



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ถึง ทุก สรภ., ทุกสำนัก, ทุกเขต, ทุกฝ่าย

เลขที่ กปต.(ตผ.) ๓๕๐๖๓ /๒๕๖๓

วันที่ ๑๓ ก.ค. ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งเวียนรายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

เรียน รพภ., อส., อช., อผ.

ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการดำเนินงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิจากด้านต่างๆ ที่นำเสนอ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบผลการดำเนินงานของ กฟภ. ตามรายละเอียดในเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ชอุ่ม อดุล

(นางชอุ่ม อดุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

หน่วยงาน กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๕๕๐-๕๐๐๑, ๐-๒๕๕๐-๕๑๗๐ โทรสาร ๐-๒๕๕๐-๕๑๘๘

ที่ มท ๕๓๐๑.๒๒/ ๕๓๒๕๑

วันที่ ๑๓ ก.ค. ๒๕๖๓

- เรื่อง ๑. รายงานผลการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินถึงขอบเขตและแนวทางการสอบบัญชี
๒. รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

เรียน ประธานกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๑. รายงานผลการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินถึงขอบเขตและแนวทางการสอบบัญชี

ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง บทที่ ๓ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ข้อ ๑๗ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทสำคัญ ในการหารือขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และคณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการหารืออย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมา

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ถึงขอบเขตแนวทางการสอบบัญชี ข้อตรวจพบ และผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญเป็นประเด็นที่เป็นห่วงกังวล และต้องการให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคดำเนินการให้ถูกต้อง และคณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรนำเสนอคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พิจารณาดังนี้

๑) การให้ใช้บริการเคเบิลใยแก้วนำแสง ตรวจพบว่ามียารับได้รับล่วงหน้าของโครงการก่อสร้างที่แล้วเสร็จ แต่ยังไม่ตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้จำนวน ๑๒ โครงการ เนื่องจาก การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคยังไม่มี การจัดทำสัญญาให้ใช้บริการเส้นใยแก้วนำแสงกับผู้ให้บริการ และมีบางสัญญาที่หมดอายุตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ ซึ่งยังไม่ต่อสัญญา แต่ผู้ให้บริการยังคงให้บริการอยู่ โดยไม่มีการเรียกเก็บเงินตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ เป็นต้นมา

๒) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีที่ดินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตั้งแต่ปี ๒๕๐๘ (เกินกว่า ๕ ปี) มูลค่า ๔๐๐ กว่าล้านบาท หากไม่มีแผนการใช้ ควรโอนออกจากบัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไปเป็นสินทรัพย์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

๓) งานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ แต่มาปิดงานในปี ๒๕๖๓ ส่งผลให้ ในปี ๒๕๖๒ ยังคงต้องรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งไม่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค แสดงฐานะทางการเงินไม่ตรงกับข้อเท็จจริง

๔) การจ้างที่ปรึกษามาศึกษาโครงการปรับปรุงอาคารในสำนักงานใหญ่ วงเงินประมาณ ๕๐ ล้านบาท ผลการศึกษาแล้วเสร็จในปี ๒๕๕๘ ปัจจุบันยังไม่มี การดำเนินโครงการ จึงควรบันทึกบัญชีเป็น ค่าใช้จ่าย

๕) การใช้.....

๕) การใช้เงินดอกผลเงินประกันค่าไฟฟ้ามาลงทุนก่อสร้าง มีการรับรู้รายได้ ๒ ครั้ง โดยครั้งแรกรับรู้รายได้จากดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า และครั้งที่ ๒ รับรู้รายได้จากการลงทุนก่อสร้าง ซึ่งมองว่าเป็นการบันทึกรายได้ซ้ำ

๖) การเก็บรักษาพัสดุ พบว่ามีพัสดुकงเหลือเป็นจำนวนมาก และขาดการบริหารจัดการที่ดีทำให้เกิดปัญหาในการเก็บรักษาพัสดุ การเสื่อมสภาพและพัสดูล้าสมัย การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคควรทบทวนปริมาณการสั่งซื้อที่เหมาะสม

๗) การสั่งซื้อพัสดุ พบว่ายังคงมีปัญหาในการจัดซื้อ จัดจ้างที่เข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

นอกจากนี้ ยังมีข้อตรวจพบของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด คือ

๑) บริษัทฯ ไม่มีการจ้างหรือแสวงหาบุคลากร หรือที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีหรือด้านการดำเนินธุรกิจ มาปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน หรือดำเนินธุรกิจให้เป็นรูปธรรม ให้ได้ผลกำไรอย่างแท้จริง

๒) บริษัทฯ มีพนักงานที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีการเงินไม่เพียงพอ พนักงานบัญชีต้องทำงานในหลายๆ หน้าที่ ซึ่งไม่เหมาะสม ทำให้มีผลกระทบกับระบบการควบคุมภายในและอาจเกิดผลเสียหากทางบริษัทฯ เอง

คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นควรให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว พร้อมรายงานผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบต่อไปด้วย

๒. รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๘ อำนาจหน้าที่ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่ในการสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคมอบหมาย ซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ โดยมีผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมให้ข้อมูลซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่น่าเสนอและเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ดังนี้

๒.๑ ขออนุมัติค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปรับลดค่าธรรมเนียม)

ในปี ๒๕๖๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีเป็นเงิน ๗,๗๒๐,๐๐๐.- บาท เพิ่มขึ้นจากเดิม ๕,๕๒๐,๐๐๐.- บาท จากที่เคยเรียกเก็บในปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ ในวงเงิน ๒,๒๐๐,๐๐๐.- บาท ซึ่งคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้มีมติในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๓๕ มกราคม ๒๕๖๓ อนุมัติเพิ่มค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีดังกล่าว ตามที่การไฟฟ้าส่วนภูมิกานำเสนอ

แต่ด้วยเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ ตลอดจนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และสภาพคล่องของหน่วยรับตรวจ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตระหนักถึงผลกระทบที่หน่วยรับตรวจได้รับ จึงปรับลดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี สำหรับปี ๒๕๖๓ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคลงเหลือ ๒,๒๐๐,๐๐๐.- บาท เท่ากับจำนวนที่เคยจัดเก็บครั้งสุดท้าย

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้ว เห็นชอบค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีสำหรับปี ๒๕๖๓ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เป็นเงิน ๒,๒๐๐,๐๐๐.- บาท และให้นำเสนอคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคพิจารณาอนุมัติต่อไป

๒.๒ รายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์ฐานะการเงิน ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓
สิ้นสุดวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๑) ผลการดำเนินงาน เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีผลขาดทุนสุทธิ ๕,๑๘๐.๐ ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จำนวน ๗,๘๕๑.๓ ล้านบาท มีผลทำให้

(๑) ผลการดำเนินงานลดลงจากเดือนก่อนหน้า ๑,๒๑๒.๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓๐.๖

(๒) ผลการดำเนินงานลดลงจากเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ๘,๓๕๙.๖ ล้านบาท

หรือร้อยละ ๒๖๒.๙

๒) ผลการดำเนินงานประจำงวด ๕ เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีผลขาดทุนสุทธิ ๕,๖๓๐.๓ ล้านบาท ผลการดำเนินงานลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า ๑๕,๘๔๗.๖ ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จำนวน ๑๔,๐๐๗.๖ ล้านบาท

๓) สถานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีสินทรัพย์รวม ๔๒๖,๘๒๖.๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้น ๒,๔๑๒.๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๐.๖ มีหนี้สินรวม ๒๖๒,๒๘๒.๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้น ๘,๘๒๑.๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๕ และส่วนของทุน ๑๖๔,๕๔๓.๗ ล้านบาท ลดลง ๖,๔๐๙.๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๗

๒.๓ รายงานการใช้เงินลงทุน ประจำปี ๒๕๖๓ ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓

- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี (มกราคม-ธันวาคม) ๓๙,๐๐๓.๙ ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย ๕ เดือน (มกราคม-พฤษภาคม) ๘,๗๔๐.๙ ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้จริง (มกราคม-พฤษภาคม) ๙,๘๒๔.๖ ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ ๑๑๒.๔ ของเป้าหมายการเบิกจ่าย ๕ เดือน หรือร้อยละ ๒๕.๒

ของเป้าหมายการเบิกจ่ายทั้งปี

๒.๔ รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค แสดงฐานะการเงินรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ผลการดำเนินงานรวมและผลการ

ดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒.๕ รายงานผลการพิจารณาสอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้ว เห็นว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ยังมีความสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมถึงสอดคล้องกับคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน

๒.๖ รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

คณะกรรมการตรวจสอบมีมติรับทราบผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๒.๗ งานด้านตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา เรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑) อนุมัติยกเลิก “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๒” และ “คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ ๔” และอนุมัติใช้ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๓” และ “คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ ๕”

๒) เห็นชอบ แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี ๒๕๖๓

๓) เห็นชอบ แนวทางการสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดีและความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

๔) รับทราบ รายงานผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในและแผนปฏิบัติการ (Action Plan) จาก บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสেস จำกัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และนำเสนอคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคต่อไป



(นายนิกร สุศิริวัฒนนธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ