



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก ผตส.

เลขที่ กตช.(วต) ๔๑๕ /๒๕๖๒

เรื่อง ประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบกระบวนการจัดการด้านพัสดุ กฟจ.ฉะเชิงเทรา

ถึง สรภ.(ภ๓), กฟภ.๒ และ กฟจ.ฉช.

วันที่ ๒๔ ก.ค. ๒๕๖๒

เรียน รผภ.(ภ๓), อช.ภ.๒, ผจก.กฟจ.ฉช.

ตามที่ ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน สำนักตรวจสอบภายใน (ผตส.สตภ.) ได้จัดส่งทีมงานตรวจสอบกองตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุ (กตช.) ดำเนินการตรวจสอบกระบวนการจัดการด้านพัสดุของ กฟจ.ฉะเชิงเทรา ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และวันที่ ๑๘ - ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ สรุปประเด็นข้อตรวจพบที่ควรได้รับการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ประเด็นที่ตรวจพบระดับความสำคัญสูง

๑. การตรวจสอบสภาพและปริมาณพัสดุตามเอกสารส่งมอบมีการควบคุมไม่เพียงพอ โดยการจัดซื้อผลิตภัณฑ์คอนกรีตมีเอกสารรับรองผลการทดสอบผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่ครบถ้วนจำนวน ๒๘๓ ต้น

๒. ผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาขาดบัญชี จำนวน ๑๘ ต้น สาเหตุเกิดจากการยืมใช้ในงานจำเป็นเร่งด่วน โดยไม่ดำเนินการจัดทำใบเบิกให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

ประเด็นที่ตรวจพบระดับความสำคัญปานกลาง

๑. ใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) และใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ค้างนานในระบบ SAP ตั้งแต่ปี ๒๕๕๔ ถึง ๒๕๖๑ แบ่งเป็น ใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) จำนวน ๑๐ รายการ มูลค่า ๑,๔๘๖,๓๓๒.๔๐ บาท และใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) จำนวน ๒๕ รายการ มูลค่า ๓,๕๔๔,๑๑๕.๖๗ บาท

๒. การจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรับ จ่าย โอน ไม่เรียบร้อย และมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

๓. การจัดวางพัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่ปลอดภัย ป้ายบ่งชี้ไม่ครบถ้วน และมีการจัดวางพัสดุประเภทสายไฟและลูกถ้วย ไร้รอบนอกของบริเวณคลังพัสดุ อีกทั้งกล่องวงจรปิดไม่ครอบคลุมทั่วถึงทั้งหมดของบริเวณคลังพัสดุ

๔. ผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาขนาด ๘ ม. (แบบท N) มีรอยร้าวจำนวน ๗ ต้น

๕. การจัดเก็บพัสดุผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสา(ชำรุด) วางกระจัดกระจายปะปนกันไม่แยกขนาดสภาพจุดกองหมอนมีวัชพืชขึ้นปกคลุม ทำให้ไม่สามารถตรวจนับได้

ทั้งนี้ ขอให้ กฟจ.ฉะเชิงเทรา ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นข้อตรวจพบต่างๆ ตามบันทึกข้อตกลงที่ได้มีการหารือร่วมกันในวันประชุมปิดการตรวจสอบและแจ้งผลการดำเนินการให้ กตช.ผตส. ภายในกำหนดระยะเวลาที่สรุปไว้ในรายงาน เพื่อ ผตส.สตภ. จะได้นำเสนอผู้บริหารระดับสูงต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

รายงานฉบับสมบูรณ์และรายละเอียด

(นายคำนวณ มีเจริญ)

รผ.ตส. รักษาการแทน อผ.ตส.

๒๔ ก.ค. ๒๕๖๒

กตช. โทร. ๔๗๗๐



<http://bit.do/e2iHn>



รายงานการตรวจสอบ
กระบวนการจัดการด้านพัสดุ
หน่วยรับตรวจ กฟจ.ฉะเชิงเทรา (กฟก.2)
ประจำปีงบประมาณ 2562

กองตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง และบริหารพัสดุ
ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน
สำนักตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ไตรมาส 3/2562

สารบัญ

	หน้า
1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร.....	1 - 2
2. รายละเอียดผลการตรวจสอบ.....	3 - 14

1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินการควบคุมภายใน กระบวนการจัดการด้านพัสดุ ให้แก่ หน่วยรับตรวจ กฟจ.ฉะเชิงเทรา ทั้งนี้ เป็นการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อสอบทานการจัดการด้านพัสดุ ให้เป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. บริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
2. ตรวจสอบสภาพและปริมาณพัสดุตามเอกสารส่งมอบและบันทึกบัญชี
3. บริหารจัดการรับ จ่าย โอน พัสดुकงคลัง
4. จัดเก็บตามประเภทและสภาพพัสดุ ให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่กำหนดและการตรวจนับพัสดุในคลัง

ช่วงเวลาการเลือกตัวอย่าง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึง 30 มิถุนายน 2562

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ 8 ถึง 12 กรกฎาคม 2562 และ วันที่ 18 ถึง 22 กรกฎาคม 2562 รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 10 วัน

การประเมินการควบคุมภายใน

มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดนโยบายและเป้าหมายในการปฏิบัติงาน สื่อสารให้ทราบโดยทั่วกัน ในการจัดซื้อจัดจ้างมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน ทำให้มีจุดควบคุมในการสอบทานซึ่งกันและกัน มีความกระตือรือร้นที่จะเรียนรู้ แก้ไข และเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง นอกจากนี้ผู้บริหารและพนักงานยินดีรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ให้ความร่วมมือจัดเตรียมเอกสารหลักฐานต่างๆ พร้อมทั้งให้ความร่วมมือในงานตรวจสอบเป็นอย่างดี อย่างไรก็ตามยังมีความกระบวนการทำงานที่ควรปรับปรุงเพื่อสร้างจุดควบคุมในการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ตัวอย่างเช่น ควรกำหนดให้มีผู้สอบทานติดตามใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ที่ค้ำนานอย่างสม่ำเสมอ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุควรตระหนักถึงการตรวจรับพัสดุจากการส่งมอบต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง สำหรับการควบคุมพัสดुकงคลังควรจัดให้มีป้ายบ่งชี้อย่างชัดเจน การเก็บพัสดุให้เหมาะสมปลอดภัยโดยมีรั้วรอบ สภาพกองหมอนเสา(ชำรุด) ต้องจัดวางเรียงให้ควบคุมจำนวนได้ อีกทั้งในการยืมพัสดุไปใช้งานในกรณีจำเป็นเร่งด่วนต้องบริหารจัดการให้มีการบันทึกบัญชีโดยเร็ว

ทั้งนี้การจัดวางระบบควบคุมภายใน ควรมีการประเมินความเสี่ยง พร้อมทั้งหาจุดควบคุมในการปฏิบัติงานของงานแต่ละงาน มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนได้รับทราบถึงบทบาทและหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่ กฟจ. ได้กำหนดไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานกระบวนการจัดการด้านพัสดุ ในกระบวนการน้อยการบริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ สอดคล้องกับ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 แต่ยังมีกระบวนการน้อยที่ต้องปรับปรุง

ทั้งนี้ยังมีข้อตรวจพบที่ควรพิจารณาแก้ไขปรับปรุง

ระดับความสำคัญ สูง จำนวน 2 ข้อ

ระดับความสำคัญ ปานกลาง จำนวน 5 ข้อ

ระดับความสำคัญ ต่ำ จำนวน - ข้อ

สำหรับประเด็นที่ตรวจพบระดับความสำคัญสูง มีดังนี้

1. การตรวจสอบสภาพและปริมาณพัสดุตามเอกสารส่งมอบ มีการควบคุมไม่เพียงพอ

การจัดซื้อผลิตภัณฑ์คอนกรีตจากบริษัท ส. อรุณ คอนกรีต ปทุมธานี จำกัด มีเอกสารรับรองผลการทดสอบผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่ครบถ้วนจำนวน 3 ฉบับ และการจ้างก่อสร้างระบบจำหน่าย (เฉพาะค่าแรง) มีการส่งมอบงานล่าช้าเป็นระยะเวลา 3 วัน โดยไม่มีการคิดค่าปรับการส่งมอบงานล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

1. เห็นควรให้ ผจก.กฟจ.ฉช. ทำหนังสือเวียนย้ำคณะกรรมการฯ ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้สัญญาหรือข้อตกลง
2. เห็นควรให้ คณะกรรมการฯ ทำหนังสือแจ้ง บริษัท ส. อรุณ คอนกรีต ปทุมธานี จำกัด ให้จัดส่งใบรับรองผลการทดสอบให้กับ กฟพ. โดยเร็ว และนำมาแนบประกอบใบสำคัญจ่ายดังกล่าวให้ครบถ้วน
3. เห็นควรให้ คณะกรรมการฯ ดำเนินการเรียกเก็บค่าปรับกับผู้รับจ้างให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว

2. พัสดขาดบัญชี

จากการตรวจนับผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาของ กฟจ.ฉช. ณ วันที่ 9 ก.ค. 2562 พบว่าผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาเสา 8 ม. ขาดบัญชีจำนวน 2 ต้น และเสา 12 ม. ขาดบัญชีจำนวน 16 ต้น สาเหตุเกิดจาก พชง. ผู้ควบคุมงาน ยืมพัสดุเพื่อใช้ในการงานจำเป็นเร่งด่วน ตั้งแต่เดือน ม.ค. ถึง ก.ค. 2562

ข้อเสนอแนะ

1. เห็นควรให้ ผจก.กฟจ.ฉช. ทำหนังสือเวียนย้ำพนักงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการยืม ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2559 หมวด 3 ข้อ 10.3 “การยืมพัสดุกรณีเร่งด่วน”
2. เห็นควรให้ ผคพ. จัดทำหนังสือแจ้ง พชง. ผู้ควบคุมงาน ดำเนินการจัดทำใบเบิกของโดยเร็ว

ผลการตรวจสอบได้มีการหารือร่วมกับ ผจก.กฟจ.ฉช. และพนักงานผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ 22 ก.ค. 2562 พร้อมทั้งขอความเห็นเกี่ยวกับประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ให้ความเห็นกับประเด็นข้อตรวจพบ โดยรายละเอียดความเห็นของหน่วยรับตรวจได้แสดงไว้ในรายงานฉบับนี้แล้ว

2. รายละเอียดผลการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 03 บริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ						
1	ใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) และใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ค้างนาน	ด้านการปฏิบัติการ	ปานกลาง	● หลักเกณฑ์ - คู่มือการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อ จัดจ้างในระบบ SAP - คู่มือการตรวจสอบระบบงานพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง กฟผ. ● ข้อเท็จจริง - จากการตรวจสอบใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) ค้างนานในระบบ SAP ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึง 31 ธ.ค. 2561 ของ กฟผ.นช. พบ จำนวน 10 รายการ มูลค่า 1,486,332.40 บาท โดยระบุงบเงินใช้งบทำการ ดังนี้ ปี 2554 จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 300,524.40 บาท ปี 2556 จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 138,160.- บาท ปี 2557 จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 186,900.- บาท ปี 2558 จำนวน 4 รายการ จำนวนเงิน 593,248.- บาท ปี 2560 จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 267,500.- บาท (รายละเอียดแนบ 1) - จากการตรวจสอบใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ค้างนานในระบบ SAP ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึง 31 ธ.ค. 2561 ของ กฟผ.นช. พบ 25 รายการ มูลค่า 3,549,115.67 บาท ดังนี้ ปี 2554 จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 286,900.- บาท ปี 2555 จำนวน 12 รายการ จำนวนเงิน 175,000.- บาท ปี 2556 จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 1,440.- บาท ปี 2557 จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 56,500.- บาท ปี 2558 จำนวน 4 รายการ จำนวนเงิน 656,350.- บาท ปี 2559 จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 24,900.- บาท	● เห็นควรให้ กฟผ.นช. ดำเนินการดังนี้ - กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) และใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ค้างนาน โดยใช้ T-Code : ME5A (รายงาน PR) และ T-Code : ME2N (รายงาน PO) - ให้แต่ละแผนกตรวจสอบใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) และใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ดังกล่าว แล้วดำเนินการดังนี้ 2.1. รายการใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) ตั้งแต่ 2554 – 2560 ไม่สะท้อนความต้องการในปัจจุบัน ให้ทำการยกเลิกรายการทั้งหมดโดยเร็ว 2.2. รายการใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ตั้งแต่ 2554 – 2561 ให้ทำการตรวจสอบ กรณี ใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ซ้ำ ยกเลิกไม่ครบถ้วน หรือไม่ใช้งานใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) แล้ว ให้แจ้ง ผบห. เพื่อทำการยกเลิกรายการโดยเร็ว สำหรับใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ที่การดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ให้ติดตามดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญา	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นายภาสกร วิชชาบุรณดำรง ผ.บ.บ. นางรุจิรา ทองสิงห์คลี ผ.ค.พ. นายจาตุรงค์ พงษ์ประสิทธิ์ ผ.ม.ต. นายมานิตย์ จิตเจริญ ผ.ก.ส. นางณัฐพัชร ศิริมาจันทร์ ผ.บ.บ. นางปรมา อรณนันท ผ.บ.บ. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 ส.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
				ปี 2561 จำนวน 4 รายการ จำนวนเงิน 2,348,025.67 บาท (รายละเอียดแนบ 2) ● สาเหตุ 1. ไม่มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) และ ใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ค้างนาน 2. พนักงานผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบ SAP ไม่ทราบวิธีปฏิบัติงานในการตรวจสอบรายการค่างานและการยกเลิกเอกสารที่เกี่ยวข้อง 3. มีการจัดทำใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) ขำ หรือ มีการยกเลิกใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) แต่ไม่ได้ยกเลิก ใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) หรือ ดำเนินการจัดซื้อแต่ไม่เต็มจำนวนตามใบขอเสนอซื้อ/จ้าง (PR) แล้วไม่ได้ปิดใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ให้เรียบร้อย ● ผลกระทบ การใช้ข้อมูล ใบขอเสนอซื้อ/จ้าง และใบสั่งซื้อ/จ้าง ในการพิจารณาใช้งบประมาณผิดพลาดเนื่องจาก มีการจองงบประมาณแต่ไม่ได้ใช้ และอาจทำให้ กฟภ. เสียหายได้ง่าย		

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 03 บริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ						
2	การตรวจสอบสภาพ และปริมาณพัสดุ ตามเอกสารส่งมอบ มีการควบคุมไม่ เพียงพอ	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	สูง	● หลักเกณฑ์ 1. พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ● ข้อเท็จจริง จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเงินจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างวันที่ 1 ม.ค. ถึง 30 มิ.ย. 2562 ของ กฟจ.ฉช. จำนวน 30 รายการ พบว่า 1. การจัดซื้อผลิตภัณฑ์คอนกรีตจากบริษัท ส. อรุณ คอนกรีต ปทุมธานี จำกัด มีเอกสารรับรองผลการทดสอบผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่ครบถ้วนจำนวน 3 ฉบับ ดังนี้ 1.1. เอกสารการจ่ายเลขที่ 2500402726 ใบสั่งซื้อ/จ้าง เลขที่ 3001515448 จัดซื้อเสาไฟฟ้าขนาด 9.00 ม. จำนวน 240 ต้น ขาดผลการทดสอบ จำนวน 52 ต้น 1.2. เอกสารการจ่ายเลขที่ 2500474947 ใบสั่งซื้อ/จ้าง เลขที่ 3001515216 จัดซื้อเสาไฟฟ้าขนาด 12.00 ม. จำนวน 101 ต้น ขาดผลการทดสอบ จำนวน 66 ต้น 1.3. เอกสารการจ่ายเลขที่ 2500656519 ใบสั่งซื้อ/จ้าง เลขที่ 3001517960 จัดซื้อเสาไฟฟ้าขนาด 9.00 ม. จำนวน 244 ต้น ขาดผลการทดสอบจำนวน 165 ต้น (รายละเอียดแนบ 3)	1. เห็นควรให้ ผจก.กฟจ.ฉช. ทำหนังสือเวียนย้ำคณะกรรมการฯ ตรวจสอบรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้สัญญาหรือข้อตกลง 2. เห็นควรให้ คณะกรรมการฯ ทำหนังสือแจ้ง บริษัท ส. อรุณ คอนกรีต ปทุมธานี จำกัด ให้จัดส่งใบรับรองผลการทดสอบให้กับ กฟฟ. โดยเร็ว และนำมาแนบประกอบใบสำคัญจ่ายดังกล่าวให้ครบถ้วน 3. สำหรับใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) ก่อสร้างระบบจำหน่าย เห็นควรให้ คณะกรรมการฯ ดำเนินการเรียกเก็บค่าปรับกับผู้รับจ้างให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาย มานิตย์ จิตเจริญ ผ.กส. นาง รุจิรา ทองสิงห์คลี ผ.คพ. นาย นรินทร์ เขียนประสิทธิ์ ผ.บค. นาย จาตุรงค์ พงษ์ประสิทธิ์ ผ.มต. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 ส.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
				2. การจ้างก่อสร้างระบบจำหน่าย (เฉพาะค่าแรง) เอกสารการจ่ายเลขที่ 2500466874 ใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) เลขที่ 3001504109 จำนวนเงิน 216,505.- บาท นายวีรชาติ ทองธานี (ผู้รับจ้าง) มีการส่งมอบงานล่าช้าเป็นระยะเวลา 3 วัน โดยกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานวันที่ 19 ก.พ. 2562 แต่ผู้รับจ้างส่งมอบงานวันที่ 22 ก.พ. 2562 โดยไม่มีการคิดค่าปรับการส่งมอบงานล่าช้า ● สาเหตุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบทางกายภาพ แต่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารและเงื่อนไขการส่งมอบพัสดุตามสัญญา ● ผลกระทบ 1. พัสตอาจจะไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนด 2. อาจทำให้ กฟภ. ได้รับความเสียหายจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้าง		

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 05 บริหารจัดการรับ จ่าย โอน พัสดุดังกล่าว						
3	การบันทึกรับ จ่าย โอน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	ปานกลาง	● หลักเกณฑ์ ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ. 2559 ● ข้อเท็จจริง จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพัสดุ ผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสา ของ กฟผ.ฉช. ระหว่างวันที่ 1 ม.ค. ถึง 30 มิ.ย. 2562 จำนวน 25 รายการ พบว่า 1. ไม่พบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและโอน จำนวน 8 รายการ (ลำดับที่ 2-4, 8, 10 และ 12-14) 2. ผู้รับของไม่ลงนามในใบส่งของ จำนวน 8 รายการ (ลำดับที่ 5, 9, 11, 17-18, 21 และ 24-25) 3. ไม่ระบุหมายเลขเสาคอนกรีตในใบส่งของ/ใบเบิกพัสดุ จำนวน 7 รายการ (ลำดับที่ 5, 7, 9, 11, 17, 21 และ 24) (รายละเอียดแนบ 4) ● สาเหตุ 1. ไม่มีการสอบถามการปฏิบัติงานเบิกจ่ายและโอนพัสดุ และการจัดเก็บเอกสารไม่เรียบร้อย 2. บางครั้งการจ่ายพัสดุจะจ่ายตามใบเบิกก่อน แล้วจึง บันทึกรายการในระบบภายหลัง และพนักงานช่างไม่ให้ ความสำคัญในการลงนามและรับเอกสารใบส่งของ 3. ระบบ SAP และระบบ Barcode ไม่เอื้ออำนวยต่อ การระบุหมายเลขเสาจำนวนมาก ● ผลกระทบ ทำให้รายละเอียดในเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วน หากเกิด ความเสียหายไม่สามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานหา ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้	1. เห็นควรให้ หผ.คพ. กำหนด แนวทางในการปฏิบัติงานเบิกจ่ายและ โอนพัสดุโดยเมื่อมีการเบิกจ่ายหรือโอน พัสดุให้ส่งพิมพ์ใบส่งของหรือใบโอน พัสดุ พร้อมให้ ผู้จ่ายของ/ผู้รับของ/ผู้ โอน และ หผ.คพ. ลงนามในเอกสาร ดังกล่าว แล้วจัดเก็บเข้าแฟ้มงานให้ ครบถ้วน 2. เห็นควรให้ ผจก.กฟผ.ฉช. จัดทำ หนังสือเวียนย้ำ ผกส. ผบป. และ ผกป. ของ กฟผ.ในสังกัด พึงตระหนักในเรื่อง การเบิกจ่าย โดยเมื่อมีการเบิกพัสดุ อุปกรณ์ให้ลงนามในใบส่งของทุกครั้ง 3. เห็นควรให้ ผคพ. ดำเนินการระบุ หมายเลขเสาที่ช่องข้อความและระบุจุด กองหมอนที่จ่ายพัสดุที่ช่อง Doc.txt ทุกครั้ง กรณีที่ไม่สามารถระบุหมายเลข เสาไว้ในช่องข้อความได้ทั้งหมด เนื่องจากมีการเบิกเสาเป็นจำนวนมาก ให้ระบุหมายเลขเสาโดยการเขียน เพิ่มเติมไว้ในใบส่งของให้ชัดเจน	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาง รุจิรา ทองสิงห์ศรี หผ.คพ. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 ส.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 06 จัดเก็บตามประเภทและสภาพพัสดุ ให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่กำหนดและการตรวจนับพัสดุในคลัง						
4	การจัดเก็บพัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย เหมาะสมและปลอดภัย	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	ปานกลาง	● หลักเกณฑ์ 1. ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยพัสดุ พ.ศ. 2559 หมวด 7 ข้อ 14.1 “การจัดเก็บรักษาและการขนส่ง” 2. ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย การปฏิบัติในการรักษาความปลอดภัย ปี 2546 ● ข้อเท็จจริง จากการสังเกตการณ์สภาพแวดล้อมโดยรอบบริเวณของแผนกคลังพัสดุ กฟจ.ฉช. เมื่อวันที่ 9 ก.ค. 2562 มีข้อตรวจพบดังนี้ 1. การจัดวางพัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่ปลอดภัย ป้ายบ่งชี้ไม่ครบถ้วน และมีการจัดวางพัสดุประเภทสายไฟและลูกถ้วย ไว้รอบนอกของบริเวณคลังพัสดุ 2. มีการติดตั้งระบบกล้องวงจรปิดจำนวน 10 ตัว บริเวณคลังพัสดุ สามารถใช้งานได้ทั้งหมด มีความคมชัด แต่สามารถบันทึกข้อมูลเก็บไว้ได้เพียง 3 วัน และจากการตรวจสอบมุมมองภาพของกล้องวงจรปิดพบว่า การบันทึกภาพของกล้องวงจรปิดไม่ครอบคลุมทั่วถึงทั้งหมดของบริเวณคลังพัสดุ (รายละเอียดแนบ 5) ● สาเหตุ 1. อยู่ระหว่างปรับปรุงพื้นที่การจัดเก็บเพื่อจัดทำคลังจัดเก็บแบบมีหลังคาตามโครงการ Modern Warehouse 2. คลังพัสดุไม่ได้ตรวจสอบจุดติดตั้งกล้องวงจรปิดให้ครอบคลุมทั่วถึง บริเวณคลังพัสดุ	1. เห็นควรให้ ผคพ. ดำเนินการจัดทำกิจกรรม ๕ ส. โดยจัดเก็บพัสดุให้เหมาะสม ปลอดภัย และจัดทำป้ายบ่งชี้ให้ถูกต้องครบถ้วน 2. กรณีกล้องวงจรปิดไม่เพียงพอ ให้ทำหนังสือแจ้ง ผรส.กรส.กฟก.2 เพื่อขออนุมัติติดตั้งกล้องวงจรปิดเพิ่มเติม พร้อมแนบแผนผังจุดติดตั้งประกอบและขอเพิ่มฐานข้อมูลการจัดเก็บให้มีระยะเวลาที่เหมาะสมต่อไป	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาง รุจิรา ทองสิงห์คลี ผ.คพ. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 31 ต.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
				● ผลกระทบ 1. การจัดวางและจ่ายพัสดุไม่สะดวก ปลอดภัย อาจทำให้พัสดุชำรุด หรือสูญหาย 2. หากเกิดการโจรกรรมหรือเกิดอุบัติเหตุ ในบริเวณคลังพัสดุ จะไม่สามารถตรวจสอบดูภาพย้อนหลังได้ทำให้ กพภ. เสียหาย เนื่องจากไม่สามารถติดตามผู้กระทำความผิดหรือใช้เป็นหลักฐานในการประกอบการพิจารณาได้		

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 06 จัดเก็บตามประเภทและสภาพพัสดุ ให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่กำหนดและการตรวจนับพัสดุในคลัง						
5	พัสดुकงคลังชำรุด (เสาคอนกรีต แบบช N)	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	ปานกลาง	● หลักเกณฑ์ ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2559 หมวด 7 ข้อ 14.2 "การจัดเก็บผลิตภัณฑ์คอนกรีต" ● ข้อเท็จจริง จากการตรวจนับพัสดुकงคลังผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสา เพียงวันที่ 9 ก.ค. 2562 พบว่า เสาขนาด 8 เมตร แบบช N (รหัส 1-00-001-0001) มีรอยร้าวจำนวน 7 ต้น หมายเลขดังนี้ 2613, 2414, 2417, 2420, 2421, 2422 และ 2424 โดยกองหมอนมีการจัดวางเสาทั้งหมด 220 ต้น และมีการเบิกเสาไปใช้งานเกือบหมดแล้ว เหลือเสาเพียง 7 ต้น ซึ่งมีการจัดวางไว้แถวล่างสุด (รายละเอียดแนบ 6) เสาดังกล่าวจัดซื้อตามสัญญาเลขที่ ชก.กบญ. (สญ/018/2561) ใบสั่งซื้อ/จ้าง (PO) เลขที่ 3001415408 สั่งซื้อจากบริษัท ส.อรุณ ปทุมธานี คอนกรีต มีการรับประกันพัสดุเป็นระยะเวลา 1 ปี โดยหมดสัญญารับประกันวันที่ 13 ตุลาคม 2562 (ในเบื้องต้น เจ้าหน้าที่คลังพัสดุ แจ้งว่าช่วงเดือน ก.พ. 2562 ได้โทรศัพท์แจ้ง บริษัท ส.อรุณ ปทุมธานี คอนกรีต ซึ่งตกลงกันว่าจะนำเสาใหม่มาเปลี่ยนให้ แต่ปัจจุบันเดือน ก.ค.2562 ก็ยังไม่ได้นำมาเปลี่ยนให้แต่อย่างใด) ● สาเหตุ ผู้เกี่ยวข้องแจ้งว่า อาจเกิดจากการจัดวางกองเสาที่ไม่ได้มาตรฐาน มีผลให้เสามีรอยร้าว ● ผลกระทบ ทำให้ กฟภ. ได้รับความเสียหาย	1. เห็นควรให้ หผ.คพ. จัดทำหนังสือแจ้งและติดตามบริษัทผู้ขายให้นำเสามาแลกเปลี่ยนก่อนหมดสัญญาประกัน 2. ในระหว่างการตรวจนับประจำเดือน หากพบว่าเสาชำรุดให้เจ้าหน้าที่พัสดุ รายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบทันที 3. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบการจัดวางกองเสาและกำหนดจุดวางกองหมอนทุกครั้ง ที่ บริษัทผู้ขายนำเสามาส่งมอบ ให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์การกองเสาไฟฟ้าคอนกรีตอนุมัติ ผวก. ลว. 18 พ.ค. 2525	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาง รุจิรา ทองสิงห์คลี หผ.คพ. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 ส.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 06 จัดเก็บตามประเภทและสภาพพัสดุ ให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่กำหนดและการตรวจนับพัสดุในคลัง						
6	พัสดุตรวจนับไม่ได้ (เสาคอนกรีตชำรุด)	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	ปานกลาง	● หลักเกณฑ์ ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2559 ● ข้อเท็จจริง จากการตรวจสอบข้อมูลพัสดุผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภท เสา (ชำรุด) ในระบบ SAP – MM ของ กฟจ.ฉช. มียอดคงเหลือ (MB52) ณ วันที่ 9 ก.ค. 2562 จำนวน 135 ต้น แยกประเภท ดังนี้ 1. เสาชำรุดขนาด 8 - 9 เมตร (รหัสพัสดุ150-006-0004) จำนวน 105 ต้น 2. เสาชำรุดขนาด 12 ม.ขึ้นไป (รหัสพัสดุ150-006-0005) จำนวน 30 ต้น จุดกองหมอนอยู่ที่หลังคลังพัสดุ กฟจ.ฉช. ไม่สามารถทำ การตรวจนับเสาชำรุด สภาพจุดกองหมอนมีวัชพืชขึ้นปกคลุม เสาวางกระจัดกระจายปะปนกันไม่แยกขนาด (รายละเอียดแนบ 7) ● สาเหตุ จุดกองหมอนพื้นที่บางจุดเป็นดินโคลนและแอ่งน้ำท่วมขัง ● ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลยอดคงเหลือเสาชำรุดไปบริหาร จัดการเพื่อใช้ประโยชน์ในโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการ CSR ในการทำฝ่ายเพื่อกักน้ำ	เห็นควรให้ ทพ.คพ. ดำเนินการ ปรับปรุงพื้นที่ในการจัดเก็บ และแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ คัดแยก จัดเรียงกอง หมอนเสา เพื่อให้สามารถควบคุม จำนวนผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสา (ชำรุด) ตามระเบียบ กฟภ. ต่อไป	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาง รุจิรา ทองสิงห์คลี ทพ.คพ. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 31 ต.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
กระบวนการ จัดการด้านพัสดุ						
กระบวนการย่อย 06 จัดเก็บตามประเภทและสภาพพัสดุ ให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่กำหนดและการตรวจนับพัสดุในคลัง						
7	พัสดุขาดบัญชี	ด้านการปฏิบัติการ/ ด้านกฎหมายและ กฎระเบียบ	สูง	● หลักเกณฑ์ ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2559 หมวด 3 ข้อ 10.3 “การยืมพัสดุกรณีเร่งด่วน” ● ข้อเท็จจริง จากการตรวจนับผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาของ กฟจ.ณช. ณ วันที่ 9 ก.ค. 2562 พบว่า ผลิตภัณฑ์คอนกรีตประเภทเสาขาดบัญชี 2 รายการ ดังนี้ 1. เสา 8 ม. ขาดบัญชีจำนวน 2 ต้น 2. เสา 12 ม. ขาดบัญชีจำนวน 16 ต้น (รายละเอียดแนบ 8) ● สาเหตุ เนื่องจาก พนักงานช่าง ยืมพัสดุเพื่อใช้ในการงานจำเป็นเร่งด่วน แต่ยังไม่ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ ดังนี้ 1. งานรื้อถอนระบบจำหน่าย 22 เควี WBS P-TDD01.4-H-CCSD0.2301 นายปรีชา ศรีประวัติ พง.7 ยืมเสา 12 ม. จำนวน 11 ต้น ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2562 (ตามหนังสือเลขที่ ก.2 ณช.(ปป.) 272/2562 ลว. 31 ม.ค. 2562) 2. งานเสาหัก วัดแสนภูดาช นายทวารัตน์ มาเจริญ พง. 7 ยืมเสา 12 ม. จำนวน 1 ต้น ตั้งแต่วันที่ 25 ก.พ. 2562 3. งานเสาหัก หมู่บ้านพูลศิริ นายทวารัตน์ มาเจริญ พง.7 ยืมเสา 8 ม. จำนวน 2 ต้น และเสา 12 ม. จำนวน 3 ต้น ตั้งแต่วันที่ 27 เม.ย. 2562 4. งานเสาหัก โรงแป้งหัวเนิน นายทวารัตน์ มาเจริญ พง.7 ยืมเสา 12 ม. จำนวน 1 ต้น ตั้งแต่วันที่ 5 ก.ค. 2562	1. เห็นควรให้ ผจก.กฟจ.ณช. ทำหนังสือเวียนย้ำพนักงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการยืม ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2559 หมวด 3 ข้อ 10.3 “การยืมพัสดุกรณีเร่งด่วน” “เมื่อดำเนินการแก้ไขสถานการณ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ พง.ผู้ควบคุมงาน จัดทำใบเบิกของในระบบงานที่ กฟภ. กำหนดภายในวันทำการถัดไป” 2. เห็นควรให้ ผคพ. ประสานงานกับ พง. ผู้ควบคุมงาน ดำเนินการจัดทำใบเบิกของ นำมาตัดจ่ายพัสดุให้ถูกต้องโดยเร็ว	● แนวทางการแก้ไข เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ ● ผู้รับผิดชอบ นาย ภาสกร วิชชาบุรณ์ดำรง ทพ.ปป. ● กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 ส.ค. 2562

ลำดับ ที่	หัวข้อของประเด็น ที่ตรวจพบ	ประเภท ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร
				● ผลกระทบ 1. ผคพ. ติดตามและควบคุมพัสดุได้ยากเนื่องจากยอดคงเหลือไม่ได้แสดงปริมาณที่แท้จริง 2. ทรัพย์สินและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่ได้สะท้อนสถานะปัจจุบัน		

หมายเหตุ การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบ มีเกณฑ์ในการพิจารณาดังต่อไปนี้

ความสำคัญสูง	การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบ ยังไม่ได้รับการพิจารณาติดตั้งจุดควบคุมภายในทดแทน จึงควรได้รับการพิจารณาแผนงานหรือมาตรการแก้ไขในทันทีหรือมีการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงเพื่อพิจารณาแผนงานหรือมาตรการแก้ไขภายในระยะสั้น (1 – 3 เดือน)
ความสำคัญปานกลาง	การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบมีการติดตั้งจุดควบคุมภายในทดแทนแล้วบางส่วน อย่างไรก็ตาม ควรได้รับการพิจารณาแผนงานหรือมาตรการแก้ไขภายในระยะเวลา 3 เดือน
ความสำคัญต่ำ	การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบ ควรได้รับการแก้ไขเมื่อมีความพร้อมในทรัพยากรในด้านต่างๆ ขององค์กรหรือหากได้รับแก้ไขปรับปรุงจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ได้รับจากการสอบทานเอกสาร การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน และการสุ่มรายการบางรายการเพื่อทดสอบ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ดังนั้น การตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน จึงไม่อาจให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบที่เป็นการแสดงความเห็นได้เช่นเดียวกับการตรวจสอบงบการเงินโดยทั่วไป และจากข้อจำกัดต่างๆ ที่อาจมีจากการปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน เช่น มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขระบบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานในระหว่างงวดที่ดำเนินการตรวจสอบ ความเพียงพอของบุคลากร ความไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องของข้อมูลทั้งทางด้านเอกสารและข้อมูลสารสนเทศ การปฏิบัติงานในระหว่างที่ยังไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับ เป็นต้น อาจทำให้ไม่สามารถตรวจพบรายการผิดปกติหรือข้อผิดพลาดได้ทั้งหมด

ผลการตรวจสอบหรือข้อเท็จจริงที่ได้นำเสนอไว้ในรายงานฉบับนี้ จะไม่รวมผลของเหตุการณ์ และ/หรือ การปรับปรุงแก้ไขใดๆ ที่อาจมีขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานฉบับนี้ สำนักตรวจสอบภายในของ กฟผ. ไม่มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่จะต้องปรับปรุงผลการตรวจสอบหรือข้อเท็จจริงที่ได้นำเสนอไว้ในรายงานฉบับนี้ อันเนื่องมาจาก ผลของเหตุการณ์ และ/หรือ การปรับปรุงแก้ไขดังกล่าว

รายการใบขอเสนอซื้อ/จ้าง คำนวณในระบบ SAP งบทำการ ตั้งแต่ปี 2554 - 2561
เพียงวันที่ 4 กรกฎาคม 2562

[illegible]

1	1100588902		สายทองแดง	C2CCSGS01	ผบท.	1/4/56	126,400.00	H305101000
	1100588902		หางปลาทองแดง	C2CCSGS01	ผบท.	1/4/56	11,760.00	H305101000
รวม							138,160.00	

1	1100671676		จ้างเหมาบำรุงรักษา	C2CCSOM01	ผปบ.	21/1/57	41,800.00	130000193081
2	1100672011		จ้างเหมาบำรุงรักษา	C2CCSOM01	ผปบ.	22/1/57	145,100.00	130000193313
รวม							186,900.00	

[illegible]

1	1101098507		ติดตั้งการติดตั้ง วงจร 4-5 สฟฟ.คลองขวาง	C2CCSGS01	ผบพ.	27/11/60	267,500.00	4003625435
รวม							267,500.00	