



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักตรวจสอบ

ที่ สตส ๒๒ /2569

วันที่ 31 สิงหาคม 2569

เรื่อง ยืนยันมติคณะกรรมการตรวจสอบฯ เรื่อง แผนงานและผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบ

เรียน ผู้ว่าการ

คณะกรรมการตรวจสอบของ กปน. ได้ประชุมครั้งที่ 4/2569 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 27 สิงหาคม 2569
มีมติ ดังนี้

1. เห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบ งวดเดือน มิถุนายน - กรกฎาคม 2569 (เอกสารแนบ 1)

สำนักตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 (ปรับปรุงครั้งที่ 1) งวดเดือน มิถุนายน - กรกฎาคม 2569 ได้ครบตามแผนฯ จำนวน 6 งาน 8 หน่วยงาน เป็นงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน 4 งาน และงานให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน 2 งาน การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ สามารถดำเนินการได้ภายใน 7 วัน นับจากการประชุมปิดตรวจสอบและก่อนสิ้นสุดแผน มีผลการดำเนินงานสะสมเป็นไปตามแผนฯ รวม 27 งาน คิดเป็นร้อยละ 64.29

ผลการตรวจสอบในภาพรวม พบว่า ระดับความสำคัญของผลการตรวจสอบ (Audit Rating) อยู่ในเกณฑ์ดี จำนวน 7 หน่วยงาน และเป็นกิจกรรมที่สอบทานในภาพรวมขององค์กร จำนวน 1 หน่วยงาน จึงไม่มีการจัดระดับความสำคัญของผลการตรวจสอบ รวมทั้งไม่พบประเด็นที่มีความเสี่ยง หน่วยรับตรวจมีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเพียงพอ รวมถึงมีการกำกับดูแลให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์และคู่มือปฏิบัติงานที่กำหนด ผลการประเมินความพึงพอใจการปฏิบัติงานของทีมตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นโดยหน่วยงานผู้รับตรวจ และผลการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบ อยู่ในเกณฑ์ดี คะแนนเฉลี่ย 4.00

กิจกรรมตรวจสอบเรื่อง การควบคุมการส่งและสูญจ่ายน้ำ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นเพิ่มเติม กรณีการบริหารจัดการแรงดันน้ำของ กปน. ในภาพรวม หากมีผู้ประกอบการหรือโครงการที่มีการใช้น้ำในปริมาณสูง เช่น โครงการศูนย์ข้อมูล (DATA CENTER) เข้ามาใช้บริการในพื้นที่ของ กปน. ควรพิจารณาผลกระทบที่มีต่อปริมาณการใช้น้ำในบริเวณใกล้เคียง ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อแรงดันในพื้นที่ รวมทั้งค่าแรงดันเฉลี่ยที่เป็นเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน และส่งผลกระทบต่อต้นทุนของการสูญจ่ายน้ำที่ต้องใช้พลังงานมากยิ่งขึ้น ซึ่งอัตราค่าน้ำที่กำหนดไว้ในปัจจุบันอาจจะยังไม่รองรับ รวมทั้งการปรับปรุงระบบท่อที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานเพื่อรองรับการจ่ายน้ำให้เพียงพอ

2. เห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 3/2569 (เอกสารแนบ 2)

สำนักตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 (ปรับปรุงครั้งที่ 1) สำหรับผลการตรวจสอบการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 3/2569 (งวดเดือน มิถุนายน - กรกฎาคม 2569) มีกิจกรรมตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง จำนวน 1 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมตรวจสอบเรื่อง การดำเนินงานตามแนวทางกำกับดูแลที่ดี มีประเด็นเกี่ยวเนื่องกับกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 2 ด้าน ได้แก่

ด้านที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ข้อ 4 บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อย่อย 4.1 การกำกับดูแลการดำเนินงานที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และข้อ 9 ความยั่งยืนและนวัตกรรม ข้อย่อย 9.3 การจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน

ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า ข้อ 1 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อย่อย 1 ยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และข้อย่อย 2 วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

พบว่า หน่วยงานสามารถดำเนินการได้ตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

3. เห็นชอบ รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2569 (เอกสารแนบ 3)

สำนักตรวจสอบ มีโครงสร้างการบังคับบัญชาเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ และการบริหารทั่วไป ขึ้นตรงต่อผู้ว่าการ มีการรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Functional Reporting) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ และผู้ว่าการ และรายงานด้านการบริหารงาน (Administrative Reporting) ต่อผู้ว่าการ มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม มีความซื่อสัตย์ สุจริต และดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ จึงสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารระดับสูงและหน่วยรับตรวจ ได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอ รวมทั้งเข้าพบ/ร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผู้ว่าการ และผู้บริหารระดับสูงได้อย่างอิสระ มีการเปิดเผยและรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฯ ครบถ้วน

4. เห็นชอบ แผนการฝึกอบรมพนักงานของสำนักตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2570 (เอกสารแนบ 4)

สำนักตรวจสอบ จัดทำแผนการฝึกอบรมพนักงาน ประจำปีงบประมาณ 2570 เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างคุณค่าให้กับองค์กร โดยพิจารณาให้สอดคล้องกับแผนวิสาหกิจ กปน. หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน และผลการประเมินที่เกี่ยวข้อง โดยมีงบประมาณที่ใช้ดำเนินการตามแผนฝึกอบรมพนักงานฯ ทั้งสิ้น 314,400 บาท แบ่งเป็น หลักสูตรฝึกอบรมภายใน กปน. (In-house Training) และหลักสูตรฝึกอบรมภายนอก (Public Training)

5. รับทราบ แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2570 - 2574) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2570 ของสำนักตรวจสอบ (เอกสารแนบ 5)

สำนักตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2570 - 2574) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2570 ตามฐานความเสี่ยง (Risk-Based Audit) โดยมุ่งเน้นความเสี่ยงที่สำคัญและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น ในการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงได้นำประเด็นท้าทาย และความเสี่ยงใหม่ (Risk Challenges) มาประกอบการพิจารณากำหนดกิจกรรมตรวจสอบให้ครอบคลุมและสอดคล้องกระบวนการปฏิบัติงานของการประปานครหลวง กำหนดให้มีการตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit) รวมทั้งนำเทคนิคการตรวจสอบแบบ Data Analytics และ Computer Assisted Audit Techniques (CAATs) มาสนับสนุนการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ สรุปดังนี้

1.1 แผนการตรวจสอบระยะยาวฯ กิจกรรมตรวจสอบ ทั้งสิ้น 62 กิจกรรม ประกอบด้วย กิจกรรมตรวจสอบที่เป็นงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) 52 กิจกรรม และงานให้คำปรึกษา (Consulting Services) 10 กิจกรรม

1.2 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2570 กิจกรรมตรวจสอบ ทั้งสิ้น 44 กิจกรรม มีบุคลากร 52 คน รวมวันปฏิบัติงาน (Manday) ทั้งสิ้น 11,388 วัน โดยมีประมาณการค่าใช้จ่ายดำเนินการจำนวน 68.88 ล้านบาท ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา (Assurance & Consulting Services) งานพัฒนาและสนับสนุน (Development and Support) และงานอื่น ๆ (Others)

ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบ ได้นำเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2570 - 2574) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2570 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ กปน. ในการประชุมครั้งที่ 12/2569 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 เนื่องจากช่วงเวลาดังกล่าว องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่ครบถ้วน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (ฉบับปรับปรุงปี 2569) ของรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) กำหนดแนวทาง กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน ผู้ปฏิบัติงานต้องเสนอเรื่องต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจเต็ม) ในการพิจารณาประเด็นต่าง ๆ โดยที่ประชุม มีมติอนุมัติ แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2570 - 2574) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2570 โดยมีข้อสังเกตว่า กปน. ควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบให้ครอบคลุมและรอบคอบในทุกบริบท

6. รับทราบ รายงานผลการตรวจสอบ งวดเดือน เมษายน - พฤษภาคม 2569 (เอกสารแนบ 6)

สำนักตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 (ปรับปรุง ครั้งที่ 1) งวดเดือน เมษายน - พฤษภาคม 2569 ได้ครบตามแผนฯ จำนวน 5 งาน 9 หน่วยงาน เป็นงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ทั้ง 5 งาน การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจสอบสามารถดำเนินการได้ภายใน 7 วัน นับจากการประชุมปิดตรวจสอบและก่อนสิ้นสุดแผน มีผลการดำเนินงานสะสมเป็นไปตามแผนฯ รวม 21 งาน คิดเป็นร้อยละ 50.00 ระดับความสำคัญของผลการตรวจสอบ (Audit Rating) อยู่ในเกณฑ์ดี จำนวน 9 หน่วยงาน ประเด็นที่ตรวจพบและผู้บริหารควรให้ความสำคัญ รวม 3 ประเด็น ทั้งนี้ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบครบถ้วน หน่วยรับตรวจมีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเพียงพอ มีการกำกับดูแลให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และคู่มือปฏิบัติงานที่กำหนด งานการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.5-ย่อย ที่ควรได้รับการปรับปรุงให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดี ได้แก่ การบริหารจัดการระบบท่อประปาของสำนักงานประปาสาขาของสำนักงานประปาสาขาในสังกัดรองผู้ว่าการ (บริการด้านตะวันตก) รองผู้ว่าการ (บริการด้านตะวันออก) และฝ่ายบริหารจัดการน้ำสูญเสีย (ฝจส.) ผลการประเมินความพึงพอใจการปฏิบัติงานของทีมตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นโดยหน่วยงานผู้รับตรวจ อยู่ในเกณฑ์ดี คะแนนเฉลี่ย 3.99 และผลการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจโดยผู้ตรวจสอบ อยู่ในเกณฑ์ดี คะแนนเฉลี่ย 4.00

ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบ ได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ งวดเดือน เมษายน - พฤษภาคม 2569 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ กปน. ในการประชุมครั้งที่ 12/2569 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 เนื่องจากช่วงเวลาดังกล่าว องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่ครบถ้วน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (ฉบับปรับปรุงปี 2569) ของรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) กำหนดแนวทาง กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน ผู้ปฏิบัติงานต้องเสนอเรื่องต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจเต็ม) ในการพิจารณาประเด็นต่าง ๆ โดยที่ประชุมมีมติเห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบ งวดเดือน เมษายน - พฤษภาคม 2569

กิจกรรมตรวจสอบเรื่อง การบริหารจัดการสินทรัพย์ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นเพิ่มเติม ให้ กปน. พิจารณาทบทวนอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญในการบริหารต้นทุนขององค์กร รวมถึงการรายงานทางการเงินแสดงมูลค่าสอดคล้องกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานรายงานทางการเงิน

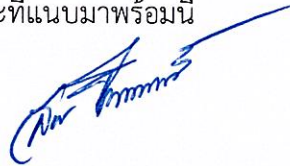
7. รับทราบ รายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 2/2569 (เอกสารแนบ 7)

สำนักตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 (ปรับปรุง ครั้งที่ 1) โดยมีกิจกรรมตรวจสอบตามฐานความเสี่ยงที่มีประเด็นเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานและ

การจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ สำหรับผลการตรวจสอบการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 2/2569 (งวดเดือน เมษายน – พฤษภาคม 2569) มีจำนวน 1 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมตรวจสอบเรื่อง การบริหารจัดการมาตรวัดน้ำและอุปกรณ์ ที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers จำนวน 1 ด้าน คือ ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้าจากการตรวจสอบระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานมาตรบำรุงรักษา เปรียบเทียบกับระยะเวลาการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดมาตรฐานการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ของคำร้องงานเปลี่ยนมาตรบำรุงรักษาพบว่า ส่วนใหญ่สามารถดำเนินการได้ตามหลักเกณฑ์ สำหรับข้อพิจารณาเพื่อปรับปรุง ได้แจ้งหน่วยงานรับทราบแล้ว

ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบ ได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 2/2569 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ กปน. ในการประชุมครั้งที่ 12/2569 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 เนื่องจากช่วงเวลาดังกล่าว องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่ครบถ้วน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (ฉบับปรับปรุงปี 2569) ของรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) กำหนดแนวทาง กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน ผู้ปฏิบัติงานต้องเสนอเรื่องต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจเต็ม) ในการพิจารณาประเด็นต่าง ๆ โดยที่ประชุมมีมติเห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ครั้งที่ 2/2569

จึงเรียนยืนยันมติคณะกรรมการตรวจสอบฯ มาเพื่อโปรดทราบและได้โปรดสั่งการให้เลขานุการคณะกรรมการ กปน. นำเสนอคณะกรรมการ กปน. เพื่อโปรดทราบ และให้ กปน. พิจารณาดำเนินการตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามวาระที่แนบมาพร้อมนี้



(นายสยาม จิตต์ธรรม)

ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ