



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

สรุปข้อตรวจพบ ไตรมาส 1/2563

กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

งานตรวจสอบไตรมาส 1/2563

1. กระบวนการจัดการด้านพลังงาน
2. กระบวนการก่อสร้างระบบจำหน่าย งบโครงการ งบลงทุน งบผู้ใช้ไฟ
3. กระบวนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า
4. กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้า
 - กลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่
 - กลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย
5. กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และบริหารจัดการผู้ส่งมอบ คู่ค้า และคู่ความร่วมมือ
6. กระบวนการบริหารจัดการด้านบัญชีและการเงิน
7. กระบวนการจัดการฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์
 - ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC27001:2013 (Information Security Management system : ISMS)



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

1. กระบวนการจัดการด้านพลังงาน

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
มีการปฏิบัติงานตามระบบควบคุม ภายในอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล สามารถบริหาร สัญญาให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาคกำหนดไว้	-	-	-	-



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

2. กระบวนการก่อสร้างระบบจำหน่าย งบโครงการ งบลงทุน งบผู้ใช้ไฟ

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การไฟฟ้าเขต				
1. ขาดการติดตามเร่งรัดงานก่อสร้าง ขยายเขตค้ำนาน	สูง	การติดตาม และประสานงานเกี่ยวกับงานก่อสร้างค้ำนานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระดับผู้บริหาร แต่ยังไม่ได้ร่วมแก้ไขปัญหากับผู้ปฏิบัติงานโดยตรง	1. ทำให้มีข้อมูลงานก่อสร้างค้ำนานในระบบ SAP และสถานะงานไม่เป็นปัจจุบัน 2. ทำให้งานก่อสร้างที่แล้วเสร็จ ไม่มีการปิดงานเพื่อรับรู้รายได้ของสินทรัพย์ที่ใช้ในการลงทุน และบันทึกงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จเป็นทรัพย์สิน 3. การขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ที่ใช้ในการลงทุนล่าช้า แต่มีการรับรู้รายได้ที่มาจากกาจำหน่ายกระแสไฟฟ้าแล้ว ส่งผลให้องค์กรสร้างผลตอบแทนที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงินจริง อาจเป็นผลให้มีการเรียกคืนผลตอบแทนส่วนต่างที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงิน	การไฟฟ้าเขต ติดตามและร่วมแก้ไขปัญหางานก่อสร้างขยายเขตค้ำนาน กับการไฟฟ้าในสังกัด ให้สามารถปิดงานและขึ้นทะเบียนทรัพย์สินให้ได้โดยเร็ว โดยเฉพาะงานก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จ ให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพหน้างานจริงว่าได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จจริงหรือไม่
2. ขาดการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค่าขยายเขตค้ำนาน	สูง	การกำหนดเงื่อนไขในการเลือกติดตามงานค้ำนานมีเพียงการเบิกค่าแรงและค่าใช้จ่ายเกิน 70 เปอร์เซ็นต์ จึงอาจยังไม่ครอบคลุมถึงปัจจัยเรื่องระยะเวลาการก่อสร้าง	ส่งผลให้องค์กรสร้างผลตอบแทนที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงินจริง อาจเป็นผลให้มีการเรียกคืนผลตอบแทนส่วนต่างที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงิน	เห็นควรให้มีดำเนินการดังนี้ 1. วิเคราะห์และร่วมแก้ไขปัญหาการค้างชำระของลูกหนี้ค่าขยายเขตและเร่งรัดติดตามลูกหนี้ค่าขยายเขตค้ำนาน กับการไฟฟ้าในสังกัด 2. ให้ทำการติดตามเร่งรัดการปรับปรุงรายการในระบบ SAP กับการไฟฟ้าในสังกัด โดยเร็ว
การไฟฟ้า				
1. การดำเนินการก่อสร้างระบบไฟฟ้า ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน และพัสดุคงเหลือจากงานก่อสร้าง	สูง	1. คณะกรรมการตรวจสอบมาตรฐานไม่ได้ทำหน้าที่อย่างระมัดระวัง และรอบคอบในการตรวจสอบงาน	1. งานก่อสร้างที่ไม่ได้มาตรฐาน อาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยของผู้ใช้ไฟฟ้า และความเสียหายต่อระบบจำหน่าย	1. ผู้จัดการการไฟฟ้า ติดตามการส่งคืนพัสดुकงเหลือจากการก่อสร้าง หากไม่สามารถดำเนินการส่งคืนได้ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการ

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่นำส่งคืนคลังพัสดุ		2. คณะกรรมการตรวจสอบมาตรฐานเข้าใจว่าทำหน้าที่เพียงตรวจสอบมาตรฐานเพียงอย่างเดียว จึงไม่ได้ตรวจสอบพัสดุที่นำไปใช้ติดตั้งในงานก่อสร้าง 3. ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้างให้มีหน้าที่ตรวจนับพัสดุที่ติดตั้งใช้จริงรวมถึงทำการตรวจสอบมาตรฐานในงานก่อสร้างและแจ้งให้พนักงานช่างผู้ควบคุมงานดำเนินการคืนพัสดุคงเหลือจากการก่อสร้างและแก้ไขการติดตั้งพัสดุไม่ได้มาตรฐาน 4. แผนกบริการลูกค้าและการตลาดไม่ทำหนังสือให้ความยินยอมในการติดตั้งพัสดุไฟฟ้าและตัดต้นไม้ หรือรากของต้นไม้ ทำให้การก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานเพราะหลีกเลี่ยงต้นไม้ตามแนวระบบจำหน่าย 5. กรรมการตรวจสอบมาตรฐานไม่ได้แจ้งให้ผู้ควบคุมงานหรือผู้รับจ้าง ให้ทำการเชื่อมกราวด์ด้วยความร้อน และแผนกก่อสร้างไม่ได้แจ้งความต้องการใช้แม่พิมพ์โลหะ ทำให้ไม่มีพัสดุในการดำเนินการ 6. ในงานที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคดำเนินการเองหน่วยงานมีการประมาณการพัสดุ (ผงเชื่อม) ให้แต่พนักงานช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้ใช้แม่พิมพ์โลหะ และพัสดุ (ผงเชื่อมกราวด์) โดยพิจารณาว่าสามารถใช้พัสดुरอง (ยูแคลมป์) ทดแทนได้ จึงไม่มีการแจ้งความต้องการใช้แม่พิมพ์โลหะ (โมลด์) กับส่วนรับผิดชอบ	2. การไม่ส่งคืนพัสดุกงเหลือจากการก่อสร้างทำให้บันทึกมูลค่าทรัพย์สินของงานก่อสร้างสูงกว่าความเป็นจริง และเป็นช่องทางและเพิ่มโอกาสให้มีการนำพัสดุไปใช้ในทางที่มิชอบหาประโยชน์ส่วนตัว 3. งานก่อสร้างที่ไม่ได้มาตรฐาน (ส่วนใหญ่เป็นการต่อกราวด์ลงดิน) อาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยของผู้ใช้ไฟฟ้า และความเสียหายของพัสดุ	พิจารณาหาผู้รับผิดชอบ 2. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้าง ให้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง 3. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมาตรฐาน ในครั้งต่อไป ผู้จัดการจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้าง เพื่อให้ทำหน้าที่ตรวจนับพัสดุที่ติดตั้งใช้จริงและตรวจสอบมาตรฐานการติดตั้งพัสดุ รวมถึงหน้าที่อื่นๆ ที่กำหนดไว้ และแจ้งให้พนักงานช่างผู้ควบคุมงานส่งคืนพัสดุและแก้ไขงานก่อสร้างให้ถูกต้องก่อนปิดงานก่อสร้างทุกงานโดยแนบผลการตรวจนับพัสดุ และข้อควรแก้ไขงานก่อสร้างไว้ในแฟ้มงาน รวมทั้งสำรวจทรัพย์สิน ก่อนการรื้อถอนและการส่งคืนคลัง ตรวจสอบพัสดุหลักที่ก่อสร้างรื้อถอนจริงเพื่อการปิดงาน ตรวจสอบและลงนามในเอกสารปิดงานก่อสร้าง และรื้อถอน ด้วยความระมัดระวังรอบครอบ 4. แผนกก่อสร้างและปฏิบัติการดำเนินการแจ้งความต้องการใช้แม่พิมพ์โลหะ (โมลด์) ให้ทางคลังพัสดุทำการจัดซื้อจัดหาดำเนินการให้เป็นไปตามแบบและมาตรฐานการก่อสร้างที่กำหนด และให้แผนกบริการลูกค้าและการตลาดทำการประมาณการรหัสพัสดุแม่พิมพ์โลหะ (โมลด์) เพื่อใช้กับพัสดุ (ผงเชื่อมกราวด์) ในการดำเนินการเชื่อมแท่งกราวด์ 5. กรณีที่การก่อสร้างต้องขออนุญาตจากส่วนงานราชการ เห็นควรให้แผนกบริการลูกค้าและการตลาดประสานงานจัดเตรียมและทำหนังสือให้เรียบร้อยก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				6. ให้ผู้จัดการจัดประชุมชี้แจงผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องในการก่อสร้างเกี่ยวกับมาตรฐานการต่อลงดินสำหรับอุปกรณ์ในระบบจำหน่ายและสายระบบจำหน่าย ซึ่งต้องใช้วิธีเชื่อมด้วยความร้อน และแจ้งความต้องการใช้แม่พิมพ์โลหะ (โมลด์) ร่วมกันกับส่วนรับผิดชอบ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารให้มีการใช้งานจริงในทุกงาน โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพความมั่นคงในระบบจำหน่ายของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
2. พัสตุที่ใช้ใช้ไฟฟ้าหรือผู้รับเหมาของผู้ใช้ไฟฟ้านำมาติดตั้งระบบไฟฟ้าภายในมีตราเครื่องหมายสัญลักษณ์ของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	สูง	1. คณะกรรมการตรวจสอบหลักฐานที่มาของอุปกรณ์ กรณีผู้ใช้ไฟฟ้าดำเนินการภายในเอง ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสตุจากผู้ใช้ไฟฟ้าจริงทุกครั้ง 2. คณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้างไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสตุที่ติดตั้งจริงกรณีภายในผู้ใช้ไฟฟ้าดำเนินการเองว่ามีตราสัญลักษณ์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคหรือไม่	ทำให้เสียประโยชน์จากการใช้ทรัพย์สินที่ถูกผู้รับเหมานำไปใช้งาน	1. ผู้จัดการการไฟฟ้า ดำเนินการเรียกค่าเสียหายคืนเข้าบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโดยเร็ว 2. การไฟฟ้าจังหวัดกำหนดจุดควบคุมเพื่อป้องกัน โดยกำหนดให้ผู้ทำการตรวจสอบมาตรฐานการก่อสร้างก่อนจ่ายไฟฟ้า ตระหนักว่าเป็นหน้าที่ในการตรวจสอบพัสตุไฟฟ้าที่ใช้ไฟฟ้า จัดหามาดำเนินการเอง ทั้งนี้ให้ผู้บริหารกำกับดูแลและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง
3. การจ่ายค่าจ้างเหมาตามใบสั่งจ้าง เกินกว่าผลงานที่ผู้รับจ้าง ดำเนินการจริง	ปานกลาง	คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ดำเนินการตรวจนับพัสตุที่ผู้รับเหมาดำเนินการติดตั้งครบทุกงาน เป็นผลให้การคำนวณค่าจ้างที่ต้องจ่ายให้ผู้รับเหมาเกินกว่าผลการดำเนินงานจริง	1. ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหาย ที่ต้องจ่ายเงินค่าจ้างเหมาค่าแรงงานเกินกว่าความเป็นจริง 2. ค่าจ้างเหมาที่จ่ายเกินจะไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนงานก่อสร้าง และบันทึกเป็นทรัพย์สิน ทำให้มีการคิดต้นทุนงานที่สูงเกินจริงและมีผลต่อการคำนวณค่าเสื่อมราคา	1. ผู้จัดการการไฟฟ้า ดำเนินการเรียกเงินคืนค่าจ้างที่จ่ายเกินกว่าผลงานที่ดำเนินการจริงเข้าบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโดยเร็ว 2. คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ทำการตรวจรับตามที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ให้ถูกต้องตรงตามใบสั่งจ้างในทุกๆงาน 3. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ให้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง
4. ไม่จัดทำหนังสือแจ้งกรรมสิทธิ์และส่งมอบทรัพย์สิน กรณี	ปานกลาง	1. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานละเอียด/ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการส่งมอบ	1. ผู้ใช้ไฟฟ้าอาจไม่ทราบถึงกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน การบำรุงรักษาและการดำเนินการ	1. หัวหน้าแผนกของแต่ละหน่วยงานควรเน้นย้ำให้พนักงาน จัดทำหนังสือแจ้งกรรมสิทธิ์

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ทรัพย์สินเป็นของผู้ใช้ไฟฟ้า		ทรัพย์สินให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าเมื่องานแล้วเสร็จตามหลักเกณฑ์ที่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด 2. ไม่ได้ควบคุมและสอบทาน พนักงานช่างผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติตามขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติในการส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าเมื่องานแล้วเสร็จ	ซ่อมแซมเป็นหน้าที่ของเจ้าของกรรมสิทธิ และเงื่อนไขในส่วนของระยะเวลาการรับประกันพัสดุของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 2. หากเกิดความเสียหาย การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายต่างๆ 3. อาจเกิดข้อพิพาทระหว่างผู้ใช้ไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเกี่ยวกับค่าความเสียหายส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ในการให้บริการได้	และส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าเพื่อรับมอบทรัพย์สิน (ตามแบบฟอร์มที่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด) หลังจากดำเนินการขยายเขตแล้วเสร็จ 2. หัวหน้าแผนกของแต่ละหน่วยงานควรสอบทานการจัดทำหนังสือแจ้งกรรมสิทธิและส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วนทุกงาน เพื่อป้องกันข้อพิพาทหากเกิดความเสียหายขึ้นในภายหลัง
5. งานก่อสร้างค้ำงาน (เฉพาะงบบุคลากร C คือหยุดงานรอจัดหาพัสดุ)	ปานกลาง	1. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานไม่มีการเปลี่ยนสถานะเป็น C3 (หยุดงานรอจัดหาพัสดุ) เมื่อพัสดุที่ใช้ในงานขาดแคลน 2. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานมีการนำพัสดุจากงานอื่นมาดำเนินการก่อสร้าง เนื่องจากมีความจำเป็นที่จะต้องเร่งจ่ายไฟฟ้าให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ไม่ได้ มีการจัดทำสมุดควบคุมรายการพัสดุที่นำมาใช้ในงานแต่ละงาน ทำให้การส่งคืน/เบิกออกด้านเอกสารอาจไม่ครบถ้วน 3. เมื่อดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ พนักงานช่าง ผู้ควบคุมงานไม่รับดำเนินการด้านเอกสารเพื่อปิดงานดังกล่าว 4. ผู้รับผิดชอบไม่ได้ทำหน้าที่อย่างระมัดระวังและรอบคอบในการตรวจสอบงานในแต่ละงาน 5. คณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้างมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตรวจสอบมาตรฐาน	1. ทำให้งานก่อสร้างที่แล้วเสร็จ ไม่มีการปิดงานเพื่อรับรู้รายได้ของสินทรัพย์ที่ใช้ในการลงทุน และบันทึกงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จเป็นทรัพย์สิน 2. การไม่ขึ้นทะเบียนทรัพย์สินในงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จ แต่มีการรับรู้รายได้ที่มาจาก การจำหน่ายกระแสไฟฟ้าแล้วส่งผลให้องค์กรสร้างผลตอบแทนที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงินจริง (ROIC) อาจเป็นผลให้มีการเรียกคืนผลตอบแทนส่วนต่างที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงิน	1. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานดำเนินการเปลี่ยนสถานะงานที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบันทุกครั้ง 2. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานดำเนินการจัดทำสมุดควบคุมรายการพัสดุต่างๆที่นำมาใช้ในงาน พร้อมทั้งส่งคืน/เบิกออกด้านเอกสาร กรณีที่นำพัสดุจากงานอื่นมาใช้งาน 3. หากงานก่อสร้างแล้วเสร็จ ให้พนักงานช่างผู้ควบคุมงาน เร่งดำเนินการปิดงานดังกล่าวโดยเร็ว 4. ผู้จัดการการไฟฟ้าควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และติดตามเร่งรัดงานก่อสร้างค้ำงานเป็นประจำทุกเดือน หากเกิดปัญหาจะได้หาทางแก้ไขได้ทันที
6. ข้อมูลงานก่อสร้างค้ำงานในระบบ SAP	ปานกลาง	1. มีการนำพัสดุจากงานอื่นมาดำเนินการก่อสร้างทั้งที่ในงานดังกล่าวยังไม่ได้มีการเบิกพัสดุ 2. เมื่อดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จพนักงาน	1. ทำให้มีข้อมูลงานก่อสร้างค้ำงานในระบบ SAP และสถานะงานไม่เป็นปัจจุบัน 2. ทำให้งานก่อสร้างที่แล้วเสร็จ ไม่มีการปิดงานเพื่อรับรู้รายได้ของสินทรัพย์ที่ใช้ในการ	1. พนักงานช่างผู้ควบคุมงานดำเนินการส่งคืน/ เบิกออกด้านเอกสาร กรณีที่นำพัสดุจากงานอื่นมาใช้งาน 2. หากงานก่อสร้างแล้วเสร็จ ให้พนักงานช่าง

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ช่างผู้ควบคุมงาน ไม่รีบดำเนินการปิดงาน 3. ผู้ประสานงานบริษัทคู่ค้าสัญญาจ้างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค รวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายค่าแรงคนงานล่าช้า	ลงทุน และบันทึกงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จเป็นทรัพย์สิน 3. การขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ที่ใช้ในการลงทุนล่าช้า แต่มีการรับรู้รายได้ที่มาจากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าแล้ว ส่งผลให้องค์กรสร้างผลตอบแทนที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงินจริง (ROIC) อาจเป็นผลให้มีการเรียกคืนผลตอบแทนส่วนต่างที่สูงกว่าต้นทุนทางการเงิน	ผู้ควบคุมงาน เร่งดำเนินการปิดงานดังกล่าวโดยเร็ว 3. แผนบริหารงานทั่วไป ดำเนินการติดตามเร่งรัดผู้ประสานงาน ให้ส่งเอกสารเบิกจ่ายให้ตรงงวดการเบิกจ่ายตามสัญญาจ้าง 4. ผู้จัดการการไฟฟ้า ติดตามเร่งรัดงานก่อสร้างค่างานเป็นประจำทุกเดือน
7. การรื้อถอนระบบจำหน่ายไม่ตรงตามประมาณการ และไม่นำส่งคืนพัสดุให้ครบถ้วน	ปานกลาง	1. ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสำรวจก่อนการรื้อถอนเพื่อสรุปรายการรื้อถอนในแต่ละงาน 2. ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้าง ไม่ได้ตรวจสอบจำนวนสายไฟฟ้าที่รื้อถอนให้ตรงกับประมาณการ	การไม่ส่งคืนพัสดุรื้อถอนทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหาย และเสียประโยชน์จากการขายพัสดุรื้อถอน หรือนำพัสดุดังกล่าวไปใช้งาน	1. ผู้จัดการการไฟฟ้า แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้างทุกครั้งเพื่อสำรวจทรัพย์สินระบบไฟฟ้าก่อนการรื้อถอน ตรวจสอบสภาพและจำนวนพัสดุจากการรื้อถอน เพื่อนำส่งคืนคลังพัสดุทุกครั้ง 2. ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจสอบงานก่อสร้าง เปรียบเทียบน้ำหนักเศษสายไฟฟ้าเป็นความยาวของสายไฟฟ้าทุกครั้ง เพื่อที่จะได้ส่งคืนคลังได้ครบถ้วนตามประมาณการ ในแต่ละงาน
8. การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานก่อสร้างขยายเขต/ปรับปรุง/รื้อถอนระบบจำหน่าย ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กำหนด	ปานกลาง	พนักงานช่างผู้ควบคุมงาน และพนักงานบัญชี ไม่ตรวจสอบรายละเอียดของค่าใช้จ่ายที่ขอเบิกให้ถูกต้องก่อนปิดบัญชี	การเบิกค่าใช้จ่ายหน่วยงานที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานก่อสร้าง มีผลทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเสียค่าใช้จ่ายมากเกินไปกว่าความเป็นจริง และต้นทุนงานไม่ถูกต้อง	1. ดำเนินการเรียกเงินคืนจากส่วนเกี่ยวข้องเข้าบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคให้ครบถ้วนต่อไป 2. พนักงานช่างผู้ควบคุมงาน และพนักงานบัญชี ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกค่าใช้จ่ายทุกงานก่อนการปิดงานทุกครั้ง



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

3. กระบวนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การไฟฟ้า				
1. แผนงานในการบำรุงรักษาระบบจำหน่าย ในระบบงาน SAP ไม่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบบำรุงรักษาระบบไฟฟ้าประจำปี 2563 ที่ได้รับอนุมัติแล้ว	สูง	1. ผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญกับการสร้างใบสั่งงาน และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน 2. ผู้ปฏิบัติไม่เข้าใจวิธีการบันทึกหรือปรับปรุงแผนงานบำรุงรักษาระบบจำหน่าย ในระบบ SAP	1. ทำให้การควบคุมการบำรุงรักษาระบบจำหน่ายไม่มีประสิทธิภาพ 2. ทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายและการคำนวณต้นทุนไม่ตรงกับความเป็นจริง 3. ทำให้งบการเงินของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค แสดงสถานะไม่ถูกต้อง	1. ผู้ปฏิบัติงานควรปรับปรุงข้อมูลใบสั่งงานที่ไม่ตรงกับแผนงานบำรุงรักษาระบบจำหน่ายในระบบ SAP และปิดใบสั่งงานทางด้านธุรกิจ (CLSD) ที่ดำเนินการ แล้วเสร็จ ให้เรียบร้อย โดยเร็วต่อไป 2. ผู้บังคับบัญชาควรกำชับผู้ปฏิบัติงานให้สร้างใบสั่งงานก่อนดำเนินการบำรุงรักษาระบบจำหน่ายตามแผนงานบำรุงรักษาระบบจำหน่ายในระบบ SAP และปรับปรุงข้อมูลใบสั่งงานให้เป็นปัจจุบันทุกครั้งเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ 3. เจ้าหน้าที่ ผู้ที่ทำหน้าที่รักษาการแทน หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ควรควบคุมและสอบทานการปฏิบัติงาน ให้มีการบันทึกข้อมูลสถานะใบสั่งงานให้เป็นปัจจุบัน
2. การบันทึกเหตุการณ์ กระแสไฟฟ้าขัดข้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน	สูง	พนักงานทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน แต่เนื่องจากเหตุการณ์กระแสไฟฟ้าขัดข้อง มีปริมาณมาก และเป็นเหตุการณ์ที่เร่งด่วน จึงไม่สามารถปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดได้ทัน	1. ไม่ทราบถึงจำนวนเหตุการณ์ที่กระแสไฟฟ้าขัดข้องที่เกิดขึ้นจริงได้ หากต้องการนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจ่ายไฟฟ้า ข้อมูลที่ได้อาจไม่แม่นยำเท่าที่ควร 2. การเบิกจ่ายค่าแรง/ ค่าล่วงเวลาให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างล่าช้า	1. ผู้ควบคุมแผนกปฏิบัติการและบำรุงรักษา กำชับให้พนักงานแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้องลงบันทึกเหตุการณ์กระแสไฟฟ้าขัดข้องในระบบบริหารไฟฟ้าขัดข้อง (e-Respond) ทุกครั้ง หากครั้งไหนบันทึกเหตุการณ์ไม่ทันกาลหรือเป็นปัจจุบัน ให้ดำเนินการบันทึกเหตุการณ์ลงในสมุดควบคุมแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้อง แล้วค่อยกลับมาบันทึก

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				เหตุการณ์ในระบบ ต่อไป 2. ผู้ควบคุมแผนกปฏิบัติการและบำรุงรักษา เรียกรายงานแสดงสถานะใบสั่งในระบบ SAP MODULE PM รายการของใบสั่ง T-code: IW39 เพื่อตรวจสอบสถานการณ์ปิดงาน อย่างน้อยเดือนละครั้ง
3. อนุมัติสำรองคลังแก้กระแสไฟฟ้าขัดข้องปี 2563 เปรียบเทียบกับรายงานแสดงสต็อกของวัสดุในคลังสินค้าในระบบ SAP (T - Code: MB52) ไม่ตรงกัน	สูง	1. แผนกปฏิบัติการและบำรุงรักษาไม่ทราบยอดอนุมัติปรับเพิ่ม-ลดพัสดุอุปกรณ์ Safety Stock สำรองคลังแก้กระแสไฟฟ้าขัดข้องประจำปี 2563 2. พนักงานผู้ควบคุมคลังขาดการตรวจสอบอนุมัติสำรองคลังฯ เปรียบเทียบกับรายงานแสดงสต็อกของ วัสดุในคลังสินค้าในระบบ SAP (T - Code: MB52)	1. พัสตที่มีมากเกินไปจนกว่าอนุมัติแล้วไม่ได้นำไปใช้งาน อาจทำให้สูญหายหรือเกิดการชำรุดจากการจัดเก็บได้ 2. ทำให้การตัด-จ่ายอุปกรณ์ในระบบ SAP ไม่เป็นปัจจุบัน	1. พนักงานช่างผู้ควบคุมคลัง ตรวจสอบยอดรายงานแสดงสต็อกของวัสดุในคลังสินค้าในระบบ SAP เปรียบเทียบกับอนุมัติอุปกรณ์ Safety Stock สำรองคลังแก้กระแสไฟฟ้าขัดข้องให้เป็นปัจจุบัน 2. กรณีพัสดุที่มียอดเกินจากค่าตั้งต้นให้นำพัสดุที่เกินส่งคืนคลังพัสดุในสังกัดการไฟฟ้าฯ 3. ผู้ควบคุมแผนกปฏิบัติการและบำรุงรักษาควรติดตามผลเปรียบเทียบกับยอดดังกล่าวอย่างน้อยเดือนละครั้ง



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

4. กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้า กลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1. การสร้างประวัติอัตราค่าไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ การสร้างข้อมูลหลักของผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์โครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด	สูง	1. ผู้รับผิดชอบ และหัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดอัตราค่าไฟฟ้า และการสร้างข้อมูลหลักของผู้ใช้ไฟฟ้าไม่เพียงพอ 2. การบันทึกข้อมูลขนาดหม้อแปลงส่วนใหญ่เป็นผู้ใช้ไฟฟ้าตั้งแต่ขั้นระบบ SAP และไม่ได้นำข้อมูลมาตรวจสอบกับการสร้างประวัติอัตราค่าไฟฟ้า	1. กรณีกำหนดอัตราค่าไฟฟ้าไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ต้องมีการพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้า ทำให้ผู้ใช้ไฟฟ้าไม่พึงพอใจ ภาพลักษณ์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเสียหายหรืออาจมี การพิจารณา คืบเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด 2. กรณีกำหนดข้อมูลหลักไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อการเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าทำให้ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระข้ามเดือน และส่วนงานอื่นไม่สามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์ได้อย่างถูกต้อง 3. กรณีไม่บันทึกขนาดหม้อแปลงในระบบงาน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความ ถูกต้องของอัตราค่าไฟฟ้าที่ ใช้คำนวณคิดเงินค่าไฟฟ้าว่า ถูกต้องหรือไม่	1. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแก้ไขอัตราค่าไฟฟ้าตั้งต้นให้ถูกต้อง และตรวจสอบลักษณะกิจการ การชำระค่าธรรมเนียมขอใช้อัตรา TOU และผู้ใช้ไฟฟ้าที่ติดตั้งใหม่หลังพฤษภาคม 2558 เพื่อพิจารณา การกำหนดประเภทอัตราค่าไฟฟ้าให้ถูกต้อง 2. เห็นควรให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบหม้อแปลงที่ติดตั้งใช้งานจริง และบันทึกข้อมูลในระบบงานให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งตรวจสอบประวัติอัตราค่าไฟฟ้า เช่น ระดับแรงดันไฟฟ้า หน่วยสูญเสียที่คำนวณคิดเงิน ปัจจุบัน หากไม่สอดคล้องกับหม้อแปลงที่ติดตั้งใช้งานจริง ให้ดำเนินการแก้ไขอัตราค่าไฟฟ้าตั้งต้นให้ถูกต้อง และพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้าเพื่อเรียกเก็บเงินค่าไฟฟ้าจากผู้ไฟฟ้าให้ครบถ้วนต่อไป 3. เห็นควรให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และหัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการสร้างประวัติอัตรา ค่าไฟฟ้า และข้อมูลหลักของผู้ใช้ไฟฟ้าจากหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติสำหรับการคิดค่าไฟฟ้าทุกประเภท ตามคำสั่ง ที่ อ.1/2558 เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน และสอบทานงานได้อย่างถูกต้อง 4. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบสอบทานการสร้าง

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				ประวัติอัตราค่าไฟฟ้าและข้อมูลหลักของผู้ใช้ไฟฟ้าที่ติดตั้งใหม่ หรือมีการเปลี่ยนแปลงประวัติผู้ใช้ไฟฟ้าด้วย
2. การวางหลักประกัน การใช้ไฟฟ้า การจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และสาระสำคัญของหนังสือสัญญา ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่ทันเวลา	ปานกลาง	- เอกสารประกอบการจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้าไม่ครบถ้วน เช่น ผู้รับผิดชอบหน่วยงานบริการลูกค้า ดำเนินการนำเสนอขออนุมัติจ่ายไฟฟ้า ก่อนการจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้า - กระบวนการอยู่ระหว่างติดต่อให้ผู้ไฟฟ้ามาลงนามในหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้า - หน่วยงานบริการลูกค้าเรียกหลักประกันการใช้ไฟฟ้าจากผู้ไฟฟ้าแล้ว อยู่ระหว่างรอผู้ไฟฟ้ามาวางหลักประกันการใช้ไฟฟ้า - ผู้รับผิดชอบบริการลูกค้าเรียกเก็บหลักประกันการใช้ไฟฟ้าล่าช้า เนื่องจากเข้าใจผิดพลาดว่าเป็นเงินค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	- หากเกิดกรณีการฟ้องร้องกับผู้ไฟฟ้า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จะไม่สามารถนำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้าดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมายได้ - กรณีผู้ไฟฟ้าค้างชำระค่าไฟฟ้า และถูกงดจ่ายไฟฟ้า จะไม่มีเงินประกันการใช้ไฟฟ้ามาชำระหนี้ค่าไฟฟ้าได้	- ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการขอเอกสารประกอบการจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ณ วันที่ผู้ขอใช้ไฟฟ้ายื่นคำร้องขอใช้ไฟฟ้า ให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ พร้อมทั้งส่งคำร้องขอใช้ไฟฟ้า และเอกสารดังกล่าว ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ พนักงานบัญชีทำหน้าที่คุมผู้ไฟฟ้ารายใหญ่ ตรวจสอบและจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้าให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป - ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบติดต่อผู้ไฟฟ้าเพื่อจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายไฟฟ้าให้ครบถ้วน เพื่อนำเสนอ ผู้จัดการการไฟฟ้าลงนามให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป - ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบติดต่อผู้ไฟฟ้าเพื่อให้นำเงินประกันการใช้ไฟฟ้ามาวางค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วน โดยควรกำหนดกรอบระยะเวลาให้ผู้ไฟฟ้าดำเนินการด้วย
3. การคิดเงินค่าไฟฟ้ากรณีต่างๆ ที่มีสถิติการใช้ไฟฟ้าด้าน กิโวลต์ต์ สูงสุด หรือ หน่วยการใช้ไฟฟ้า ลดลงผิดปกติ ไม่ดำเนินการพิจารณาเฉลี่ย หรือ ไม่ดำเนินการพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้าย้อนหลังให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา	ปานกลาง	- แผนกที่รับผิดชอบ สร้างประวัติอัตราค่าไฟฟ้าไม่ถูกต้อง - พนักงานบัญชีทำหน้าที่คุมผู้ไฟฟ้ารายใหญ่ ไม่ได้พิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้าจากกรณีตรวจสอบแล้วพบว่า CT ชำรุด	- การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สูญเสียรายได้ที่ควรจะได้รับตามรอบบิลปกติ - การพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้าเพิ่มอาจเกิดปัญหากับผู้ไฟฟ้าและภาพลักษณ์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเสียหาย	- พนักงานบัญชีทำหน้าที่คุมผู้ไฟฟ้ารายใหญ่ พิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้าค่าไฟฟ้าเพิ่มให้ถูกต้อง และติดตามเรียกเก็บเงินจากผู้ไฟฟ้าต่อไป - พนักงานบัญชีทำหน้าที่คุมผู้ไฟฟ้ารายใหญ่ สอบทานการบันทึกข้อมูลอัตราค่าไฟฟ้า ข้อมูลหลัก และขนาดหม้อแปลง โดยการประมวลผลรายงานการติดตั้งมิเตอร์ทางด้านแรงต่ำ และแรงสูง T-code: ZBLR075 ด้วย

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
4. ผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ที่ ค้างชำระค่าไฟฟ้า และถูกงดจ่าย กระแสไฟฟ้าแล้ว ไม่ดำเนินการ เรียกร้องให้ผู้ค้าประกันชำระ หนี้แทน และเกินกำหนดเวลา	ปานกลาง	ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ขาด สภาพคล่องทางการเงินส่งผลให้มีการค้าง ชำระค่าไฟฟ้าและบางรายได้ดำเนินการขอ ผ่อนชำระค่าไฟฟ้า	1. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ขาดสภาพคล่อง ทางการเงิน 2. ค่าไฟฟ้าที่ค้างชำระอาจสูงเกินหลักประกัน การใช้ไฟฟ้า	ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการโอนหักเงินประกัน การใช้ไฟฟ้า ของผู้ใช้ไฟฟ้าโดยเร็ว โดยให้หัวหน้า แผนกผู้รับผิดชอบ ติดตามผลการดำเนินการของ ผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

4. กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้า กลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การไฟฟ้าเขต				
1. ไม่พบกระบวนการการสอบทานข้อมูลจำนวนเสาไฟฟ้า ที่มีการพาดสายสื่อสาร เพื่อเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2563 ให้ถูกต้องครบถ้วน	สูง	1. เนื่องจากขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของจำนวนเสาที่มีการพาดสายสื่อสาร ไม่มีรายงานหรือไม่มีข้อมูลสนับสนุนที่ชัดเจนเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของจำนวนเสาที่มีการพาดสายสื่อสาร ที่ต้องเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2. การบันทึกข้อมูลเส้นทางในระบบ TAMS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	รายได้จากการเรียกเก็บค่าบริการประจำปี ไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้รับเงินค่าบริการพาดสายสื่อสาร ไม่ครบถ้วน	1. ให้ดำเนินการสอบทานข้อมูลจากประเด็นข้อตรวจพบโดยตรวจสอบรายการเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2563 ที่ได้มีการนำส่งใบแจ้งหนี้แบบรวมศูนย์ (Grouping Invoice) โดยเปรียบเทียบกับรายการเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2562 และรายงานสรุปรายได้เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องโดยเร็ว 2. ตรวจสอบการเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2562 ว่ามีการเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2562 ถูกต้องหรือไม่ 3. ให้ทำการสอบทานรายการ การเรียกเก็บค่าบริการประจำปี 2563 ที่อยู่ระหว่างการนำส่งใบแจ้งหนี้แบบรวมศูนย์ 4. ให้นำหน่วยงานที่รับผิดชอบเพิ่มจุดควบคุมเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงที่จะทำให้การจัดเก็บค่าบริการประจำปีไม่ถูกต้อง หรือดำเนินการส่งใบแจ้งหนี้แบบรวมศูนย์
2. คำร้องขออนุญาตพาดสายสื่อสารค้างชำระ ไม่มีการติดตามทวงถามหนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด	ปานกลาง	ไม่มีการสอบทานการดำเนินการตั้งหนี้ในระบบ SAP และขาดการเร่งรัดติดตามหนี้ให้เป็นปัจจุบัน	1. ทำให้มีหนี้ค่าขออนุญาตพาดสายสื่อสารในระบบ SAP ค้างนาน อาจเป็นเหตุทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เกิดหนี้สูญได้หากไม่ตรวจสอบและติดตามอย่างต่อเนื่อง	

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			2. ไม่กำหนดดอกเบี้ย เมื่อมีการชำระเงินค่าขอ อนุญาตพาดสายสื่อสาร จะทำให้ไม่ได้เรียกเก็บ ค่าดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า	1. หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม การชำระเงินค่าขออนุญาตพาดสายสื่อสารโดยเร็ว หากยังไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้ตรวจสอบ เส้นทางว่ามีการละเมิดพาดสายหรือไม่และให้ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาคกำหนดต่อไป 2. หน่วยงานที่รับผิดชอบรีบดำเนินการขอ อนุมัติกลับรายการหนี้ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด 3. ดำเนินการแก้ไขข้อมูลดอกเบี้ยในระบบ SAP ให้ถูกต้อง 4. หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการสอบทาน การดำเนินการตั้งหนี้การกำหนดดอกเบี้ยเป็น ประจำ และประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ
การไฟฟ้า				
1. การดำเนินการถอนมิเตอร์ ส่งคืนคลังล่าช้า มีการนำประวัติ มิเตอร์ออกจากระบบ ไม่ถูกต้อง	สูง	1. เมื่อมิเตอร์มีปัญหาไม่สามารถดำเนินการ ถอดมิเตอร์ส่งคืนคลังและนำประวัติออกจาก ระบบได้ทันตามกำหนด เนื่องจากไม่ได้ให้ ผู้ปฏิบัติงานชี้แจงสาเหตุงานล่าช้า ทำให้งาน ไม่ได้ถูกเร่งรัดเท่าที่ควร 2. ผู้ทำหน้าที่คุมผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยตรวจสอบ เห็นว่าหน่วยการใช้ไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟฟ้าหลัง สับเปลี่ยนมิเตอร์ ไม่สอดคล้องกับสถิติการใช้ ไฟฟ้าในรอบบิลก่อนหน้าทำให้ต้องรอหน่วย การใช้ไฟฟ้าเดือนถัดไป เพื่อดูแนวโน้มการใช้	1. การปฏิบัติงานล่าช้า ส่งผลต่อความพึง พอใจของผู้ใช้ไฟฟ้าและเกิดความเสียหายต่อ ภาพลักษณ์ของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 2. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สูญเสียรายได้ที่ ควรจะได้รับตามรอบบิลปกติและหน่วยสูญเสีย ในระบบจำหน่ายไม่ถูกต้อง 3. การพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้าเพิ่มอาจ เกิดปัญหากับผู้ใช้ไฟฟ้าและภาพลักษณ์ของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เสียหาย	1. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำบันทึก เพื่อชี้แจงสาเหตุกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการถอด มิเตอร์ส่งคืนคลังได้ทันตามกำหนดรายงานให้ ผู้จัดการทราบ เพื่อหาแนวทางการแก้ไข และ กำชับการปฏิบัติงานให้รวดเร็วยิ่งขึ้น 2. ให้ผู้ทำหน้าที่คุมผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย พิจารณา ปรับปรุงค่าไฟฟ้าให้ถูกต้อง และติดตามเรียกเก็บ เงินเพิ่มจากผู้ใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วน 3. ให้ผู้สอบทานความถูกต้องพิจารณาปรับปรุง ค่าไฟฟ้าย้อนหลังให้ครบถ้วนทุกราย

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ไฟฟ้าที่แท้จริง จากนั้นค่อยพิจารณาปรับปรุง หน่วยการใช้ไฟฟ้าย้อนหลังจึงทำให้เกิดความ ล่าช้า 3. หน่วยงานที่รับผิดชอบไม่ได้สอบถามการ เฉลี่ยหน่วยการใช้ไฟฟ้าภายในเดือนนั้นๆ		
2. เอกสารหลักฐานประกอบคำร้อง ขอใช้บริการเรื่องระบบไฟฟ้าไม่ ครบถ้วน	ปานกลาง	1. ผู้รับผิดชอบไม่ได้ขอเอกสารหลักฐาน ประกอบคำร้องขอใช้บริการเรื่องระบบไฟฟ้าจาก ผู้ใช้ไฟฟ้า 2. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบไม่ได้สอบถามวัน หมดอายุของสัญญาและหลักประกันสัญญาเช่า หม้อแปลง 3. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบไม่ได้ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหม้อแปลง การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	1. ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้อง ของรายการได้ 2. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อาจสูญเสีย ผลประโยชน์ กรณีที่ผู้ใช้ไฟฟ้าค้างชำระค่าเช่า หม้อแปลง เนื่องจากไม่มีการจัดทำสัญญา และ วางหลักประกันของสัญญา 3. ทำให้ สูญเสียโอกาสในการนำหม้อแปลง ให้เช่าดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในกิจกรรมอื่นๆ เช่น การก่อสร้างขยายเขต, การขยายขาดหม้อ แปลงให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ารายอื่น ฯลฯ	1. เพื่อให้กระบวนการทำงานดังกล่าวมี ประสิทธิภาพและมีระบบควบคุมภายในอย่าง เพียงพอขอให้ผู้จัดการ การไฟฟ้ากำกับให้มี หน้าที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการขอเอกสารประกอบ คำร้อง, จัดทำสัญญาเช่าหม้อแปลง, เรียงวาง หลักประกันหม้อแปลงให้ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหม้อแปลง กฟภ. พ.ศ. 2557ต่อไปโดยเร็วและในคราวต่อไป หากมี การขอเช่าหม้อแปลงเกิน 1 ปี ต้องมีการขออนุมัติ จากการไฟฟ้าเขต ทุกรายการตามหลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติเกี่ยวกับหม้อแปลง กฟภ. พ.ศ.2557 2. พิจารณาความคุ้มค่าของการให้บริการเช่า หม้อแปลงเป็นระยะเวลานานด้วย
3. ไม่ติดตามการรับชำระเงินให้ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	ปานกลาง	1. หน่วยงานที่รับผิดชอบ ออกใบแจ้งหนี้และ จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้า 2. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการชำระตาม ระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าสะดวก ชำระพร้อมค่าไฟฟ้าประจำเดือน 3. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ยังไม่ได้จัดทำเป็น หนังสือติดตามเร่งรัดหนี้การรับชำระเงิน หลังจากครบกำหนดตามระยะเวลาในใบแจ้งหนี้ ค่าบริการ	1. บันทึกบัญชีรายได้ผิดช่วงเวลา 2. เกิดค่าใช้จ่ายในการติดตามทวงถามหนี้ค้าง ชำระ 3. ทำให้ได้รับชำระเงินค่าบริการล่าช้าไม่ เป็นไปตามภายในระยะเวลาที่กำหนดหรืออาจ ไม่ได้รับชำระเงิน	1. ผู้จัดการการไฟฟ้ากำกับผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เร่งดำเนินการออกใบแจ้งหนี้ให้เป็นปัจจุบัน โดยเร็วและจัดส่งให้แผนกที่เกี่ยวข้องทันที 2. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำเป็น หนังสือติดตามเร่งรัดหนี้การรับชำระเงิน หลังจากครบกำหนดตามระยะเวลาในใบแจ้งหนี้ ค่าบริการ และให้ผู้ใช้ไฟฟ้าลงนามรับทราบเป็น หลักฐานจัดเก็บไว้ 3. ผู้ควบคุมงานสอบถามการดำเนินการจัดทำ เป็นหนังสือติดตามเร่งรัดหนี้การรับชำระเงินของ ผู้รับผิดชอบ ให้ครบถ้วนทุกรายการ



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

5. กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และบริหารจัดการผู้ส่งมอบ คู่ค้า และคู่ความร่วมมือ

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานใหญ่				
1. ราคามาตรฐานรับเข้าบัญชี ผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่สะท้อน ต้นทุนการผลิตในปัจจุบัน	สูง	1. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต ไม่ได้กำหนดงวด เวลาในการพิจารณาเปรียบเทียบราคารามาตรฐาน กับต้นทุนการผลิตจริงซึ่งราคามาตรฐานที่ใช้อยู่ กำหนดไว้เมื่อปี 2561 2. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต ไม่ได้กำหนด ค่าแตกต่างระหว่างราคามาตรฐานกับต้นทุน การผลิตจริงที่ยอมรับได้	ทำให้มูลค่าผลิตภัณฑ์คอนกรีตที่ผลิตแล้วเสร็จ ไม่สะท้อนต้นทุนการผลิตจริง	1. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต ควรกำหนดงวด เวลาในการพิจารณาเปรียบเทียบราคา มาตรฐานกับต้นทุนการผลิตจริง 2. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต ควรกำหนดค่า แตกต่างระหว่างราคามาตรฐานกับต้นทุน การผลิตจริงที่ยอมรับได้
2. ผลิตภัณฑ์คอนกรีตคงคลัง จำนวนมาก	สูง	1. แผนกโรงงานผลิตภัณฑ์คอนกรีต ไม่ได้จัดทำ แผนการจัดส่งผลิตภัณฑ์คอนกรีตประจำเดือน แจ้งให้กับแผนกคลังพัสดุทราบ 2. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบขาด การประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	1. เกิดต้นทุนการเสียโอกาสแทนที่จะนำ งบประมาณไปจัดซื้อพัสดุที่อื่นที่จำเป็น/ขาดแคลน 2. การใช้งบประมาณในการผลิต และการจัดซื้อ ผลิตภัณฑ์คอนกรีต ไม่เกิดประโยชน์สูงสุดกับการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 3. ต้นทุนในการเก็บรักษาสูง ต้องเสียบุคคลกร ในการควบคุมดูแลและพื้นที่จัดเก็บ 4. ผลิตภัณฑ์คอนกรีตมีความเสี่ยงที่จะชำรุด แตกหัก เนื่องจากวางซ้อนกันเป็นเวลานาน	1. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีตร่วมกับแผนก โรงงานผลิตภัณฑ์คอนกรีต กำหนดแนวทางใน การบริหารจัดการผลิตภัณฑ์คอนกรีตคงคลังที่ เหลืออยู่จำนวนมาก เพื่อนำไปใช้งานโดยเร็ว 2. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ จัดทำแผนการ จัดส่งประจำเดือน ให้สอดคล้องกับแผนจัดส่งปี 2563 ที่ทำไว้ แล้วแจ้งให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทราบ เพื่อลดปัญหาในการจัดซื้อซ้อนทับกัน
3. แผนการผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีต ไม่สอดคล้องกับเป้าหมายการผลิต	ปานกลาง	กองผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่ได้กำหนดปัจจัยและ วิธีการ ที่ใช้ในการกำหนดค่าเป้าหมาย	เป้าหมายที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับปริมาณ การผลิตที่ผลิตได้จริง อาจทำให้ปริมาณผลิตภัณฑ์ คอนกรีตไม่เพียงพอหรือเกินความต้องการใช้งาน หากปริมาณการผลิตได้จริงน้อยกว่า เป้าหมาย อาจส่งผลกระทบต่องานโครงการต่างๆ ที่มีแผนการใช้ผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่สามารถ	กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต กำหนดปัจจัยใน การกำหนดค่าเป้าหมายการใช้ปริมาณคอนกรีต และเห็นควรให้กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต ทบทวน ค่าเป้าหมายการใช้ปริมาณคอนกรีตปี 2563 แล้วนำเสนอผู้บริหารพิจารณา

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			ดำเนินการได้ เกิดความล่าช้าในการปิดงานโครงการ หรือเป็นภาระต้นทุนขององค์กร	
4. แผนการจัดหาผลิตภัณฑ์คอนกรีตไม่สอดคล้องกับแผนจัดหาวัสดุหลักประจำปี	ปานกลาง	กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต จัดทำแผนการจัดหาผลิตภัณฑ์คอนกรีต โดยมีการทบทวนปรับเปลี่ยนปริมาณผลิตภัณฑ์คอนกรีต ซึ่งไม่ได้จัดทำรายละเอียดเพิ่ม/ ลด และความต้องการใช้งานของการไฟฟ้าเขต	ผู้บริหารไม่มีข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารตัดสินใจ อาจส่งผลในเรื่องความต้องการใช้ของแต่ละหน่วยงาน	แผนจัดหาผลิตภัณฑ์คอนกรีตประจำปีต้องสอดคล้องกับแผนจัดหาวัสดุหลักประจำปี กรณี กองผลิตภัณฑ์คอนกรีตมีการทบทวนปรับเปลี่ยนแผน ให้จัดทำรายละเอียด รวมทั้งปัจจัยที่ใช้ในการปรับเพิ่ม/ลด ความต้องการใช้งานของ การไฟฟ้าเขต นำเสนอผู้บริหารพิจารณา
5. การติดตามการใช้วัตถุดิบและการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายไม่เป็นปัจจุบัน	ปานกลาง	ผู้ปฏิบัติชี้แจงว่างานในหน้าที่มีจำนวนมาก ไม่สามารถจัดทำรายงานได้ทัน	ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลการใช้วัตถุดิบและการบันทึกค่าใช้จ่ายในแต่ละเดือน หากมีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ทำให้ไม่สามารถติดตามและแก้ไขได้อย่างทันตามงวดเวลา	รายงานการใช้วัตถุดิบในการผลิตและรายงานการบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นข้อมูลที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ในวิเคราะห์และติดตามการทำงานของแผนกโรงงานผลิตภัณฑ์คอนกรีต ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานเปรียบเทียบการใช้วัตถุดิบกับประมาณการและรายงานการใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตามคู่มือวิธีปฏิบัติในการบันทึกบัญชีการผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีตและควรกำหนดงวดเวลาแล้วเสร็จ เพื่อนำส่งผู้บริหารพิจารณา
6. วัตถุดิบคงเหลือเกินบัญชี	ปานกลาง	มีการตรวจนับประจำเดือนแต่ไม่มีกรรายงานสาเหตุยอดขาด-เกินบัญชี	วัตถุดิบเกินบัญชีสะสมเป็นระยะเวลานาน การตรวจหาสาเหตุทำได้ยาก อาจทำให้วัตถุดิบสูญหาย	1. กองผลิตภัณฑ์คอนกรีต จัดทำหนังสือเวียนย้ำ ให้หัวหน้าผู้ควบคุมดูแล มีการตรวจนับพัสดุประจำวัน ทุกรายการที่มีการเคลื่อนไหวในวันนั้นๆ หากสาเหตุขาด-เกินบัญชีภายใน 3 วันทำการ หากไม่สามารถหาสาเหตุได้ ให้จัดทำหนังสือเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น จนถึงหัวหน้าหน่วยงาน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2559 (ภาคผนวก ง.) และจัดส่งรายงานตรวจนับพัสดุดังกล่าวให้กองผลิตภัณฑ์คอนกรีตทราบทุกเดือน และทั้งนี้กองผลิตภัณฑ์คอนกรีตควรกำหนดให้มีการสุ่มตรวจนับพัสดุดังกล่าวเป็นครั้งคราว

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				2. กรณีวัตถุบิเณบัญชี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบหาสาเหตุ สรุปเรื่องรายงานผู้บริหารเพื่อขออนุมัติกองบัญชีเพื่อปรับปรุงรับเข้าบัญชีให้ถูกต้องต่อไป
การไฟฟ้าเขต				
1. กำหนดวันที่ส่งมอบพัสดุในระบบ SAP ไม่ถูกต้องตรงตามสัญญา/เงื่อนไขประกอบใบสั่งซื้อ	ปานกลาง	1. แผนกที่รับผิดชอบ มีความเข้าใจว่าการกำหนดวันที่ส่งมอบ ใช้การคาดการณ์วันที่ครบกำหนด 2. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ทราบว่าต้องแก้ไขวันที่ส่งมอบ ในระบบ SAP ให้ตรงตามกำหนดส่งมอบในสัญญาหลังจากลงนามแล้ว แต่ยังไม่ได้อบรมหมายหรือสั่งการให้มีการปฏิบัติ	1. ไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบ SAP ในการวิเคราะห์ และติดตามการส่งมอบการคิดค่าปรับ การตัดสินใจในเชิงบริหาร 2. ข้อมูลไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง ก่อให้เกิดปัญหาอุปสรรคกับการใช้สารสนเทศ ตลอดจนการพัฒนากระบวนการที่เกี่ยวข้องในอนาคต	1. จัดทำหนังสือเวียนย้ำให้ทุกหน่วยงานที่จัดซื้อ/ จัดจ้าง การไฟฟ้าเขตผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขข้อมูลวันที่ส่งมอบในระบบ SAP เป็นวันที่ครบกำหนดส่งมอบพัสดุให้ถูกต้องตรงกับสัญญา/ ข้อตกลง ตามที่หลักเกณฑ์กำหนด 2. กำหนดแนวทางพร้อมมอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกข้อมูลวันที่ส่งมอบในระบบ SAP ของหน่วยงานที่จัดซื้อ/ จัดจ้างในสังกัดในแต่ละการไฟฟ้าเขต
2. ไม่เรียกเก็บเงินค่าปรับ กรณีจัดส่งพัสดุเกินกำหนดตามสัญญา	ปานกลาง	1. ผู้ขายส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามข้อตกลงสัญญาซื้อ โดยการส่งมอบพัสดุก่อนวันที่ครบกำหนดส่งมอบ 2 ครั้ง แต่ไม่ครบทั้งชุด ซึ่งผู้ขายส่งมอบพัสดุครบทั้งชุดหลังวันที่กำหนดส่งมอบตามสัญญา 2. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีความเข้าใจว่าการไปตรวจสภาพพัสดุ ณ โรงงานผู้ผลิตถือเป็นการส่งมอบคอนสือสารและอุปกรณ์ประกอบครบถ้วนถูกต้อง โดยถือตามร่างขอบเขตของงาน (TOR)	อาจทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหายจากการที่ผู้ขายไม่ได้ปฏิบัติตามข้อตกลงสัญญา	1. กองบัญชี ทำหนังสือเวียนย้ำให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พึงตระหนักในหน้าที่การตรวจรับพัสดุ นอกจากการตรวจรับไม่เป็นไปตามข้อตกลงสัญญาแล้วยังเป็นการปฏิบัติหน้าที่ขัดกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวดที่ 6 เรื่อง “การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ” 2. ให้แผนกผู้รับผิดชอบ จัดทำหนังสือแจ้งบริษัทผู้ขายเรียกเก็บเงินค่าปรับ กรณีผู้ขายไม่มาชำระเงินค่าปรับส่งพัสดุล่าช้าภายใน 30 วัน นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากผู้ซื้อ ให้หักจากจำนวนเงิน ค่าพัสดุที่ต้องจ่ายตามข้อตกลงสัญญา 3. ควรกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีการ

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				ส่งมอบพัสดุเกินกำหนด โดยใช้ T-Code: ME80FN
3. แผนจัดหาพัสดุรองไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน	ปานกลาง	การจัดทำแผนจัดซื้อพัสดุประจำปี 2563 จัดส่งแผนจัดหาตามที่ได้รับอนุมัติผู้ว่าการ พร้อมข้อมูลพัสดुकคลัง ปริมาณการใช้งาน/ เดือนระยะเวลาที่มีพัสดุใช้งาน ที่ได้รับจากแผนก บริหารพัสดุ ให้กองก่อสร้างและบริหารโครงการ เป็นผู้ทบทวนข้อมูลพัสดุรองว่าจะมีการปรับ-ลด รายการพัสดุรองหรือไม่ โดยแผนกที่เกี่ยวข้อง จะทำแผนจัดซื้อ ตามที่กองก่อสร้างและบริหาร โครงการเป็นหน่วยงานที่พิจารณาเพียง หน่วยงานเดียว	การทบทวนแผนจัดหาไม่ครอบคลุมพัสดุรอง ทุกประเภทรายการ ส่งผลให้มีพัสดุสำรองคง คลังมีปริมาณมาก พาสลูล้าสมัยไม่สามารถ นำไปใช้งานได้	การไฟฟ้าเขตกำหนดให้มีการประชุมหารือ ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการทบทวน พิจารณารายการพัสดุรองตามแผนจัดหาเพื่อ ยืนยันหรือปรับ-ลดปริมาณรายการพัสดุรอง ให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานจริง ก่อนจัดทำแผนการจัดซื้อ เพื่อให้สามารถบริหารจัดการ พาสลุดรองคงคลังให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และลดความเสี่ยงพัสดูล้าสมัยไม่ สามารถนำมาใช้งานได้
4. รายงานสถานะ การจัดซื้อ มี รายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่ถูก เผยแพร่	ปานกลาง	การจัดซื้ออยู่ระหว่างปรับปรุงรายงานให้ สามารถใช้ติดตามสถานะ และอยู่ระหว่างการ กำหนดช่องทางสำหรับเผยแพร่ให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ทราบสถานะที่ กอง บัญชีการไฟฟ้าเขตจัดซื้อ และไม่สามารถนำ สารสนเทศไปใช้ในการวางแผนบริหารพัสดุดตาม แผนงานได้	1. จัดทำรายงานผลการจัดซื้อเสนอผู้บังคับ บัญชาตามสายงาน โดยมีสาระสำคัญที่สามารถ ควบคุมการจัดซื้อให้เป็นไปตามแผน 2. ภายหลังจากจัดทำรายงานผลการจัดซื้อ ให้กำหนดช่องทางการเผยแพร่ให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องทราบสำหรับติดตามหรือวางแผน การจัดหาและใช้งานพัสดุดต่อไป
5. ไม่กำหนดสูตรและไม่คำนวณเงิน ชดเชยงานก่อสร้าง	ปานกลาง	ผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจจะต้องใช้สูตรและ คำนวณการปรับราคาค่างานก่อสร้างก็ต่อเมื่อ ผู้ประกอบการได้ยื่นหนังสือขอรับเงินชดเชย	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอาจเสียผลประโยชน์ กรณี ต้องปรับลดค่างานก่อสร้าง	1. จัดทำหนังสือมอบหมายผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบการจ้างก่อสร้างโยธาให้มีการกำหนด เงื่อนไขการปรับราคาไว้ในเอกสารเชิญชวนและ สัญญาจ้างโดยกำหนดสูตรการปรับราคาค่างาน ก่อสร้างในครั้งถัดไปให้ถูกต้องครบถ้วน 2. สำหรับงานจ้างก่อสร้างโยธา ตามข้อตรวจ พบเห็นควรให้คณะกรรมการตรวจรับหรือผู้ที่รับ มอบหมายคำนวณค่างานก่อสร้างกรณีคำนวณ แล้ว พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเรียกเงินคืนให้ จัดทำค่างานก่อสร้างที่ถูกปรับลดเสนอผู้มีอำนาจ แจ้งผู้ประกอบการต่อไป

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				3. เห็นควรแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาและทำความเข้าใจ คู่มือการตรวจสอบเงินชดเชย ค่างานก่อสร้าง มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง รวบรวมและจัดทำโดยสำนักมาตรฐานงบประมาณ สำนักงบประมาณ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องต่อไปด้วย



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

6. กระบวนการบริหารจัดการด้านบัญชีและการเงิน

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1. ไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน/ ใบรับฝากเงินนอกเวลาทำการของ ชุดปฏิบัติการแก้ไขกระแสไฟฟ้า ขัดข้อง	ปานกลาง	1. แผนกบัญชีและประมวลผล ไม่ได้ให้ความสำคัญในการควบคุมรายงานการรับฝากเงิน / ใบรับฝากเงินนอกเวลาทำการของชุดปฏิบัติการแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้อง อีกทั้งในการจัดพิมพ์แผนกติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน/ กองบัญชีที่การไฟฟ้าเขต รวบรวมความต้องการ และแจ้งกองการพิมพ์จัดพิมพ์ให้ โดยไม่ได้ระบุเล่มที่ เลขที่ เนื่องจากไม่สะดวกในการจัดพิมพ์ที่มีปริมาณมาก 2. แผนกบัญชีและประมวลผลไม่ได้ควบคุมใบเสร็จรับเงิน จึงไม่ทราบว่ามีการใช้งานจำนวนเท่าไร และจัดเก็บไว้ที่ใดบ้าง 3. แผนกบัญชีและประมวลผล ต้องการติดตามหนี้ผู้ใช้ไฟฟ้าที่มีหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระข้ามเดือน ซึ่งในช่วงนั้นมีเป็นจำนวนมาก และไว้วางใจพนักงานที่ออกไปติดตามหนี้จึงไม่ได้จัดเก็บ และควบคุมใบรับฝากเงินค่าไฟฟ้า 4. กรณีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินแบบต่อเนื่อง ไม่สามารถทำประจำทุกวันได้ จึงทำทุกสัปดาห์ เนื่องจากมีภาระงานที่ต้องรับผิดชอบเป็นจำนวนมาก 5. กรณีใบเสร็จรับเงินแบบต่อเนื่อง มีไม่ครบถ้วน โดยมีการเบิกไปใช้งานแล้ว แต่	1. ความถูกต้องครบถ้วนของจำนวนเงินที่ได้รับชำระนอกเวลาทำการ 2. กรณีที่ไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน/ ใบรับฝากเงินนอกเวลา อาจมีการนำไปใช้รับเงินโดยไม่ถูกต้อง รับเงินจากผู้ใช้ไฟฟ้าแล้วไม่นำส่งเงินเข้าบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้ได้รับความเสียหายทางด้านการเงินและภาพลักษณ์ขององค์กร	1. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินทุกประเภทและใบรับฝากเงินนอกเวลาทำการให้ครบถ้วน ถูกต้อง และให้ผู้สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมดังกล่าว 2. ผู้ทำหน้าที่รับ-จ่าย เงินตัดชำระหนี้ในระบบชำระเงิน จากใบรับฝากเงิน และประทับตราทางด้านหลังใบรับฝากเงินนอกเวลาทำการ ฉบับสุดท้ายของเล่ม เลขที่ พร้อมแนบใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี กับรายงานการรับฝากเงินนอกเวลาทำการไว้ เพื่อมอบให้ผู้ใช้ไฟฟ้า 3. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ จัดเก็บเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทางด้านบัญชี ให้ครบถ้วนไว้ในที่ปลอดภัยอย่างน้อย 5 ปี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ไม่ทราบว่าใครเป็นผู้เบิก และไม่ได้ระบุเลขที่ กล่อง เล่มที่ให้ชัดเจน		
2. เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวนมาก โดยไม่ได้โอนเงินให้ สำนักงานใหญ่ เป็นประจำ สม่ำเสมอ	ปานกลาง	หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ เป็นผู้รับผิดชอบ การโอนเงินรายได้ส่งสำนักงานใหญ่ มีภาระงาน ที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ทำให้ไม่มีเวลา ในการสอบถามเงินฝากธนาคารคงเหลือ เพื่อโอนเงินในแต่ละวัน	ทำให้การบริหารจัดการด้านการเงินของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุด หรืออาจทำให้ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ขาดสภาพคล่องทางการเงินได้	1. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ควรมอบหมาย ให้ผู้ควบคุมดูแลการโอนเงินรายได้เข้า สำนักงานใหญ่ โดยไม่ให้มีเงินคงเหลือในบัญชี เงินฝากธนาคารมากเกินไปจนความจำเป็นในแต่ละวัน 2. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ควรสอบถาม การโอนเงินในแต่ละวัน อนึ่ง การไฟฟ้าใดเลย ไม่ปฏิบัติ มีเงินฝากคงเหลือมากโดยไม่มีเหตุผลที่ สมควร ผู้จัดการ และ หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ต้องรับผิดชอบในผลประโยชน์ที่การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค เสียไปเท่ากับเงินส่วนต่างระหว่างดอกเบี้ย เงินฝากออมทรัพย์กับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ ตามหนังสือผู้ว่าฯ เลขที่ กง.0137 ลว. 29 มกราคม 2540 เรื่องการโอนเงินรายได้เข้าสำนักงาน กลางและเงินคงเหลือในบัญชี
3. เงินสดคงเหลือในมือ จำนวนมาก ณ จุดบริการลูกค้า (PEA Shop)	ปานกลาง	เนื่องจากสถานที่ตั้งของ PEA Shop ไม่มี สาขานาการที่เปิดหลังเวลาทำการ และเปิดทำ การในวันหยุด เสาร์ - อาทิตย์ จึงไม่สามารถนำ เงินฝากธนาคารได้ ต้องเก็บเงินไว้ในตู้নিরภัยและ นำฝากเงินในวันแรกที่ธนาคารเปิดทำการ	1. การที่เงินคงเหลือประจำวันมากอาจเป็น ช่องทางให้เกิดการทุจริตด้านเงินสด 2. เงินสะสมคงเหลือประจำวันเป็นจำนวน มากทำให้มีความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย ต่อบุคลากรและ ทรัพย์สิน ของ PEA หากมีผู้ไม่ ประสงค์ดี ทำการโจรกรรมเงินจำนวนนี้	1. กำหนดมาตรการในการควบคุมเงินสด คงเหลือเพิ่มเติม เช่น การสุ่มตรวจนับเงินสด คงเหลือประจำวันของ PEA Shop หรือรณรงค์ เชิญชวนให้ผู้ใช้ไฟฟ้าชำระเงินค่าไฟฟ้าผ่าน ช่องทางการรับชำระเงินอื่นของ PEA เช่น PEA SMART PLUS/ หักผ่านบัญชีธนาคาร 2. ทำบันทึกหรือ การไฟฟ้าเขตเพื่อพิจารณา หาแนวทาง/ มาตรการป้องกันและควบคุมเงิน สดคงเหลือที่จัดเก็บในตู้নিরภัย ของ PEA Shop
4. การจัดทำงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร ล่าช้า	ปานกลาง	1. ผู้รับผิดชอบระบบบริหารการเงิน Cash Management (CM) มีภาระงานที่ต้อง รับผิดชอบจำนวนมาก ทำให้ไม่มีเวลาใน การทำงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร 2. ผู้รับผิดชอบระบบบริหารการเงิน Cash	ส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง ครบถ้วน ของเงินฝาก ธนาคาร	1. ให้ผู้รับผิดชอบระบบบริหารการเงิน Cash Management (CM) บันทึกรายการรับ-จ่าย ตามสมุดคู่ฝากเงินออมทรัพย์จัดทำ Manual template excel และถ่ายโอนข้อมูลเข้าระบบ SAP สำหรับบัญชีเงินฝากกระแสรายวันให้

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		Management (CM) มีความเข้าใจในการปรับปรุงรายการค่างานที่ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้ ว่าเมื่อครบกำหนด 2 ปีแล้วจึงโอนเป็นรายได้ ซึ่งไม่ถูกต้อง		การไฟฟ้าขอรายการเงินเคลื่อนไหวประจำวันจากธนาคาร Bank Statement ทุก 15 วัน แล้วตรวจสอบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจับคู่หักล้างบัญชี GL หากมีรายการแตกต่างให้หาสาเหตุเป็นประจำทุกวัน หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเงินภาคผนวก 14 เรื่อง “วิธีปฏิบัติการสอบยอดเงินฝากธนาคาร” ทั้งนี้ หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบควรสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำ 2. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบให้มีการประสานงาน แผนกที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง 3. ให้ตรวจสอบรายการที่ธนาคารรับเข้าบัญชีแล้ว แต่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคยังไม่ได้รับเข้าบัญชีที่เกิน 6 เดือน นำเสนอผู้จัดการการไฟฟ้าเพื่อเห็นชอบก่อนจะนำเข้าบัญชีเงินรับฝากเมื่อรับฝากเงินเกินจาก 2 ปี นับจากวันที่ออกใบเสร็จรับเงินให้รับ เข้าเป็นรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
5. การไฟฟ้าไม่ได้สำรองเงินทอนไว้ให้ผู้ใช้ไฟฟ้า แต่ใช้เงินส่วนตัวของพนักงานแคชเชียร์	ปานกลาง	1. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ชี้แจงว่ามี การปฏิบัติเช่นนี้มานานแล้ว จึงปฏิบัติต่อกันเรื่อยมา โดยมีเจตนาเพื่อลดความยุ่งยากในการโอนเงินระหว่างแคชเชียร์ในแต่ละวัน 2. ผู้เกี่ยวข้อง ชี้แจงว่า หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ เดิมเป็นคนจัดการนำเงินส่วนตัวมาสำรองไว้ทอนให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าทั้งหมด แต่เมื่อย้ายไปแคชเชียร์แต่ละคนจึงต้องนำเงินสดส่วนตัวมาสำรองเพื่อทอนเงินให้ผู้ไฟฟ้าแทน 3. ผู้จัดการการไฟฟ้าย่อย ชี้แจงว่าไม่ทราบวิธี	1. ทำให้พนักงานแคชเชียร์แต่ละคนต้องมารับภาระในการนำเงินส่วนตัวมาใช้สำรองเงินทอนให้กับผู้ใช้ไฟฟ้า 2. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหายทางด้านภาพลักษณ์ขององค์กร	1. หัวหน้าแผนกผู้รับผิดชอบ ปิดการรับจ่ายเงินในเวลา 15.30 น. โดยพิจารณาถึงความจำเป็นที่ต้องมีเงินสดคงเหลือไว้ทอนให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าในวันทำการถัดไปตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการเงิน พ.ศ. 2558 กำหนดให้มีเงินสดคงเหลือไม่เกิน 10,000.-บาท หากมีความจำเป็นต้องคงเหลือเกินกว่าที่กำหนดให้หมายเหตุในบันทึกการตรวจนับเงินคงเหลือประจำวันทุกครั้ง 2. ผู้จัดการการไฟฟ้าย่อย และ หัวหน้าแผนก

ข้อตรวจพบ	ระดับ ความสำคัญ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ปฏิบัติที่สามารถยืมเงินไปใช้ใน การสำรองเงิน ทอนให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าได้		ผู้รับผิดชอบ พิจารณาถึงความจำเป็นในการยืม เงินเพื่อใช้เป็นเงินทอนให้ผู้ใช้ไฟฟ้า โดยผู้จัดการ การไฟฟ้าสามารถยืมเงินสดจากการไฟฟ้า ต้นสังกัด ไม่เกิน 3,000.- บาท และ หัวหน้า แผนกผู้รับผิดชอบ สามารถยืมเงินสดจำนวน 5,000.- บาท เพื่อใช้เป็นเงินสำหรับทอนให้กับ ผู้ใช้ไฟฟ้า โดยจัดเก็บไว้ในตู้รับทุกสิ้นวัน 3. แผนกบัญชีและประมวลผล ควบคุมดูแล การยืมเงิน และหักล้างเงินยืมอย่างน้อยไตรมาส ละ 1 ครั้ง



7. กระบวนการจัดการฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศตามมาตรฐาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

ISO/IEC27001:2013 (Information Security Management system : ISMS)

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
Minor (มีการละเลยบางส่วนข้อกำหนดในมาตรฐานข้อใดข้อหนึ่ง พบความผิดพลาดในเอกสาร พบความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเพียงบางส่วน หรือปฏิบัติไม่ครอบคลุม เช่น จัดทำระบบแล้ว แต่นำไปปฏิบัติไม่สม่ำเสมอ เป็นต้น)				
1	6.1.2 Information security risk assessment (การประเมินความเสี่ยง ด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับ สารสนเทศ)	Minor	การประเมินความเสี่ยงในแบบฟอร์มประเมินความเสี่ยงด้าน ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM-004) และมาตรการควบคุม ไม่สอดคล้องและครบถ้วนดังนี้ 1. ไม่พบการประเมินความสัมพันธ์ด้านความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศ และไม่ได้รับผลการประเมิน 2. ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนทุกกลุ่มอุปกรณ์ตามรายการ ทรัพย์สิน 3. การประเมินความเสี่ยง ไม่สอดคล้องกับรายงานผลการประเมิน ความเสี่ยง 4. การประเมินความเสี่ยงโดยรวมเป็นระดับต่ำ แต่มาตรการควบคุม แผนจัดการความเสี่ยง คงเหลือหลังการควบคุมระดับความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	ควรทบทวนผลการประเมินความเสี่ยงฯ ให้เป็นไปตาม ขั้นตอนปฏิบัติวิธีการประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ พร้อมทั้งจัดให้มีการให้ความรู้กับผู้ ทำหน้าที่ประเมินความเสี่ยง
2	7.5.2 Creating and updating (การจัดทำและการปรับปรุง)	Minor	กระบวนการควบคุมเอกสาร มีการจัดทำ/ปรับปรุงไม่ครบถ้วนและ ถูกต้องดังนี้ 1. พบว่าผู้ปฏิบัติงานและผู้อนุมัติ ลงนามไม่ครบถ้วน ดังนี้ - บันทึกผลในแบบฟอร์มการขอทดสอบการกู้คืนข้อมูล (PEA- FM-010) - บันทึกผลในแบบฟอร์มขอทำลายสื่อบันทึกข้อมูล (PEA-FM- 011) - บันทึกผลในแบบฟอร์มขออนุมัติดำเนินการเปลี่ยนแปลง (PEA- FM-019) - บันทึกผลในแบบฟอร์มการตรวจสอบความพร้อมใช้ของระบบ	ควรปฏิบัติตามขั้นตอนปฏิบัติการควบคุมเอกสารอย่าง เคร่งครัด และบันทึกข้อมูลลงในแบบฟอร์มให้ครบถ้วน

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
			(PEA-FM-029) 2. ไม่พบการจัดทำ แบบฟอร์มทะเบียนเอกสาร (PEA-FM-001) และ แบบฟอร์มขอดำเนินการเอกสาร (PEA-FM-002) เพื่อควบคุมคู่มือที่ จัดทำขึ้น 3. เอกสารแผนผัง Network Rack Diagram ไม่พบการระบุ อุปกรณ์ Divio NVR-20 ในแผนผัง	
3	8.3 Information security risk treatment	Minor	1. แผนจัดการความเสี่ยง ดำเนินการล่าช้ากว่าแผน และมี การบันทึกผลสถานะของการดำเนินงานในแบบฟอร์มฯ เป็นประจำ ทุกเดือน แต่ไม่มีการขออนุมัติปรับแผนเพื่อขยายวันที่คาดว่าจะ แล้วเสร็จ 2. การสื่อสารนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ให้กับ ผู้ให้บริการภายนอกไม่ครบถ้วน	1. หลังจากดำเนินการติดตามการจัดการความเสี่ยง หาก พบว่าไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ ควรมีการดำเนินการ ขออนุมัติปรับแผน ต่อผู้มีอำนาจตามลำดับ 2. ควรปฏิบัติตามแผนจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุก ผู้ให้บริการภายนอกที่เกี่ยวข้องกับระบบ ISMS
4	9.1 Monitoring, measurement, analysis and evaluation (การเฝ้าติดตาม ตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผล)	Minor	ทะเบียนการปรับปรุง ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศ (PEA-FM-006) ไม่ครบถ้วนถูกต้อง - พบว่าไม่ได้จัดทำข้อมูลหรือรายงานความพร้อมใช้จาก NetkaView - พบว่า เกณฑ์วัดประสิทธิผล มีการบันทึกค่าร้อยละความพร้อม ใช้ของระบบเครื่องแม่ข่าย และระบบเครือข่าย เป็น 100% แต่จาก การสอบทานข้อมูลความพร้อมใช้ของระบบ จากโปรแกรม NetkaView พบว่า ไม่เท่ากับ 100% - เกณฑ์การวัดประสิทธิผล การแก้ไขและป้องกันช่องโหว่ทาง เทคนิคมีการระบุช่องโหว่ที่ยังไม่ได้แก้ไข จำนวน 8 ช่องโหว่ แต่จาก รายงานการประชุมเพื่อติดตามงานการขอรับรอง ISO 27001:2013 ครั้งที่ 5/2562 มีการระบุช่องโหว่คงเหลือจำนวน 17 ช่องโหว่	ควรตรวจสอบข้อมูลทะเบียนการปรับปรุงความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ ให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนมีการนำเสนอต่อ ผู้บริหาร พร้อมทบทวนหาสาเหตุที่แท้จริงของข้อมูลที่ไม่ ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน
5	A.9.2.1 User registration and de- registration (การลงทะเบียน และ การถอนทะเบียนผู้ใช้งาน)	Minor	การกำหนดสิทธิในระบบเปรียบเทียบกับแบบฟอร์มทะเบียนบัญชี ผู้ใช้งาน (PEA-FM-012) ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ - พบว่า มีกลุ่มผู้ใช้งาน PEA\C01 Support ในระบบเกินกว่า สิทธิที่ระบุในแบบฟอร์มทะเบียนบัญชีผู้ใช้งาน - มีการระบุสิทธิการเข้าใช้งานระบบ TeleAlarm DCIM v.0.4.7	ทบทวนสิทธิในระบบต่างๆ ภายในขอบเขตระบบบริหาร ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ และ ทะเบียนบัญชีผู้ใช้งาน (PEA-FM-012) ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และสอดคล้องกัน

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
			จำนวน 3 สิทธิ แต่จากการสอบทานพบว่า มีสิทธิในระบบ ทั้งหมด 9 สิทธิ - มีการระบุสิทธิของระบบ DIVIO NVR-20 เป็นแบบกลุ่ม (NE01 Network Administrator) แต่จากการตรวจสอบสิทธิบนระบบ DIVIO NVR-20 พบว่ามีการจำแนกสิทธิเป็นรายบุคคล - สิทธิในการเข้าถึงระบบ Access Control มีสิทธิในระบบ มากกว่า แบบฟอร์มทะเบียนสิทธิผู้ใช้งาน จำนวน 2 สิทธิ - สิทธิในการเข้าถึง ห้องศูนย์ข้อมูลคอมพิวเตอร์ (ทั้งห้อง DC และห้อง FAC) ผ่าน Access Control มีมากกว่า แบบฟอร์มทะเบียน สิทธิผู้ใช้งาน จำนวน 4 สิทธิ	
6	A.9.2.3 Management of privileged access rights (การบริหารจัดการสิทธิ การเข้าถึงพิเศษ)	Minor	สอบทานการบริหารจัดการสิทธิการเข้าถึงพิเศษ (Super Admin) ของระบบ Access Control พบว่า ไม่มีการลงทะเบียนสิทธิผู้ใช้งาน ระดับที่ต่ำกว่า Super Admin ที่เหมาะกับการใช้งาน ให้กับผู้ใช้ปฏิบัติที่ ทำหน้าที่ดูแลระบบฯ ทำให้ผู้ปฏิบัติต้องเข้าใช้ระบบด้วยสิทธิการเข้าถึง พิเศษ (Super Admin) อีกทั้งผู้ปฏิบัติที่ไม่มีอำนาจถือครองสิทธิ การเข้าถึงพิเศษ	ดำเนินการลงทะเบียนสิทธิการเข้าถึงระบบ Access Control ให้สอดคล้องกับ แบบฟอร์มทะเบียนสิทธิผู้ใช้งาน (PEA-FM-012 และดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านสิทธิการเข้าถึง พิเศษ (Super Admin) และนำไปจัดเก็บอย่าง เหมาะสมกับ ผู้มีอำนาจ
7	A.9.4.2 Secure log-on Procedures (ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบ อย่างมั่นคงปลอดภัย)	Minor	ไม่มีการตั้งค่า Session timeout และการตั้งค่าของเครื่อง แมข่าย Access Control มีค่าพารามิเตอร์บางค่าไม่เป็นไปตาม Policy คือ มีค่า Password complex เป็นไม่เปิดการใช้งาน (Disabled) ซึ่งไม่เป็นไปตามนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ซึ่งกำหนด ให้เปิดการใช้งาน (Enabled)	ดำเนินการตั้งค่าพารามิเตอร์ของเครื่องแม่ข่าย ให้เป็นไป ตามนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ 2562 และแนว ปฏิบัติที่กำหนดไว้
8	A.11.1.1 Physical security perimeter ความมั่นคงปลอดภัย ของแนวกันทางกายภาพ	Minor	ประตูเหล็กม้วนชาร์ต ไม่สามารถปิดได้อย่างสนิท ซึ่งทำให้ผู้ที่ไม่มี ส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าไปภายในห้องควบคุมระบบไฟฟ้าได้	ควรซ่อมแซมประตูเหล็กม้วนห้องควบคุมระบบไฟฟ้า เพื่อให้สามารถป้องกันการเข้าถึงจากผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง
9	A.11.1.2 Physical entry controls (มาตรการควบคุมการเข้าออกพื้นที่)	Minor	แบบฟอร์มการบันทึกการเข้าออกห้องศูนย์ข้อมูลคอมพิวเตอร์ (PEA-FM-007) ไม่มีการแนบสำเนาบัตรประชาชนของผู้ให้บริการภายนอก, ระบุรายชื่อบุคคลที่เข้าปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน และลงชื่อในแบบฟอร์ม บันทึกคนเข้าออกพื้นที่ศูนย์คอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน (PEA-FM-008)	ควรให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง และอนุมัติ ให้เป็นไป ตามขั้นตอนปฏิบัติการที่เกี่ยวข้อง
10	A.11.1.5 Working in secure areas	Minor	มีผู้ให้บริการภายนอกนำอุปกรณ์ (โทรศัพท์และคอมพิวเตอร์)	ควรปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การใช้พื้นที่ศูนย์

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	(การปฏิบัติงานในบริเวณที่ต้องรักษา ความมั่นคงปลอดภัย)		ที่ไม่ได้รับอนุญาตเข้าไปภายในศูนย์ข้อมูลคอมพิวเตอร์ และไม่พบ การกำกับดูแลโดยผู้ควบคุมศูนย์ฯ ในช่วงเวลาดังกล่าว	คอมพิวเตอร์ อย่างเคร่งครัด
11	A.11.2.4 Equipment maintenance (การบำรุงรักษาอุปกรณ์)	Minor	ไม่พบการตรวจสอบการบำรุงรักษาอุปกรณ์ และไม่ได้บันทึกประวัติ การบำรุงรักษาลงในแบบฟอร์มรายการตรวจสอบบำรุงรักษาอุปกรณ์ (PEA-FM-023)	ควรมีการบำรุงรักษาอุปกรณ์ที่ไม่มีสัญญาบำรุงรักษาแบบ Preventive Maintenance จากผู้ให้บริการภายนอก
12	A.11.2.8 Unattended user equipment อุปกรณ์ที่ไม่มีผู้ดูแล	Minor	การตั้งค่า Server ที่ใช้ Monitor Access Control ของห้องศูนย์ คอมพิวเตอร์ (Data center) และห้องควบคุมระบบไฟฟ้า ไม่ได้ตั้งค่า Session Time out	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตั้งค่า Session Time out ให้กับเครื่อง Access Control Server ให้เป็นไปตาม นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ 2562 และแนว ปฏิบัติที่กำหนดไว้
13	A.12.1.2 Change management (การบริหารจัดการความเปลี่ยนแปลง)	Minor	ไม่พบการทำ Change Management และไม่ได้บันทึกรายการที่ เปลี่ยนแปลงลงในแบบฟอร์มให้ครบถ้วน	ควรปฏิบัติตามขั้นตอนปฏิบัติการจัดการการเปลี่ยนแปลง สำหรับระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ อย่างเคร่งครัด บันทึกข้อมูลในแบบฟอร์มให้ครบถ้วน
14	A.12.2.1 Controls against malware (มาตรการควบคุมโปรแกรม ไม่พึง ประสงค์)	Minor	ไม่มีการติดตั้ง โปรแกรม Anti-virus ตามที่องค์กรกำหนด	ควรดำเนินการติดตั้ง โปรแกรมป้องกันไวรัส (Anti-virus Software) ตามที่องค์กรกำหนดไว้ และอัปเดต Patch ของ โปรแกรมป้องกันไวรัสให้เป็นเวอร์ชันล่าสุด
15	A.12.3.1 Information backup (การสำรองข้อมูล)	Minor	ไม่พบการจัดทำแบบฟอร์มการขอทดสอบการกู้คืนข้อมูล (PEA-FM- 010) ตามขั้นตอนปฏิบัติการสำรองข้อมูล (PEA-PR-005) ข้อ 5.3 การทดสอบข้อมูล และการกำหนดรหัสไฟล์ข้อมูลสำรอง ไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนปฏิบัติการสำรองข้อมูล (PEA-PR-005) ข้อ 7 การจัดเก็บข้อมูล สำรอง	ควรปฏิบัติตามขั้นตอนปฏิบัติการสำรองข้อมูลอย่าง เคร่งครัด และบันทึกข้อมูลในแบบฟอร์มให้ครบถ้วน
16	A.12.4.4 Clock synchronization (การประสานเวลาของนาฬิกา)	Minor	ระบบแจ้งเตือน TeleAlarm DCIM v.0.4.7 ไม่พบการตั้งค่าเวลาให้ เป็นไปตามที่นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ 2562 กำหนด และอุปกรณ์ UPS Riello 30kVA A มีการตั้งค่าเวลาไม่สอดคล้องกับ ความเป็นจริง	ดำเนินการตั้งค่าเวลาของ ให้สอดคล้องหรือมีเวลาใกล้เคียง กับแหล่งเทียบเวลาอ้างอิง ตามที่นโยบายความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ 2562 กำหนด
17	A.12.6.2 Restrictions on software installationการจำกัดการติดตั้ง ซอฟต์แวร์	Minor	มีการติดตั้งโปรแกรม µTorrent (โปรแกรมในตระกูลของ Bittorrent) ซึ่งไม่สอดคล้องกับนโยบายความปลอดภัยระบบ สารสนเทศสำหรับผู้ใช้งาน (Acceptable Use Policy)	ควรดำเนินการยกเลิกการติดตั้ง ซอฟต์แวร์ µTorrent ภายใน เครื่องปฏิบัติงานและให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทบทวนนโยบาย ความปลอดภัยระบบสารสนเทศสำหรับผู้ใช้งาน (Acceptable Use Policy)
18	A.16.1.5 Response to information	Minor	ไม่มีการบันทึกเหตุขัดข้องในแบบฟอร์มจัดการเหตุขัดข้อง (PEA-	ควรปฏิบัติตามขั้นตอนปฏิบัติการจัดการเหตุขัดข้องอย่าง

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	security incidents การตอบสนองต่อเหตุการณ์ด้านความ มั่นคงปลอดภัยสำหรับสารสนเทศ		FM-018) โดยพบว่า ระบบดับเพลิง NOVEC 1230 มีการแจ้งเตือน การตรวจจับผิดพลาด ตั้งแต่วันที่ 29 ตุลาคม 2562 และได้มีการแจ้ง ผู้ให้บริการภายนอก (SITEM) ให้เข้ามาตรวจสอบบำรุงรักษาอุปกรณ์ แล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างหาสาเหตุ แต่ไม่ได้บันทึกเหตุการณ์ เหตุขัดข้องในแบบฟอร์มรายงานเหตุขัดข้อง	เคร่งครัด บันทึกข้อมูลในแบบฟอร์มให้ครบถ้วน และควรรศึกษา เงื่อนไขของสัญญาที่บำรุงรักษาระบบดับเพลิงถึงระยะเวลาใน การแก้ไขปัญหาของผู้ให้บริการภายนอก รวมทั้งหาจุดควบคุม ทดแทน
19	A.17.1.1 Planning information security continuity (การวางแผน ความต่อเนื่องของความปลอดภัย สำหรับสารสนเทศ)	Minor Opportunity for Improvement	การซ่อมแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจมีเนื้อหาไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ - ภายในห้องสถานที่ปฏิบัติงานสำรองมีสภาพไม่พร้อมใช้งาน มีกล่องเอกสารวางกระจายกระจัดกระจาย มีฝุ่น และไฟฟ้าส่องสว่างที่ไม่ เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน - อุปกรณ์ขั้นต่ำที่ใช้ในสถานที่ปฏิบัติงานสำรอง ไม่ได้ระบุ รายละเอียดที่จำเป็นต้องใช้ให้ชัดเจน เช่น คอมพิวเตอร์ระบบปฏิบัติการ (Operation System)	ควรทบทวนแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan) ของสถานที่ปฏิบัติงานสำรองเพื่อให้ รองรับต่อการปฏิบัติงาน และเพิ่มเติมรายละเอียดข้อมูลทาง เทคนิคที่จำเป็นต้องใช้ของทรัพยากรขั้นต่ำ (Minimum Specification) เช่น การกำหนดขีดความสามารถของ อุปกรณ์เครือข่ายที่รองรับได้ (Network Bandwidth) เครื่อง คอมพิวเตอร์สำหรับประยุกต์ใช้เป็นเครื่องแม่ข่ายสำรอง สำหรับระบบสารสนเทศ เป็นต้น
Observation (เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อระบบบริหารจัดการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ โดยเป็นสิ่งที่ไม่ถึงเป็นความไม่สอดคล้อง แต่หากปล่อยทิ้งไว้หรือละเลย อาจนำไปสู่ความ ไม่สอดคล้องได้)				
1	6.1.3 Information Security risk treatment a) เลือกตัวเลือกของ การจัดการความเสี่ยงด้านความมั่นคง ปลอดภัยสำหรับสารสนเทศที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากผลประโยชน์ความเสี่ยง	Observation	ทะเบียนการปรับปรุงระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศ (PEA-FM-006) มีสารสนเทศไม่ถูกต้อง และสอดคล้องกับ ข้อเท็จจริง	ควรทบทวนและปรับปรุงเนื้อหาในแบบฟอร์มประเมิน ความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM- 004) ให้สอดคล้องกับรายงานผลการประเมินความเสี่ยงระบบ บริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM- 005) และทะเบียนการปรับปรุงระบบบริหารจัดการความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM-006) และปรับปรุงสถานะ การดำเนินการของแต่ละกิจกรรมในทะเบียนการปรับปรุง ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA- FM-006) ให้เป็นปัจจุบัน
2	7.5.2 Creating and updating (การจัดทำและการปรับปรุง)	Observation	ไม่พบการระบุมাত্রการบริหารความเสี่ยง ของแผนจัดการความเสี่ยง	ควรสรุปมาตรการบริหารความเสี่ยงทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปปรับปรุงในเอกสารสนับสนุนมาตรการรักษาความ มั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-SD-003)
3	8.1 Operational planning and	Observation	ไม่พบการจัดทำป้ายบ่งชี้พื้นที่จริงตามที่ทะเบียนการปรับปรุง	ดำเนินการกิจกรรมให้แล้วเสร็จตามที่ระบุไว้ในสถานะของแผน

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	control (การวางแผนปฏิบัติการและ ควบคุม)		ระบุไว้	การจัดการความเสี่ยง
4	9.1 Monitoring, measurement, analysis and evaluation (การเฝ้าติดตาม ตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผล)	Observation	ทะเบียนการปรับปรุง ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศ (PEA-FM-006) มีการบันทึกผล ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ควรทบทวนและปรับปรุงเนื้อหาของทะเบียนการปรับปรุง ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA- FM-006) ให้ถูกต้องและครบถ้วนก่อนการนำเสนอให้กับ ผู้บริหาร
5	A.8.1.1 Inventory of assets (บัญชีทะเบียนทรัพย์สิน)	Observation	รายการทรัพย์สินในแบบฟอร์มประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM-004) ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และไม่พบรายการอุปกรณ์บางประเภท ในรายการทรัพย์สิน	ควรสอบทานรายการทรัพย์สินในแบบฟอร์มประเมินความ เสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM-004) และปรับปรุงให้ทุกรายการในทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลทรัพย์สินให้ครบถ้วน
6	A.8.2.1 Classification of information (การจัดหมวดหมู่ของสารสนเทศ)	Observation	ไม่พบการสรุปจัดระดับชั้นความลับและระยะเวลาจัดเก็บของ รายงานผลการประเมินความเสี่ยงระบบบริหารจัดการความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ (PEA-FM-005)	ทบทวนระบุเอกสาร/ข้อมูล ที่ได้รับการกำหนดระดับชั้น ความลับ ลงในแบบฟอร์มสรุปการจัดระดับชั้นความลับและ ระยะเวลาจัดเก็บข้อมูล (PEA-FM-003) ให้ครบถ้วนถูกต้อง และสมบูรณ์
7	A.8.2.2 Labeling of information การทำป้ายชี้บ่งสารสนเทศ	Observation	แผนผังเครือข่าย Network Diagram ระบุระดับชั้นความลับไม่ สอดคล้องกับแบบฟอร์มสรุปการจัดระดับชั้นความลับและระยะเวลา จัดเก็บข้อมูล (PEA-FM-003)	ทบทวนการจัดระดับชั้นความลับของข้อมูลให้มีความ เหมาะสมในการปกป้อง และระยะเวลาในการจัดเก็บ รวมทั้ง ดำเนินการทำป้ายบ่งชี้สารสนเทศให้สอดคล้องกัน
8	A.11.1.5 Working in secure areas (การปฏิบัติงานในบริเวณที่ต้องรักษา ความมั่นคงปลอดภัย)	Observation	การเฝ้าระวังผ่านกล้องวงจรปิด มีการบันทึกภาพได้บางช่วงเวลา และการบันทึกภาพไม่ครอบคลุมพื้นที่ปฏิบัติงาน	ควรติดตั้งกล้องให้มุมกล้องสามารถบันทึกภาพครอบคลุม พื้นที่ปฏิบัติงาน
9	A.11.2.2 Supporting utilities (ระบบสาธารณูปโภคสนับสนุน)	Observation	1. ระบบ Telealarm ที่ใช้ในการแจ้งเตือนเหตุขัดข้องภายในห้อง ศูนย์ข้อมูลคอมพิวเตอร์ มีการแจ้งเตือนค่าความชื้นไม่สอดคล้องกับ มาตรฐานที่องค์กรกำหนด 2. การตั้งค่าสวิตช์เบรกเกอร์ของห้องควบคุมระบบไฟฟ้า ไม่ได้ตั้งค่า ให้อยู่ในโหมด “ปิดกลับอัตโนมัติ”	1. ควรหารือกับผู้ให้บริการระบบ TeleAlarm เพื่อหา สาเหตุและทดสอบให้แน่ใจว่าฟังก์ชันในการส่ง SMS จะทำ การส่ง SMS เมื่อค่าอุณหภูมิ และความชื้นอยู่ในระดับที่สูง หรือต่ำกว่าค่าที่กำหนดไว้ 2. ควรตั้งค่าสวิตช์เลือกโหมดการทำงานของเบรกเกอร์ อยู่ในโหมด “ปิดกลับอัตโนมัติ (Auto)” และปรับปรุงวิธีใช้งาน หน้าตู้ควบคุมให้เป็นปัจจุบัน

ที่	ข้อกำหนด (Clause) / มาตรการจัดการฯ (Annex A)	ระดับความไม่ สอดคล้อง	รายละเอียดของประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10	A.12.2.1 Controls against malware (มาตรการควบคุมโปรแกรม ไม่พึง ประสงค์)	Observation	ไม่มีการอัปเดต Patch ของระบบปฏิบัติการ Windows 10 และ Signature ของโปรแกรม McAfee Anti-Virus ให้เป็นปัจจุบัน	ควรหารือร่วมกับบริษัทผู้ให้บริการภายนอกถึงแนวทางใน การดำเนินการอัปเดต Patch ของระบบปฏิบัติการ Windows และ Signature ของโปรแกรม Anti-Virus ให้ ทันสมัยเป็นไปตามนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ 2562 และแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้
11	A.13.1.1 มาตรการควบคุม ของเครือข่าย (Network controls)	Observation	อุปกรณ์เครือข่ายที่ใช้เชื่อมโยงกับเครือข่ายภายนอก มีการกำหนด ตั้งค่าสิทธิ SNMP Community String เป็น Write ซึ่งอาจเป็นช่อง โหวให้ผู้ไม่ประสงค์ดีใช้เป็นช่องทางในการแก้ไขค่า Configuration ของอุปกรณ์ได้	ควรหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อทบทวนเปลี่ยนค่า SNMP Community String ให้มีความปลอดภัยและเหมาะสม ควร กำหนดสิทธิให้เท่าที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
12	A.16.1.7 Collection of evidence การเก็บรวบรวมหลักฐาน	Observation	ซอฟต์แวร์ที่ใช้ ในการ Monitor กล้องวงจรปิดที่ติดตั้งหน้าห้อง Computer Room มีการเก็บข้อมูลการบันทึกภาพ ตั้งแต่วันที่ 17 มกราคม – 23 มกราคม 2563 แต่ไม่สามารถบันทึกภาพย้อนหลัง ถึง 30 วัน	ควรหารือกับผู้ที่มีส่วนรับผิดชอบเกี่ยวกับกล้องวงจรปิดเพื่อ พิจารณาแนวทางการบันทึกภาพของระบบกล้องวงจรปิดให้ สามารถเก็บบันทึกภาพย้อนหลังได้ในระยะเวลาที่เหมาะสม