

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)**

๑. ขอบเขตอำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ชุดนี้ได้แต่งตั้งขึ้นตามคำสั่งโรงงานไฟที่ ๕๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘. โดยมีนายวงศ์สกุล กิตติพรหมวงศ์ เป็นประธานกรรมการ นางสาวไพลินรัตน์ สุพรรณรัตน์ นายอนันต์ สาธุเสน เป็นกรรมการ และมีนางมนัสวี ไชยกาญจน์ เป็นเลขานุการ โดยให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๒๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ตรวจสอบและรายงานความน่าเชื่อถือทางการเงิน การบริหารรายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่คณะกรรมการโรงงานไฟกำหนด เสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีเสนอกระทรวงการคลังภายในเก้าสิบวัน นับจากวันปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ

๒. การดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)

๒.๑ การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการโรงงานไฟ ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมทั้งสิ้น ๗ ครั้ง โดยมีฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุม โดยสรุปผลการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

๑. พิจารณาสอบทานงบการเงิน ในรอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีการสอบทานงบการเงินรายเดือนร่วมกับฝ่ายตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารโรงงานไฟในกรณีที่มีข้อสงสัยเพื่อหารือและทำความเข้าใจประเด็นที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน การแสดงความเห็นในรายงานทางการเงิน ฐานะการเงิน ผลการดำเนินการ และกระแสเงินสดของโรงงานไฟ รวมถึงปัญหาและอุปสรรค เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และตรวจสอบได้
๒. พิจารณาสอบทานรายงานการซื้อไฟ โดยพิจารณาสอบทานยอดซื้อไฟตามสัญญา ยอดซื้อไฟนอกสัมปทาน ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน โดยส่วนบัญชีและการเงินได้จัดทำสรุปรายงานการซื้อไฟ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ
๓. พิจารณาสอบทานรายงานการใช้แม่พิมพ์ออฟเซ็ท โดยพิจารณาสอบทานยอดพิมพ์แบบพิมพ์ในแต่ละเดือนประกอบกับจำนวนแผ่นเพลทที่ใช้ ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน เกิดการสูญเสียน้อยที่สุด โดยส่วนเตรียมการพิมพ์ได้จัดทำสรุปรายงานการใช้แม่พิมพ์ออฟเซ็ท เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

๔. พิจารณาสอบทานรายงานการใช้วัสดุสิ้นเปลือง โดยพิจารณาสอบทานยอดการเบิก-จ่ายวัสดุสิ้นเปลืองในแต่ละเดือนเทียบกับเดือนที่ผ่านมา การสำรองให้มีความเพียงพอต่อความต้องการในเดือนต่อไป โดยส่วนพัสดุและอาคารสถานที่ได้จัดทำสรุปรายงานการใช้วัสดุสิ้นเปลือง เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ
๕. พิจารณาสอบทานการบริหารความเสี่ยง นโยบาย หลักเกณฑ์ และกรอบการบริหารความเสี่ยง แผนการบริหารความเสี่ยงและสอบทานความคืบหน้าของการบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ การบริหารจัดการความเสี่ยงดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมและลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๖. พิจารณาสอบทานการควบคุมภายใน ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ การควบคุมภายในของโรงงานไฟฟ้ามืดมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๗. พิจารณาสอบทานรายงานการเบิกจ่ายงบลงทุนของโรงงานไฟฟ้ประจำปี ๒๕๕๘ โดยส่วนแผนงานและกลยุทธ์ที่ได้จัดทำสรุปรายงานการเบิกจ่ายงบลงทุนของโรงงานไฟ เพื่อให้อฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ
๘. พิจารณาสอบทานทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กฎบัตรเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับรับคณะกรรมการตรวจสอบ และคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ได้ทบทวน ๔ ครั้ง โดยได้รับการอนุมัติในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๘
๙. พิจารณาสอบทานการเปิดเผยข้อมูล รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน โดยฝ่ายบริหารได้จัดทำสรุผลรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ๒๕๕๘ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการทดสอบการสอบทานรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบ
๑๐. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน มีการสอบทานงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๘ รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจตามข้อสั่งเกิดข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ และอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๕๙-๒๕๖๓) ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๘

๒.๒ การหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้หารือร่วมกับเจ้าหน้าที่จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เกี่ยวกับข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ เพื่อมิให้มีการปฏิบัติตรวจสอบที่ซ้ำซ้อน ตลอดจนติดตามการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

๒.๓ การหารือกับผู้บริหารระดับสูงและผู้บริหารระดับกลุ่มงาน

คณะกรรมการตรวจสอบได้หารือกับผู้อำนวยการ และผู้บริหารระดับกลุ่มงาน ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อจะได้รับทราบความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อหาแนวทางป้องกัน และเสนอแนะการแก้ไขมิให้เกิดผลกระทบต่อโรงงานไฟ

๒.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานของโรงงานไฟ (Operation)

ได้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๕๗ - กันยายน ๒๕๕๘ ของโรงงานไฟสรุปผลได้ดังนี้

ส่วนพัสดุและอาคารสถานที่

การเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปี ๒๕๕๘

จากการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจการเบิกจ่ายงบลงทุน ๒ โครงการ พบว่า เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน เป็นไปตามขั้นตอน ตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีฯ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทั้ง ๒ โครงการมีการส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว อีกทั้งการดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินงานการบริหารการเบิกจ่ายฯ ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องต่อไป ตามแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๘

ส่วนสารสนเทศและพัฒนาระบบ

แผนแม่บทเทคโนโลยีและการสื่อสาร ประจำปี ๒๕๕๘

จากการตรวจสอบแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร พ.ศ. ๒๕๕๘ โครงการปรับปรุงอุปกรณ์เพื่อรองรับการดำเนินงานด้านความมั่นคงปลอดภัยให้สอดคล้องตามระเบียบ และ พ.ร.บ. ต่างๆ และโครงการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง โดยวิธีการสุ่มตรวจ ๒ โครงการ พบว่าผลการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติ ถูกต้องตามระเบียบและแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนสารสนเทศฯ พบว่าการควบคุมภายในมีไม่เพียงพอเนื่องจากส่วนสารสนเทศฯ ไม่ได้กำหนดแผนการควบคุม และติดตาม ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้ส่วนสารสนเทศฯ ทำการปรับปรุงแผนการปฏิบัติการตามแผนการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ของไตรมาส ๔ โดยเพิ่มเติมแผนรองรับกรณีการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๘ ซึ่งมีการดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ส่วนบัญชีและการเงิน

๑. แผนบริหารต้นทุน ประจำปี ๒๕๕๘

จากการตรวจสอบพบว่า ขั้นตอนการดำเนินงานการจัดทำแผนลดต้นทุนฯ สามารถจัดทำแล้วเสร็จตาม ประมาณการที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม พบว่า ขั้นตอนการเสนอขออนุมัติแผนการลดต้นทุนฯ และขั้นตอนการ แจ้างเวียนแผนการลดต้นทุนฯ ให้ทุกส่วนงานทราบ ไม่เป็นไปตามประมาณการที่กำหนดไว้ อีกทั้งการดำเนิน กิจกรรมตามแผนลดต้นทุนฯ จำนวน ๑๐ กิจกรรมนั้น พบว่า บรรลุตามเป้าหมาย ๒ กิจกรรม ไม่บรรลุตาม เป้าหมาย ๕ กิจกรรม และยกเลิกแล้ว ๓ กิจกรรม จึงมีข้อเสนอแนะให้มีการติดตามในงานบริหารความเสี่ยงใน ปัจจัยที่ ๔ เรื่องการบริหารอัตราต้นทุนขายต่อรายได้จากการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมาย (RF๔) อีกทั้งให้มีการ เน้นย้ำให้ผู้เกี่ยวข้องได้ตระหนักและร่วมมือกัน เพื่อให้แผนบริหารต้นทุนฯ ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย

๒. การสอบทานงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับไตรมาสที่ ๑-๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ของโรงงานไฟ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบ ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า มีรายการที่คลาดเคลื่อนหลายรายการและต้องแก้ไขหลายครั้ง ทำให้การสอบทานมีความล่าช้า ฝ่ายตรวจสอบจึงได้มีข้อเสนอแนะให้ส่วนบัญชีใช้ความระมัดระวังและเพิ่มความละเอียดรอบคอบให้มากขึ้นกว่าเดิม เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและทันตามเวลาที่กำหนดไว้ในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งจะส่งผลดีกับตัวชี้วัดความสำเร็จของส่วนบัญชีและการเงินเองด้วย

๓. รายงานผลการตรวจสอบการทุจริตเกี่ยวกับการเงิน ตามกรณีตัวอย่างสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าคุณทหารลาดกระบัง

จากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายเงินจริงและมีเอกสารในการเบิกจ่ายที่น่าเชื่อถือ แต่อย่างไรก็ตามรายการเดินบัญชีธนาคารของโรงงานไฟในบางวันได้ถูกรวมยอดรายการฝาก/ถอน จึงไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดในวันที่เกิดรายการรวมยอดฝาก/ถอนได้ ซึ่งในกรณีดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในได้ขอรายการเดินบัญชีจากเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อนำมาตรวจสอบโดยละเอียดอีกครั้ง ซึ่งจากการตรวจสอบก็ไม่พบข้อผิดพลาดแต่อย่างใด

๔. ตรวจสอบรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงเครื่องฟั่นคอนไฟของส่วนผลิตไฟตัวเล็ก

จากการตรวจสอบพบว่า การใช้งานเครื่องฟั่นคอนไฟได้มีการพักเครื่องเฉพาะเวลาพักกลางวันระยะเวลาไม่เกิน ๒๐ นาที อีกทั้งเครื่องฟั่นคอนไฟมีอายุการใช้งานนานจึงทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริง อีกทั้งไม่มีบันทึกในการเข้า-ออกของพนักงานจ้างเหมา จึงไม่สามารถตรวจสอบช่วงเวลาในการปฏิบัติงานได้ ดังนั้นจึงไม่สามารถทราบได้ว่าพนักงานจ้างเหมาได้ปฏิบัติงานมากกว่าหรือน้อยกว่า ๗ ชั่วโมง/วัน ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้ผู้ควบคุมงานเป็นผู้ดูแลเวลาในเข้า-ออกของพนักงานจ้างเหมา เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานจริงของพนักงานจ้างเหมาในแต่ละวัน และการรายงานเพื่อซ่อมควรแจ้งหัวหน้าหรือเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานผลิตไฟตัวเล็กให้ทราบก่อนแจ้งให้ช่างเข้ามาทำการซ่อม

๓. สรุป

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การดำเนินงานของโรงงานไฟ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) โรงงานไฟมีนโยบายติดตามการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการและระบบการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม ผู้บริหารมีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในที่จะมีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพประสิทธิผลในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

.....