ที่การบริหารการจัดการของหน่วยรับตรวจ

ส่วนในเรื่องที่ 3 การจัดทำแผนงานและรายงานความก้าวหน้างานก่อสร้างไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน มีความเห็นว่า เหตุใดสาเหตุของข้อตรวจพบจึงกล่าวว่าหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำแผนงานโดยปกติแล้วสัญญาจ้างจะมีแผนงานอยู่แล้ว หากแต่ว่าผู้ตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้เขียนแผนในการตรวจสอบใช่หรือไม่

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นว่า มองว่าปัญหาอยู่ที่การเขียนสาเหตุของข้อตรวจพบไม่ถูกต้อง ปกติการใช้เพียงสาระสำคัญของสัญญาถูกต้องแล้ว แต่เข้าใจว่าผู้ตรวจงานไม่ได้ทำแผนงานในส่วนของการติดตามงานเท่านั้นเอง แต่ไม่ใช่เป็นเพราะผู้ตรวจงานไปยึดสาระสำคัญในสัญญาแล้วเป็นสาเหตุที่ไม่จัดทำแผนงาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นและสอบถามว่า ทางหน่วยรับตรวจได้มีการติดตามงาน โดยยึดสัญญาจ้าง แต่สิ่งที่ตัวผู้ตรวจสอบ ตรวจพบก็คือ หน่วยรับตรวจไม่มีการจัดทำแผนงานของตัวเองให้สอดคล้องกับตัวสัญญาจ้าง ไม่มีการนำกิจกรรมการตรวจงานมาเขียนให้ชัดเจน แล้วการที่หน่วยรับตรวจไม่เขียนแผนเป็นลายลักษณ์อักษร ก่อให้เกิดความเสียหาย ความล่าช้า หรือไม่มีประสิทธิภาพของการดำเนินการตามสัญญาจ้างหรือไม่

นายพัชรศักดิ์ ภาวนาภิญโญ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 1 ให้ความเห็นว่า ขออนุญาตยกตัวอย่าง งานโครงการที่เริ่มเปิดงานตั้งแต่ ปี 2564 แต่มาดำเนินการจ้างในปี 2565 ถ้าหากทางหน่วยรับตรวจกำหนดแผนตั้งแต่ตอนเปิดงาน จะทำให้การกำกับดูแลระยะเวลาในการจัดหาผู้รับจ้างเร็วขึ้น และทาง กฟภ. สามารถใช้แผนที่จัดทำขึ้น ช่วยในการจัดการเรื่องงบประมาณ การจ้างเกินงบที่ได้รับจัดสรร

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ปกติทุกงานต้องมีการขออนุมัติโครงการ มีงบประมาณและระยะเวลาการดำเนินงาน ในส่วนนี้สามารถเรียกว่าแผนได้หรือไม่ เพียงแต่อาจจะไม่ได้ระบุตัวผู้รับผิดชอบ และในส่วนของ Scope งาน ที่กล่าวว่า เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดทำแผนบริหารโครงการ การจัดหาผู้รับจ้าง การบริหารสัญญาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด มาตรฐานที่ท่านใช้เป็น Best Practice หรือไม่ เป็นสิ่งที่เป็นเกณฑ์ หรือมาตรฐานข้างนอก หรือเป็นเกณฑ์ของ กฟภ.

นายพัชรศักดิ์ ภาวนาภิญโญ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 1 ชี้แจงว่า เป็น Best Practice และส่วนของหลักเกณฑ์ที่ กฟภ. กำหนดมีระเบียบเขียนว่าให้จัดทำตามแผนงาน

ประธาน ให้ความเห็นว่า ในส่วนของสาเหตุข้อตรวจพบ อาจต้องมีการปรับใหม่ ในส่วนสัญญาจ้างนั้นมีรายละเอียดของแผนอยู่ เพียงแต่ว่าผู้ตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้เขียนแผนในการตรวจ ไม่มีแผนกำกับในการคุมงาน ทำให้ไม่สามารถจะบอกประสิทธิภาพของงานได้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า เห็นด้วยกับประธาน สิ่งที่ สตภ. เขียนในสาเหตุข้อตรวจพบนั้น ไม่ใช่สาเหตุ หากแต่เป็นกิจกรรมที่หน่วยรับตรวจปฏิบัติ เพียงแต่ไม่มีรูปแบบของแผนที่เป็นรูปธรรม อย่างนี้ถึงจะเป็นการเขียนสาเหตุที่มีความชัดเจน และจะเห็นผลกระทบที่ชัดเจน และถูกต้อง

นายเอนก จีนสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานว่า ทางทีมงานจะรับไปปรับ

ประธาน ให้ความเห็นว่า ส่วนนี้ขอให้กลับไปทบทวนดู หากมีการปรับอย่างไรก็ให้ส่งมา ไม่ต้องรอประชุมครั้งถัดไป โดยอาจจะยกตัวอย่างประกอบมาด้วย แต่ไม่ต้องอยู่ในรายละเอียดอย่างนี้ มีหนังสืออ้างอิงในส่วนสาเหตุเป็นอย่างที่กล่าวหรือไม่ หากไม่ใช่ สาเหตุคืออะไรให้เขียนมา หรือถ้าใช่คือแผนเราดีแต่คนตรวจเราไม่ดีเอง อันนี้ก็ปรับ Wording ตามนั้น ซึ่งผมว่าแผนน่าจะโอเคกับสัญญาจ้าง

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 5 **เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

ระเบียบวาระที่ 5.1 **รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน กรกฎาคม 2566**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน กรกฎาคม 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-ก.ค.)	17,103.677	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค.-ก.ค.)	17,238.839	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.8	ของแผนการเบิกจ่าย 7 เดือน
- หรือร้อยละ	40.3	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (มกราคม-มีนาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เมษายน-มิถุนายน) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2
- ไตรมาส 3 (กรกฎาคม-กันยายน) ปัจจุบัน (กรกฎาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 26.5 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 **รายงานการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566**

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ในประเด็นของจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงาน โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องหารือกับฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาความเหมาะสม จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงาน ดังนี้

1) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ

2) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

3) ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ

4) ได้รับข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณที่เป็นปัจจุบัน

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2566 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 13) หารือกับฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาความเหมาะสมจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงาน

ตามที่ กฟภ. ส่งเสริมให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต สอดคล้องกับหลักคุณธรรม ศีลธรรม จริยธรรม และธรรมเนียมอันดีงามของสังคม ซึ่งสอดคล้องตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจปี 2555 ในการนี้ กองกำกับดูแลกิจการที่ดี (กกท.) ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง (ฝลส.) ได้รวบรวม ข้อมูลและจัดทำรายงานการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจฯ เรียบร้อยแล้ว สรุปผลการดำเนินการได้ดังนี้

ที่	เรื่อง	การดำเนินการ
1	การสร้างความมั่นใจว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ	กฟภ. จัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และแนวทางปฏิบัติของ กฟภ. (ทบทวนครั้งที่ 4 พ.ศ.2563) (เพิ่มเติม) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใสตรงไปตรงมา เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ยึดมั่นในคุณธรรมและจริยธรรม ซึ่งคู่มือฯ ดังกล่าวได้มีการทบทวนและปรับปรุงเนื้อหาให้ทันสมัย ตอบสนองต่อความเปลี่ยนแปลงสอดคล้องกับกลยุทธ์และทิศทางการดำเนินธุรกิจขององค์กร ตลอดจนหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามมาตรฐานระดับสากล อย่างสม่ำเสมอ โดยคู่มือฯ มีเนื้อหาสาระสำคัญ ประกอบด้วย ● นโยบายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ● แนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ● การปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมสำหรับผู้บริหารและพนักงานรัฐวิสาหกิจ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2564 ● นิยามและแนวปฏิบัติที่ดีต่อกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญ (Stakeholders) ของ กฟภ. ● ระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมของ กฟภ. พ.ศ.2564

ที่	เรื่อง	การดำเนินการ
		● ประมวลจริยธรรมของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน กฟภ. ประกอบด้วย จริยธรรมสำหรับกรรมการ, จริยธรรมสำหรับผู้บริหาร และจริยธรรมสำหรับพนักงาน ● จรรยาบรรณวิชาชีพหลักของ กฟภ. ได้แก่ วิศวกร, นักบัญชี, นักการเงิน และนักพัสดุ ทั้งนี้ กฟภ. ได้เผยแพร่และสื่อสารคู่มือฯ ดังกล่าว ให้กับคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทั่วทั้งองค์กรผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้ 1) ระบบสารบรรณ Intranet จดหมายข่าว และเว็บไซต์ กฟภ. 2) จัดหลักสูตร “สร้างเสริมคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงาน” ประจำปี 2566 ในรูปแบบ Online 3) การบรรยายพิเศษหัวข้อ “ธรรมาภิบาลกับการพัฒนาอย่างยั่งยืน” โดยมีผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้าง ทุกระดับทั่วทั้งองค์กรเข้าร่วมประมาณ 33,000 คน 4) สื่อสาร “การรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม” ผ่าน ระบบสารบรรณ Intranet เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ตระหนักรับรู้ถึงความสำคัญในเรื่องดังกล่าว นอกจากนี้ กฟภ. ยังได้มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านธรรมาภิบาลเป็นประจำทุกปี โดยดำเนินการผ่านระบบ CG e-System ซึ่งประกอบด้วยระบบ CG Acknowledgement ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนลงนามรับทราบคู่มือฯ เพื่อยืนยันว่าได้ศึกษา เข้าใจ ยอมรับ พร้อมนำแนวทางตามคู่มือฯ ไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง และระบบ CG Testing ที่ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนทดสอบความรู้ความเข้าใจการตระหนักรับรู้และการประยุกต์ใช้การกำกับดูแลกิจการที่ดีคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใส โดยมีผลการดำเนินงานในปี 2565 ดังนี้ ● ผลการลงนามรับทราบและถือปฏิบัติตามคู่มือฯ ประจำปี 2565 คิดเป็นร้อยละ 97.61 ดีกว่า ค่าเป้าหมาย (ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90) ● ผลการประเมินการตระหนักรับรู้และประยุกต์ใช้การกำกับดูแลกิจการที่ดีคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใส ประจำปี 2565 คิดเป็นร้อยละ 96.95 ดีกว่าค่าเป้าหมาย (ไม่น้อยกว่าร้อยละ 95) ทั้งนี้ ในปัจจุบันอยู่ระหว่างการศึกษา/วิเคราะห์ เนื้อหาในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และแนวทางปฏิบัติของ กฟภ. (ทบทวนครั้งที่ 4 พ.ศ.2563) และทบทวนกรอบชี้นำ (Inputs) ทั้งภายในและภายนอก โดยเปรียบเทียบกับคู่มือฯ (ฉบับเดิม) ซึ่งกรอบชี้นำหลักที่สำคัญที่นำมาทบทวนคู่มือฯ เพิ่มเติม อาทิ ประมวลจริยธรรมสำหรับผู้บริหารและพนักงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ แนวปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการเกี่ยวกับการบูรณาการ GRC ของสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) และมาตรฐาน ISO 37001 ระบบการจัดการต่อต้านการให้ และรับสินบน (Anti-bribery management systems) เป็นต้น

ที่	เรื่อง	การดำเนินการ
2	การประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณและแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ	คู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและแนวทางปฏิบัติของ กฟภ. (ทบทวนครั้งที่ 4 พ.ศ.2563) (CG Code for PEA 2020) ได้กำหนดจริยธรรมสำหรับคณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานแต่ละกลุ่มอย่างชัดเจนตามบทบาทและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยในส่วนของผู้บริหาร กฟภ. มุ่งเน้นและส่งเสริมให้ผู้บริหารเป็นแบบอย่างที่ดี (Role Model) โดยมีมาตรฐานทางจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ ครอบคลุมการใช้หลักธรรมาภิบาลในการดำเนินธุรกิจ เป็นที่ยอมรับในด้านภาพลักษณ์ขององค์กรในมุมมองสาธารณะ โดยมีการดำเนินงานที่สำคัญในปี 2565-2566 ดังนี้ 1) ประกาศนโยบายบูรณาการ GRC ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2565 ลงนามโดยประธานกรรมการ กฟภ. เพื่อสนับสนุนให้เกิดระบบบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพภายใต้หลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้สามารถบรรลุวิสัยทัศน์และพันธกิจ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่บุคลากรตั้งแต่ระดับกรรมการผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้าง ตลอดจนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อม ขับเคลื่อนองค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน 2) การจัดพิธีประกาศเจตจำนงการป้องปรามการทุจริตคอร์รัปชันของ กฟภ. ประจำปี 2566 ภายใต้แนวคิด “ชาว PEA ไม่ทนต่อการทุจริต” และ การประกาศเจตนารมณ์ No Gift Policy “มอบคำอวยพรแทนของขวัญ แค่นี้ก็สุขใจ” โดยมีนายยอดพจน์ วงศ์รักมิตร กรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในฐานะประธานกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน ร่วมเป็นเกียรติและบรรยายพิเศษหัวข้อ “ธรรมาภิบาลกับการพัฒนาอย่างยั่งยืน” พร้อมถ่ายทอดสดผ่านระบบ VDO Conference ไปยังสำนักงานการไฟฟ้าเขต และการไฟฟ้าทุกแห่งทั่วประเทศ เพื่อแสดงถึงเจตนารมณ์ของผู้บริหารและพนักงานทุกคนที่พร้อมใจกันแสดงความมุ่งมั่น ที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล คำนึงถึงจริยธรรม และความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยมีผู้บริหารและพนักงาน เข้าร่วมลงนามการประกาศเจตจำนง คิดเป็นร้อยละ 97.05 3) การดำเนินงานโครงการ “PEA หมู่บ้านช่อสะอาด” ผ่านกิจกรรมด้านสังคม สิ่งแวดล้อม (CSR) แผนงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโปร่งใสอย่างยั่งยืน โดยใช้ 4 แนวทางสำคัญ ประกอบด้วย กายสะอาด จิตสะอาด พฤติกรรมสะอาด ปัญญาสะอาด เพื่อเป็นการยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในพื้นที่รับผิดชอบ 4 ภาค 5 แห่งและขยายผลไปยังโรงเรียนในพื้นที่ใกล้เคียงเพิ่มเติม 4) นำนโยบายและแนวทางการบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาลและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของรัฐบาลและในระดับสากล รวมถึงแผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ. 2566-2570 มาเป็นกรอบชี้นำในการทบทวน/จัดทำแผนแม่บทธรรมาภิบาล ป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชัน ของ กฟภ. (พ.ศ. 2566 – 2567) ให้มีความครบถ้วนและเป็นมาตรฐาน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานธรรมาภิบาลขององค์กร โดยกำหนดแผนงานรองรับอย่างเป็นรูปธรรมพร้อมติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ตามหลัก Deming Cycle หรือ PDCA เช่น แผนงานยกระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามแนวทางหลักเกณฑ์ Core Business Enablers ด้านที่ 1 แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ กฟภ. (Fraud Risk), แผนงานเสริมสร้างธรรมาภิบาล วัฒนธรรมและค่านิยมสุจริต คุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส และการต่อต้านการทุจริตในการปฏิบัติงาน (Soft Control) และแผนงานพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบของ ศปท. PEA เป็นต้น

ที่	เรื่อง	การดำเนินการ
		5) สร้างบรรยากาศและปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง (Role Model) โดย กฟภ. ได้กำหนดปัจจัยขับเคลื่อนค่านิยมองค์กร TRUSTED ซึ่งสอดคล้องกับจริยธรรมของผู้บริหารและพนักงาน กฟภ. ที่บรรจุไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีฯ โดยกำหนดให้ผู้บริหารระดับสูงเป็นต้นแบบ (Role Model) ของปัจจัยขับเคลื่อนค่านิยมองค์กร TRUSTED โดยจัดทำคลิปวิดีโอผู้ว่าการฯ สื่อสารทิศทาง นโยบายและสถานการณ์สำคัญขององค์กร เพื่อประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ให้ผู้บริหารและพนักงานได้รับทราบและประพฤติปฏิบัติตามปัจจัยขับเคลื่อนฯ ได้อย่างเหมาะสม ตัวอย่างเช่น โครงการ The PEA Hero และโครงการ PEA Ranger 6) สำรวจการรับรู้ เข้าใจ ยอมรับ และปรับเปลี่ยนพฤติกรรมตามค่านิยมองค์กร เป็นประจำทุกปี โดยในปี 2565 มีผลสำรวจระดับการแสดงพฤติกรรมตามปัจจัยขับเคลื่อนค่านิยม ร้อยละ 87.89 ซึ่งเป็นไปตามเป้าหมาย (มากกว่าร้อยละ 80) สำหรับปี 2566 อยู่ระหว่างการสำรวจประเมินผล คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 4/2566 7) การจัดทำข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 1,000 ล้านบาทขึ้นไป โดยกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามคู่มือการดำเนินงานตามข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact Guideline) ของกรมบัญชีกลาง โดยในปี 2566 กฟภ. ได้ดำเนินการจัดทำข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact) จำนวน 5 โครงการ 8) การเข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment: ITA) เป็นประจำทุกปี พร้อมนำ feedback ที่ได้รับกลับมาทบทวน เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานในส่วนที่ยังเป็นจุดอ่อนให้สอดคล้องกับเกณฑ์ประเมินฯ รวมถึงเผยแพร่การดำเนินการดังกล่าวให้สาธารณชนรับทราบอย่างสม่ำเสมอ โดยในปี 2566 กฟภ. ได้รับ 99.35 คะแนน ระดับ AA (ต่อเนื่อง 4 ปีซ้อน) เป็นอันดับ 1 ของรัฐวิสาหกิจทั้งหมดที่เข้ารับการประเมิน 9) จัดกิจกรรมการเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี คุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Soft Control) ประจำปี 2566 ได้แก่ คณะกรรมการ กฟภ. และคณะกรรมการคณะย่อย, ผู้บริหารพนักงาน และลูกจ้าง, พนักงานใหม่, นักเรียนช่างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปี 1-3
3	การทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ	กฟภ. ได้มีการทบทวนแผนแม่บทและแผนปฏิบัติการด้านธรรมาภิบาลฯ ซึ่งครอบคลุมถึงแผนงาน Soft Control เป็นประจำทุกปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบัน กกท. ได้ดำเนินการทบทวนแผนแม่บท (พ.ศ.2565-2569) และแผนปฏิบัติการด้านธรรมาภิบาลฯ (ประจำปี 2566) รวมทั้งทบทวนคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีฯ ซึ่งครอบคลุมการปรับปรุงหลักการและแนวปฏิบัติจริยธรรมและจรรยาบรรณ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน และคณะกรรมการ กฟภ. ตามลำดับ
4	การรวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ	กองกำกับดูแลกิจการที่ดี ทำหน้าที่ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนแม่บทและแผนปฏิบัติการฯ ซึ่งครอบคลุมแผนงาน Soft Control และการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงาน โดยรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด เพื่อสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กร เสนอต่อ ผวก. คณะกรรมการธรรมาภิบาลและการพัฒนาอย่างยั่งยืน และคณะกรรมการ กฟภ. เป็นประจำทุกไตรมาส

<table>
<tr><th>ที่</th><th>เรื่อง</th><th>การดำเนินการ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (ศปท. PEA)</td><td>
กฟภ. จัดให้มี “ช่องทางการรับข้อร้องเรียน ร้องขอแจ้งเหตุ แจ้งเบาะแส และข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็น” ให้กับพนักงานหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ที่พบเห็นพฤติกรรมหรือเหตุการณ์ใด ๆ ที่ไม่เป็นไปตามหลักปฏิบัติหรือได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของ กฟภ. รวมทั้งได้จัดทำ “คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) บริหารจัดการข้อร้องเรียนของ กฟภ.” เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารจัดการข้อร้องเรียนทั่วทั้งองค์กร โดยในปี 2566 กฟภ. ได้ทบทวนแนวทาง “การบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบของ กฟภ.” พร้อมบรรจุไว้เป็นส่วนหนึ่งของ “คู่มือบริหารจัดการข้อร้องเรียนของ กฟภ.” ตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 13 มกราคม 2566 ให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตามคู่มือดังกล่าว ตั้งแต่ เดือน มกราคม 2566 เป็นต้นไป ทั้งนี้ มีประเด็นสำคัญของการทบทวนปรับปรุง ดังนี้
1) ปรับปรุงสิทธิการใช้งานในระบบรับฟังเสียงของลูกค้า (PEA-VOC System) สำหรับ ผชก 12 เขต เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเรื่องแจ้งเบาะแสฯ
2) เพิ่มกระบวนการสอบทานข้อเท็จจริงเฉพาะเรื่องที่รับทราบผลการสืบ/สอบข้อเท็จจริงแล้วและสรุปว่าไม่มีมูล เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่ากระบวนการสอบสวนมีการสอบทานที่ครอบคลุมทุกมิติ
ทั้งนี้ กฟภ. ได้จัดประชุมชี้แจงแนวทางการสอบทานกระบวนการสอบข้อเท็จจริงและติดตามการบริหารจัดการเรื่องการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤตมิชอบ ให้แก่ สรก.(ภ1-ภ4) และ กฟข.(12 เขต) เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2566 โดยแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามผลการดำเนินงานเรื่องแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบคงค้างระหว่างปี 2563 – 2565 และดำเนินการสอบทานก่อนปิดเรื่องให้ครบถ้วนผ่าน “ระบบรับฟังเสียงของลูกค้า" (PEA-VOC System) ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ ณ ไตรมาส 2/2566 กฟภ. มีจำนวนการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบ ทั้งสิ้น 59 เรื่อง ดำเนินการตอบชี้แจงแล้ว 13 เรื่อง (มีมูล : 1 เรื่อง, ไม่มีมูล : 12 เรื่อง) และอยู่ระหว่างดำเนินการ 46 เรื่อง โดยสรุปได้ ดังนี้
<table>
<tr><th>หน่วยงาน</th><th>จำนวน (เรื่อง)</th><th>คิดเป็นร้อยละ</th></tr>
<tr><td>1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</td><td>11</td><td>18.64</td></tr>
<tr><td>2. กระบวนการด้านทรัพยากรบุคคล</td><td>5</td><td>8.47</td></tr>
<tr><td>3. กระบวนการด้านงานบริการ</td><td>3</td><td>5.08</td></tr>
<tr><td>4. กระบวนการด้านการเงิน</td><td>4</td><td>6.78</td></tr>
<tr><td>5. ประพฤติมิชอบ/ฝ่าฝืนประมวลจริยธรรม*</td><td>30</td><td>50.85</td></tr>
<tr><td>- การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน/ทุจริต</td><td>14</td><td></td></tr>
<tr><td>- พฤติกรรมขัดต่อศีลธรรม</td><td>9</td><td></td></tr>
<tr><td>- พฤติกรรมไม่เหมาะสมระหว่างปฏิบัติหน้าที่/ทำผิดวินัยทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย</td><td>7</td><td></td></tr>
<tr><td>6. กระบวนการด้านระบบไฟฟ้า</td><td>1</td><td>1.70</td></tr>
<tr><td>7. กระบวนการจัดการและบริหารองค์กร</td><td>1</td><td>1.70</td></tr>
<tr><td>8. พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)</td><td>1</td><td>1.70</td></tr>
<tr><td>9. อื่น ๆ</td><td>3</td><td>5.08</td></tr>
<tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>59</td><td>100.00</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ประเด็นการตระหนักรับรู้และประยุกต์ใช้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (CG-Testing) ซึ่งมีตัวชี้วัดที่ต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 90 นั้น โดยผลการดำเนินงานตั้งแต่ปี 2560-2565 กฟภ. มีคะแนนมากกว่าร้อยละ 90 มาโดยตลอด ซึ่งเป็นเรื่องที่ดี หากย้อนกลับไป ไม่ทราบว่าในการตอบแบบสอบถามผู้ประเมินเป็นกลุ่มเดิม และยังคงใช้คำถามในรูปแบบเดิมหรือไม่ คะแนนจึงออกมาเท่าเดิม ดังนั้นขอฝากไว้ว่าต้องปรับตัวชี้วัดให้ท้าทาย ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระดับดีเยี่ยมอยู่แล้ว และอีกประเด็นที่สำคัญคือการรายงาน COI ซึ่งมีการรายงานครบ 100% โดยเกือบทั้งหมดรายงานว่าไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ ควรเชื่อมกับส่วนของการแจ้งเบาะแสที่ผู้อื่นแจ้งข้อมูลเข้ามา โดยหากพิจารณาในสองประเด็นดังกล่าว คือในส่วนที่ตนเองเป็นผู้รายงานว่าไม่มีความขัดแย้งฯ แต่มีในส่วนของการแจ้งเบาะแส จึงขอฝากในเรื่องการรายงาน COI ว่าจะทำอย่างไรให้ข้อมูลทั้งสองส่วนมีความสอดคล้องกัน และรายงานตามความเป็นจริง

ประธาน มีความเห็นเพิ่มเติมว่า ควรมีการสุ่มตรวจสอบในแต่ละระดับชั้น เพื่อให้ผลการรายงาน COI มีความสมเหตุสมผลมากขึ้น

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามโครงการที่ปรึกษาระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model: SE-AM) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ประจำปี 2566 กำหนดกรอบเส้นทาง (Roadmap) การพัฒนายกระดับการบริหารจัดการ กฟภ. พ.ศ.2566-2568 ด้านการตรวจสอบภายใน Internal Audit: IA แผนงาน IA3: การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกระบวนการ

กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ ได้ดำเนินการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของ สตภ. พร้อมปรับปรุงผังการไหลของกระบวนการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากเดิม 17 ผังการไหลของกระบวนการ เพิ่มเป็น 18 ผังการไหลของกระบวนการ โดยสรุปประเด็นได้ ดังนี้

1) มีการเพิ่มผังการไหลของกระบวนการการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความครบถ้วนของผังการไหลของกระบวนการ ตามข้อสังเกตข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล

2) ผลการทบทวนกระบวนการต่าง ๆ ของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 พิจารณาทบทวนแล้ว มีการปรับปรุงทั้ง 17 กระบวนการ

กระบวนการ	ผลการทบทวน
การปฏิบัติงานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ	
1. กระบวนการโครงสร้างการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (Skill Matrix)	ปรับปรุง
2. กระบวนการการจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	
3. กระบวนการการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	
4. กระบวนการการจัดทำแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ	
5. กระบวนการการสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านที่สำคัญในทุกประเด็นความเสี่ยง รวมถึง Enablers ทั้ง 7 ด้าน รวมถึงข้อสังเกตข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล	
6. กระบวนการการจัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
7. กระบวนการสอบทาน/ปรับปรุง ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน	ปรับปรุง
8. กระบวนการการปฏิบัติงานด้านอื่น ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน	
9. กระบวนการการประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	
10. กระบวนการการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ	
11. กระบวนการการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด	
12. กระบวนการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ปรับปรุง
13. กระบวนการการสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงาน	
14. กระบวนการจัดการองค์ความรู้ของ สำนักตรวจสอบภายใน	
15. กระบวนการงานให้คำแนะนำปรึกษา ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายบริหารร้องขอ	

กระบวนการ	ผลการทบทวน
15. กระบวนการงานให้คำแนะนำปรึกษา ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายบริหารร้องขอ	ปรับปรุง
16. กระบวนการงานให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อสนับสนุนการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	
17. กระบวนการงานให้คำแนะนำปรึกษาอื่น ๆ	
18. กระบวนการการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ	เพิ่มเติม

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 12.00 น.

(นายเอนก จีนสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ