

การตรวจสอบภายใน

สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) เป็นหน่วยงานที่มีบทบาทสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับ การประปาส่วนภูมิภาคว่าการดำเนินงานของทุกหน่วยงานภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตลอดจนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจากผลงานในรอบปีที่ผ่านมาสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจหลัก คือ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และด้านการให้บริการคำปรึกษา (Advisory Service) ด้วยความเข้มแข็ง พร้อมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

ในปีงบประมาณ 2568 สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) สามารถดำเนินการได้มากกว่าแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดไว้ โดยด้านการให้ความเชื่อมั่น ตามแผนการตรวจสอบกำหนดจำนวน 194 แห่ง/โครงการ ดำเนินการได้ 194 แห่ง และด้านการให้บริการคำปรึกษา ตามแผนการตรวจสอบกำหนดจำนวน 78 แห่ง ดำเนินการได้ 98 แห่ง ซึ่งมากกว่าแผนจำนวน 20 แห่ง

นอกจากนี้ สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) มีกิจกรรมที่สำคัญคือการสอบทานรายงานทางการเงิน และการดำเนินงานในโครงการ/กิจกรรมต่างๆ พร้อมติดตามผลการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาองค์กรด้านอื่น สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริหาร การดำเนินงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

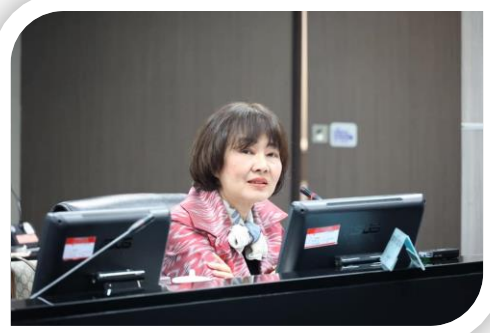


คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ.

คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ กปภ. ตามคำสั่งที่ 3/2567 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2567 ประกอบด้วย

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| 1) นายปริญญา แสงสุวรรณ | ประธานกรรมการ |
| 2) นางสาวศุภรศิริ อภิญญาวัฒน์ | กรรมการ |
| 3) นายพีระพันธ์ เหมะรัตน์ | กรรมการ |
| 4) ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) | เลขานุการ |

คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐบาล พ.ศ. 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กปภ. โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ โดยมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างเท่าเทียมกัน คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการป้องกันการทุจริตเพื่อให้ กปภ. ดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส



ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ประจำปี 2568

คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กปภ. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้ประชุมตามแผนการประชุมและแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๘ ครั้ง มีจำนวน ๓๒ วาระ แบ่งเป็นวาระเพื่อพิจารณา จำนวน ๑๖ วาระ และวาระเพื่อทราบ จำนวน ๑๖ วาระ

๒. มีการประชุมหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร โดยมีข้อเสนอแนะให้ฝ่ายบริหารได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบวิธีปฏิบัติที่กำหนด เป็นข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กปภ.

๓. สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีไตรมาสและประจำปี เพื่อพิจารณาความครบถ้วนและประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

๔. สอบทานผลการดำเนินงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปีไตรมาส และประจำปี รวมทั้งประเด็นการตรวจสอบที่มีความเสี่ยงระดับนัยสำคัญสูงมาก สูง และมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ

๕. ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม และประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงบการเงินของ กปภ.

๖. สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. และกฎบัตรของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) โดยให้มีความสอดคล้องกับระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ และคู่มือที่เกี่ยวข้อง

๗. เห็นชอบแผนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๘. เห็นชอบการทบทวน Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๙. คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้เลือกหลักสูตรการอบรม เพื่อกำหนดเป็นแผนการพัฒนาและฝึกอบรมของคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑๐. อนุมัติแผนการตรวจสอบ และแผนการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรของ สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปี ๒๕๖๙ ดังนี้

๑๐.๑ แผนกลยุทธ์ ๓ ปี (ปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) ทบทวนปี ๒๕๖๙

๑๐.๒ แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) ทบทวนปี ๒๕๖๙

๑๐.๓ แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙

๑๐.๔ แผนการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรระยะยาว ๓ ปี (ปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) ทบทวนปี ๒๕๖๙

๑๐.๕ แผนการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากร ประจำปี ๒๕๖๙

๑๑. ทบทวนโครงสร้างและพิจารณาความเป็นอิสระ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคล และทรัพยากรอื่น รวมถึงกิจกรรมของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้ให้ความเห็นและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของ กปภ. ซึ่งนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและระบบการติดตามป้องกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กปภ. (หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

ผลการดำเนินงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

แผนการตรวจสอบได้จัดทำขึ้น โดยใช้แนวทางปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มีการกำหนดเป้าหมาย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ กิจกรรมหรือประเด็นการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งนโยบายการตรวจสอบประจำปีจากผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ซึ่งเป็นแนวทางที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อปรับปรุงประสิทธิผลกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นทุจริต และเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข หรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ผลการตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น และด้านการให้บริการให้คำปรึกษา

การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีเปรียบเทียบกับผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยงาน	แผนการตรวจสอบ (แห่ง/โครงการ)		ผลการปฏิบัติงาน (แห่ง/โครงการ)		ผลต่างการปฏิบัติงาน (แห่ง/โครงการ)	
	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา
สำนักตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน						
สำนักตรวจสอบ กระบวนการสนับสนุน	-	4	-	5	-	1
กองตรวจสอบกระบวนการ สนับสนุน	24	9	24	10	-	1
กองตรวจสอบเทคโนโลยี สารสนเทศ	24	9	24	13	-	4
กองตรวจสอบโครงการ และเทคโนโลยีวิศวกรรม 1	24	9	24	9	-	-
กองตรวจสอบโครงการและ เทคโนโลยีวิศวกรรม 2	24	9	24	9	-	-

หน่วยงาน	แผนการตรวจสอบ (แห่ง/โครงการ)		ผลการปฏิบัติงาน (แห่ง/โครงการ)		ผลต่างการปฏิบัติงาน (แห่ง/โครงการ)	
	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา	ด้านการ ให้ความ เชื่อมั่น	ด้านการ ให้บริการ คำปรึกษา
รวม	96	40	96	46	-	6
<u>สำนักตรวจสอบกระบวนการหลัก</u>						
สำนักตรวจสอบ กระบวนการหลัก	-	1	-	8	-	7
กองตรวจสอบ กระบวนการหลัก 1	24	9	24	9	-	-
กองตรวจสอบ กระบวนการหลัก 2	24	9	24	9	-	-
กองตรวจสอบ กระบวนการหลัก 3	24	9	24	9	-	-
กองตรวจสอบ กระบวนการหลัก 4	24	9	24	9	-	-
รวม	96	37	96	44	-	7
กองพัฒนาและสนับสนุน งานตรวจสอบ	2	1	2	8	-	7
รวม	2	1	2	8	-	7
รวมทั้งสิ้น	194	78	194	98	-	20

การประเมินคุณภาพ (Quality Assurance) ของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

1. การประเมินคุณภาพภายในองค์กร (Internal Assessment)

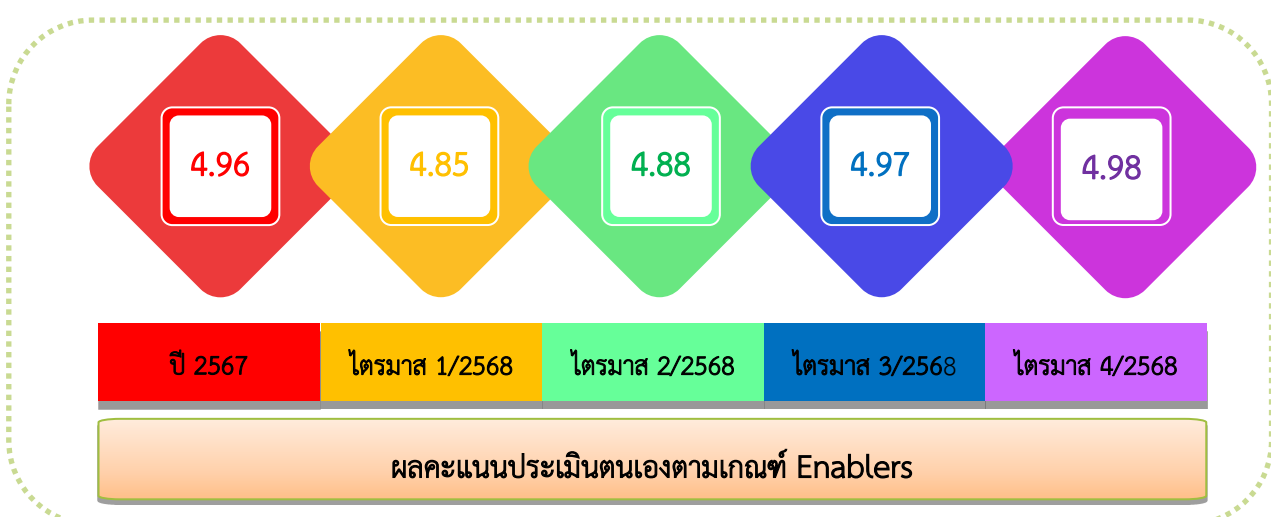
การประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร คือ การประเมินในแต่ละงวด โดยการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน หรือโดยบุคคลอื่นภายในองค์กรที่มีความรู้เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบ

1.1 การประเมินตนเองของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) (Self-Assessment Report: SAR)

1.1.1 การประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลาง เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ปีละ 1 ครั้ง ดังนี้



1.1.2 การประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ไตรมาสละ 1 ครั้ง ดังนี้



1.2 การกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา

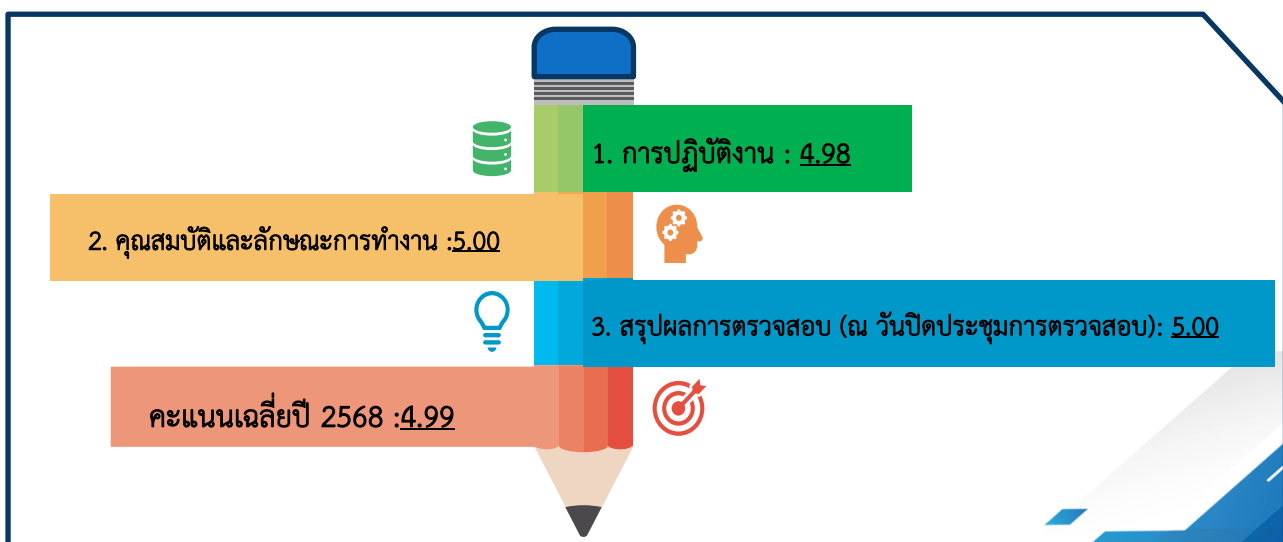
สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาตามสายงานกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบตามสายงานในทุกกระบวนการและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประมวลจริยบรรณของผู้ตรวจสอบ ตลอดจนการปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความเชี่ยวชาญ รับผิดชอบ รับผิดชอบต่อผู้ประกอบวิชาชีพฟังปฏิบัติ และเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) รวมถึงจัดให้มีการประชุมสายงานต่างๆ เพื่อสื่อสารระหว่างผู้อำนวยการกองและทีมผู้ตรวจสอบโดยตรงไปตรงมารับฟังข้อคิดเห็นที่แตกต่าง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายเดียวกัน รวมถึงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกันและถ่ายทอดประสบการณ์ ทั้งประเด็นปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันและเรื่องอื่นๆ ตลอดจนเสริมสร้างให้เกิดความผูกพันระหว่างกันมากขึ้น ได้แก่ การประชุมผู้บริหารของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) การประชุมสายงานประจำไตรมาส และการประชุม Morning Talks ภายในหน่วยงานระดับกอง

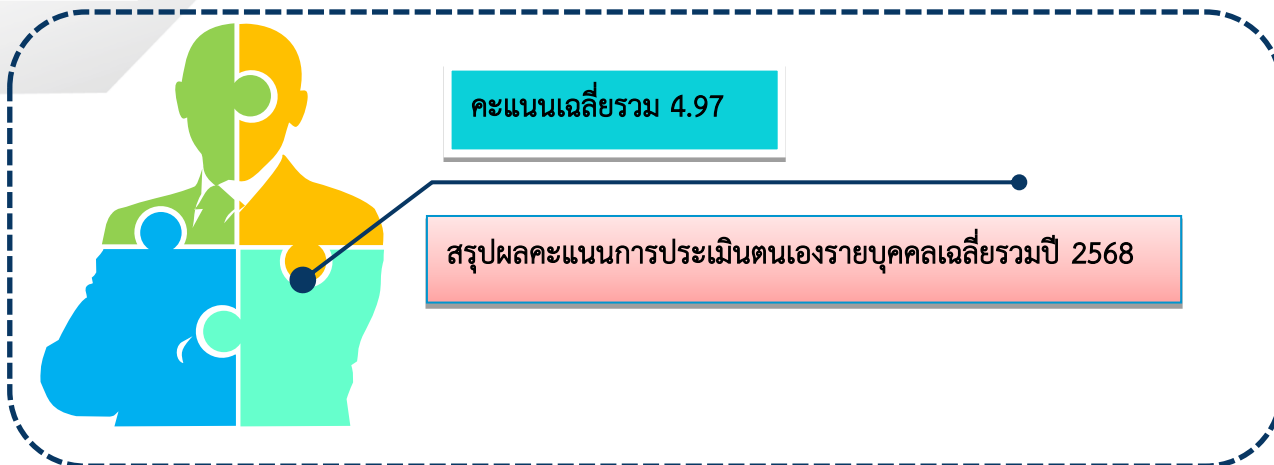
1.3 การรับมอบนโยบายและแนวทางในการดำเนินงานประจำปีจากผู้ว่าการและผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้จัดการประชุมผู้บริหารและพนักงานในสังกัดรับมอบนโยบายและแนวทางในการดำเนินงานประจำปีจากผู้ว่าการ กปภ. ให้ผู้บริหารและพนักงานเป็นแนวทางในการดำเนินงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) รวมถึงใช้เป็นช่องทางให้ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้สื่อสารกับผู้บริหารและพนักงานถึงกฎบัตรของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประมวลจริยบรรณของผู้ตรวจสอบ (code of ethics) นโยบายของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปี พร้อมรับทราบปัญหาและอุปสรรคจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบอีกด้วย

1.4 การประเมินตนเองรายบุคคล

ผู้ตรวจสอบต้องดำเนินการประเมินตนเองรายบุคคลภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกหน่วยรับตรวจ (Control Self-Assessment) เพื่อประเมินตนเองในการปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละครั้งการปฏิสัมพันธ์ระหว่างหน่วยตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ และความสัมพันธ์ภายในทีมตรวจสอบ โดยนำสิ่งที่ควรปรับปรุงนำไปพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองและปรับปรุงการปฏิบัติงานภายในทีมตรวจสอบ

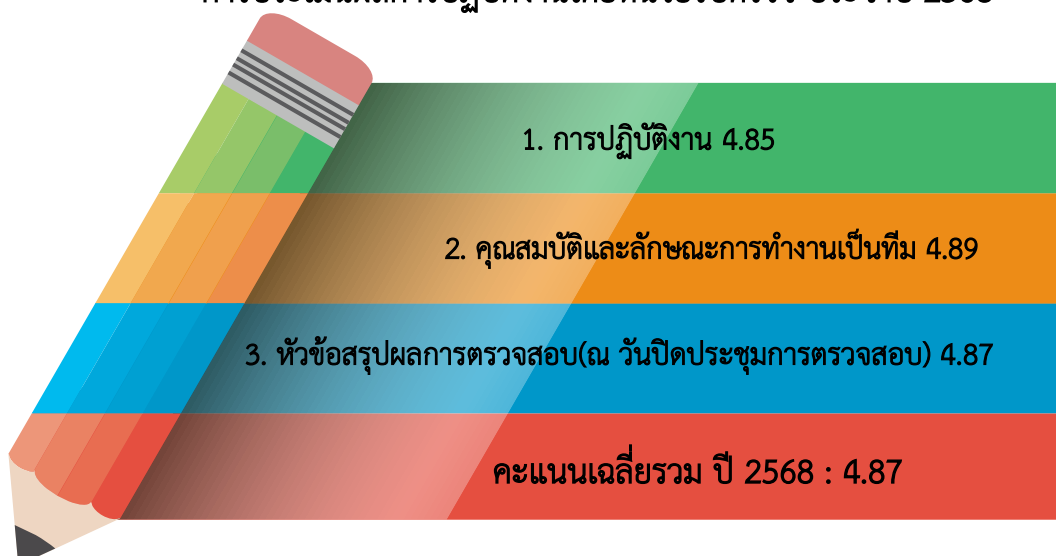




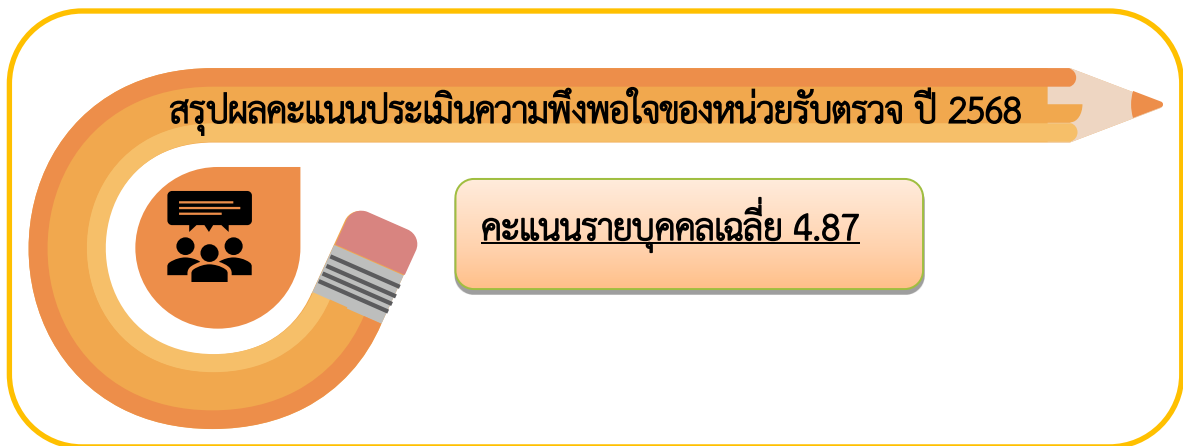
1.5 การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบโดยหน่วยรับตรวจ

ภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้น หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการประเมินการปฏิบัติงานของทีมผู้ตรวจสอบทุกครั้งโดยสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) จะดำเนินการส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจได้ประเมินผลและให้ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบผ่านระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบโดยหน่วยรับตรวจนำมาเป็นข้อมูลสำหรับการจัดทำแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปี และเป็นข้อมูลประกอบในการจัดทำแผนการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปี อีกด้วย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยหน่วยรับตรวจ ประจำปี 2568

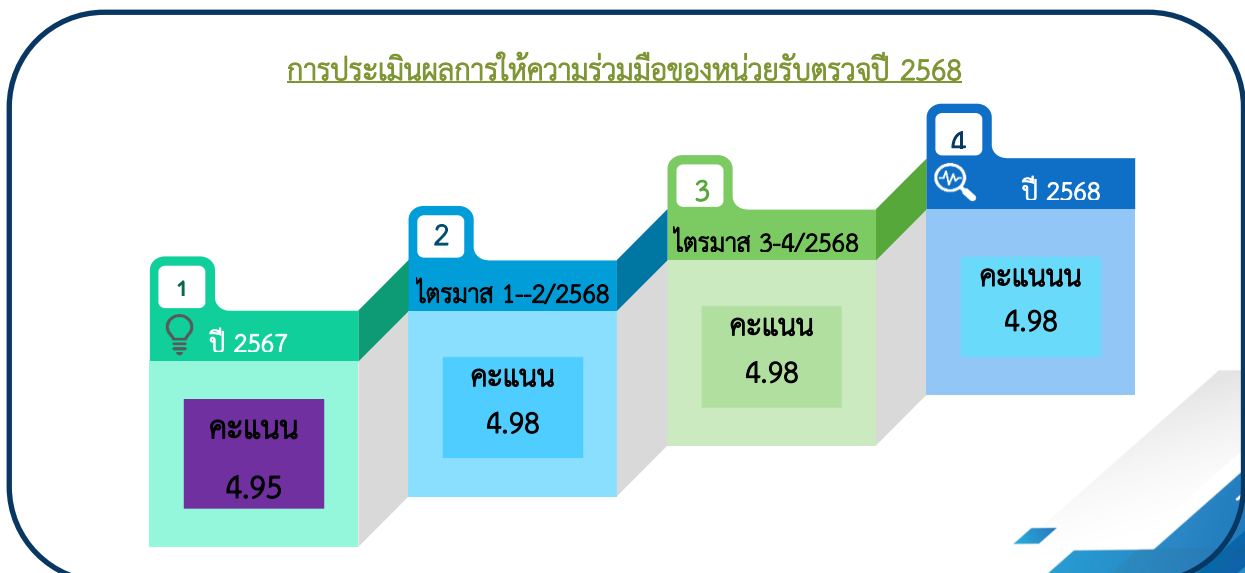


ในปีงบประมาณ 2568 ผลการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้รับคะแนนเฉลี่ย 3 ด้าน คือ 1. ด้านคุณสมบัติและลักษณะการทำงานเป็นทีมตรวจสอบ 2. ด้านการปฏิบัติงาน 3. ด้านสรุปผลการตรวจสอบ ณ วันปิดประชุม คะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.87 จากคะแนนเต็ม 5 สำหรับความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ มีทั้งการชมเชยและสิ่งที่ต้องการให้ปรับปรุง สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้นำความคิดเห็นที่ต้องการให้ปรับปรุงไปเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ต่อไป



1.6 การประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ โดยทีมผู้ตรวจสอบ

ทีมผู้ตรวจสอบต้องดำเนินการแจ้งบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และระหว่างการทำงานตรวจสอบทีมผู้ตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ และการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจผ่านระบบการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ โดยทีมผู้ตรวจสอบ ทุกครั้งหลังเสร็จการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อเป็นการบูรณาการร่วมกันของทีมผู้ตรวจสอบ และหน่วยรับตรวจ ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ร่วมกันอีกด้วย



1.7 การประเมินการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษา (Advisory Services) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการ ที่เกี่ยวข้องกับ กปภ. โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลองค์กร และสนับสนุนให้ กปภ. สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่เข้าร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร ส่งเสริมให้ กปภ. สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของ กปภ. ให้บรรลุเป้าหมาย

คะแนนความพึงพอใจการบริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ 2568 จากคะแนนเต็ม 5 ได้รับคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.77 คะแนน



1.8 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) โดยคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. และผู้ว่าการ

ในปี 2568 สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) โดยคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. และผู้ว่าการ กปภ. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมตามภารกิจของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา รวมถึงนำผลการประเมินและความคิดเห็นเพิ่มเติมเป็นข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงานเพื่อทบทวน/ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินของผู้ว่าการ ต่อสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้คะแนนเฉลี่ย 3.62 ดังนี้

- ❖ บทบาทการให้ความเชื่อมั่น ได้คะแนนเฉลี่ย 3.70
- ❖ บทบาทการให้คำปรึกษา ได้คะแนนเฉลี่ย 3.60
- ❖ การดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler ได้คะแนนเฉลี่ย 3.57

1.9 ประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด (KPI) ของผู้ตรวจสอบ

สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้กำหนดการวัดผลงานและดัชนีวัดผลงานจากการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กปภ. กำหนดในกลุ่มตัวชี้วัดตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ (Key Role) ที่ใช้วัดและประเมินผลการดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบในด้านต่างๆ ที่สำคัญ หรืองานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาของบุคคลแต่ละตำแหน่งหรือแต่ละบุคคล เพื่อสะท้อนประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน ในมุมมองด้านกระบวนการภายในตามหลัก Balanced Score Card (BSC) ของ กปภ.

2. การประเมินคุณภาพภายนอกองค์กร (External Assessment)

สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) มีโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพภายนอกเป็นประจำอย่างน้อยทุกๆ 5 ปี ครอบคลุมกิจกรรมการตรวจสอบภายในทุกด้าน โดยโครงการดังกล่าวจะรวมถึงการประเมินความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) กับคำนิยามของการตรวจสอบภายในและมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน การประเมินความมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบตามประมวลจรรยาบรรณ และการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบุโอกาสการปรับปรุงให้ดีขึ้นด้วย โดยสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) จะสื่อสารผลของโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพไปยังผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. ได้รับทราบ



ในปีงบประมาณ 2567 สายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ได้รับการประเมินโดยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ทำการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ประจำปีงบประมาณ 2567 ซึ่งผลการประเมินอยู่ในระดับดี (โดยมีคะแนนประเมินที่ 80.5) และสามารถสรุปในแต่ละองค์ประกอบและการปรับปรุงแก้ไขของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) และในปี 2568 ได้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาKPMG ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากบุคคลภายนอก โดยอยู่ระหว่างประเมินคุณภาพงานตามสัญญาเลขที่ 81/2568 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2568 สัญญาจ้างที่ปรึกษาประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของสายงานผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) กปภ. ปีงบประมาณ 2568 โดยที่ปรึกษาเริ่มทำงานวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 5 ธันวาคม พ.ศ. 2568

ผลการสอบทานและการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในโดยรวม พบว่าหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา การมอบหมายงานมีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยมีการสื่อสารให้พนักงานทุกระดับปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และปฏิบัติตามหน้าที่ตามนโยบาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีการประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน โดยพิจารณาปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่จะมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และประเมินผลกระทบ รวมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมปัญหาอุปสรรคอย่างเหมาะสม ตลอดจนมีการแจ้งเวียน และชี้แจงให้กับพนักงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจ เกี่ยวกับเป้าหมายของหน่วยงานและการประปาส่วนภูมิภาค

สรุปผลการควบคุมภายในโดยรวม พบว่ากระบวนการหรือกิจกรรมที่ได้ตรวจสอบ มีระบบการควบคุมภายในโดยรวมมีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ได้อย่างไรก็ตาม มีประเด็นที่พบจากการตรวจสอบบางกระบวนการควรปรับปรุง และดำเนินการแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบ

คำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้สอบบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาคทั้งงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี คำตอบแทนการสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2568 เป็นจำนวนเงินรวม 4,800,000.00 บาท

