

การประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้ง
องค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า

สุพรรณมา มั่งคั่ง

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2563

Applying the concept of internal control in accordance with Enterprise risk management with the finance and accounting departments, Power Development Fund

Suwanna Mangkhang

A large, light purple watermark of the Dhurakij Pundit University (DPU) logo is centered on the page. The logo consists of the letters 'DPU' in a stylized, serif font, with a circular emblem to the right containing a globe with blue and white stripes.

**A Thematic Paper Submitted in Partial Fullfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program
College of Innovative Business and Accountancy, Dhurakij Pundit University**

2020

หัวข้อสารนิพนธ์	การประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า
ชื่อผู้เขียน	สุวรรณ มั่งคั่ง
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม
สาขาวิชา	บัญชี
ปีการศึกษา	2562

บทคัดย่อ

งานวิจัยเรื่อง การประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้แนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและใช้งานได้จริง โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) และใช้สถิติเชิงพรรณนา

ผลการวิจัยสรุปได้ว่ากองทุนพัฒนาไฟฟ้าใช้แนวความคิดการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรจะบรรลุกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรได้เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม เมื่อเปรียบเทียบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร พบว่า กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการดำเนินงานตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรทั้ง 5 องค์ประกอบและ 20 หลักการ แต่ด้วยปริมาณการเพิ่มจำนวนกองทุนและการกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ส่วนภูมิภาค อาจเกิดความเสี่ยงในการจัดเก็บข้อมูลได้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงขอเสนอแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ซึ่งมุ่งเน้นเรื่องการสื่อสาร และการแชร์ฐานข้อมูลจะช่วยพัฒนาระบบงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้บรรลุกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรได้

Thematic Paper Title	Applying the concept of internal control in accordance with Enterprise risk management with the finance and accounting departments, Power Development Fund
Author	Suwanna Mangkhang
Thematic Paper Advisor	Asst. Prof. Dr. Siridech Kumsuprom
Department	Accountancy
Academic Year	2019

ABSTRACT

This research is to study's Applying the concept of internal control in accordance with Enterprise risk management with the finance and accounting departments, Power Development Fund to obtain a guideline for financial and accounting operations that is efficient and practical. By collecting data from secondary data sources and using descriptive statistics.

The results of research conclude that the organization uses internal control concepts in accordance with the results of the research conclude that the organization uses internal control concepts in accordance with the risk management guidelines throughout the organization to achieve the goals of the organization as well However, when comparing the process of financial and accounting operations of the Power Development Fund currently used and the risk management approach throughout the organization, it was found that The Electricity Development Fund has implemented the risk management practices throughout the organization, including 5 elements and 20 principles. But with the increasing amount of funds and decentralization from the central to the region may be a risk in data storage Therefore, the researcher therefore proposed the flowchart of financial flowchart of financial and accounting operations in accordance with the risk management approach throughout the organization. Which focuses on communication and database sharing will help develop the system of the Power Development Fund to the strategy, mission, objectives of the organization.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าเรื่อง “ การประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า” สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี ผู้วิจัยได้รับความช่วยเหลือและการสนับสนุนจากท่านอาจารย์ในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม ซึ่งท่านได้ให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางการนำเสนอเรื่อง que เลือกทำการศึกษา ค้นคว้า ให้ความรู้ด้านวิชาการ ด้านเทคนิค และข้อคิดต่างๆ เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้ รวมทั้งให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาของท่านเป็นอย่างยิ่ง

ทำยนี้ ผู้วิจัยต้องขอระลึกถึงความกรุณาของคณาจารย์ทุกท่านผู้ซึ่งชี้แนะแนวทางการศึกษา รวมทั้งความห่วงใยและกำลังใจที่ผู้วิจัยได้รับจากครอบครัว มิตรสหาย และคณาจารย์ทุกท่าน รวมถึงท่านที่มีได้กล่าวนามมา ณ ที่นี้ที่มีส่วนช่วยเหลือและคอยเป็นกำลังใจ รวมทั้งให้การสนับสนุนเป็นอย่างดีจนทำให้การศึกษาครั้งนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

สุวรรณ มั่งคั่ง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ฅ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ญ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.4 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	4
2. แนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
2.1 แนวคิด และทฤษฎีระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO.....	6
2.2 แนวคิด และทฤษฎีความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง.....	11
2.3 ผลงานวิจัยเกี่ยวข้อง	19
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	25
3.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	25
3.2 ข้อมูลทั่วไป.....	25
3.3 ข้อมูลและแหล่งข้อมูลเพื่อการวิจัย.....	30
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	30
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	30
4. ผลการศึกษา	32
5. สรุปอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	103
5.1 สรุปผลการศึกษา.....	103
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	111

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา.....	114
5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษารั้งนี้.....	115
5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป.....	115
บรรณานุกรม.....	116
ภาคผนวก.....	120
ประวัติผู้เขียน.....	123



สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 แนวทางหลักการควบคุมใน COSO 5 องค์ประกอบ.....	9
2.2 หลักการตามกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017.....	17
4.1 ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ	34
4.2 ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับหลักการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ.....	39
4.3 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับเงินจัดสรรจากฝ่าย กฟ. ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน กับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	44
4.4 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับคืนเงิน โครงการชุมชนเหลือจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	46
4.5 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับคืนเงินยืมตรงจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	48
4.6 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับเงินประเภทอื่นที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	51
4.7 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินเพื่อตั้งวงเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	54
4.8 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการเบิกจ่ายเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	58
4.9 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการยืมเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	60
4.10 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการคืนเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	62
4.11 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการเบิกชดเชยเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	64
4.12 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินยืมตรงจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	68

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.13 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินจัดสรร โครงการ ชุมชนที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	72
4.14 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าวัสดุที่ใช้อยู่ใน ปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	76
4.15 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัด ประชุมที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	80
4.16 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/ สัมมนาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร	85
4.17 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าเดินทางไป ปฏิบัติงานที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	89
4.18 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าให้อื่นที่ใช้อยู่ ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	92
4.19 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการบันทึกบัญชีและการ ปรับปรุงบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร....	96
4.20 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการนำเสนองบการเงินที่ใช้อยู่ ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร.....	100
5.1 ตารางสรุปผลการเปรียบเทียบแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการ บริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมาประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในของ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี)	104

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบการควบคุมภายใน COSO มี 5 องค์ประกอบ.....	7
2.2 กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM มี 8 องค์ประกอบ	13
2.3 เปรียบเทียบกรอบการควบคุมภายใน COSO กับ กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM.....	14
2.4 ความเชื่อมโยงระหว่างกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรกับการบริหาร ความเสี่ยง.....	16
3.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	25
3.2 โครงสร้างการกำกับดูแลกองทุนพัฒนาไฟฟ้า.....	29



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญ

เมื่อปี พ.ศ. 2551 องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International : TI) ได้จัดอันดับการคอร์รัปชัน ซึ่งดัชนีภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (Corruption Perceptions Index : CPI) ของประเทศไทยจัดอยู่ในอันดับที่ 94 จากทั้งหมด 180 ประเทศ (วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี) ส่งผลให้ประเทศไทยเร่งกำหนดแนวทางและมาตรการป้องกันการทุจริต โดยนำระบบการควบคุมภายในมาใช้พัฒนาองค์กรให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานได้อย่างทั่วถึง เพื่อแก้ปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร (ฉกัทร เตโซ และคณะ, 2553)

ความสำคัญของการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในขององค์กรจะสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดการทุจริตขึ้นได้ และสร้างประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร พร้อมทั้งยกตัวอย่างกรณีศึกษาธนาคารแห่งประเทศไทยซึ่งเกิดความเสี่ยงจากการปล่อยสินเชื่อให้ธุรกิจโดยไม่มีการพิจารณาถึงหลักทรัพย์ค้ำประกัน จนทำให้เกิดบทเรียนราคาแพงแก่สถาบันการเงินให้เล็งเห็นความสำคัญของการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในของการให้บริการทางการเงินแก่ประชาชน และจุดประกายให้ภาครัฐผลักดันสถาบันการเงินใช้ระบบตรวจสอบการอนุมัติเงินกู้จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการสินเชื่อและคำนึงถึงมูลค่าหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันวงเงินกู้ อีกทั้งผลการเปรียบเทียบการทุจริตการควบคุมภายใน : กรณีศึกษาการล้มของธนาคารกับการทุจริต โครงการรับจำนำข้าว ซึ่งปัญหาการทุจริตทั้ง 2 กรณีมีสาเหตุมาจากองค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ และไม่ปฏิบัติตามกรอบแนวคิด Internal Control COSO Framework จึงเกิดข้อบกพร่องแสดงให้เห็นถึงการใช้อำนาจของผู้บริหารระดับสูงในทางที่มิชอบ และการละเลยขั้นตอนของระบบการควบคุมภายในจนองค์กรเกิดวิกฤตการณ์ พร้อมเสนอแนะผู้บริหารควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่โปร่งใส เชื่อถือได้ เพื่อลดความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นภายในองค์กร (จารุณี วงศ์ถิรมิยะรัตน์, 2558)

การพัฒนากระบวนการควบคุมภายในของ COSO มีการทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับการดำเนินงานขององค์กรอยู่เสมอ ซึ่ง COSO ERM 2017 มุ่งเน้นถึงความสัมพันธ์ระหว่างของพันธกิจ วัตถุประสงค์ และค่านิยมหลัก ให้เชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์และการดำเนินงานขององค์กรจะช่วยให้องค์กรสามารถวางแผนบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสร้างคุณค่าให้องค์กรได้ดียิ่งขึ้น (จุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล (วารสารวิชาชีพบัญชี, 2561, น. 113 - 114))

เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า (<http://pdf.erc.or.th>) เผยแพร่ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าว่า กองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นทุนหมุนเวียนตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ซึ่งกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้จัดตั้งขึ้นภายใต้สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (สำนักงาน กกพ.) ตาม พ.ร.บ. การประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. 2550 มาตรา 93 กำหนดแหล่งที่มาของเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าซึ่งมาจากเงินได้ที่รับหรือเงินค่าปรับจากผู้รับใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาค และดอกผลจากเงินหรือทรัพย์สินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และมาตรา 97 กำหนดวัตถุประสงค์การใช้จ่ายเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า จำนวน 6 วัตถุประสงค์ ได้แก่

มาตรา 97(1) ชดเชยและอุดหนุนผู้รับใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า

มาตรา 97(2) ชดเชยให้ผู้ใช้ไฟฟ้าจ่ายค่าไฟฟ้าแพงขึ้นจากการที่ผู้รับใบอนุญาตที่ศูนย์ควบคุมระบบไฟฟ้าเลือกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรมในการผลิตไฟฟ้า

มาตรา 97(3) การพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ซึ่งประกอบด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 3 ประเภท ดังนี้

1. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก ได้รับเงินจัดสรรมากกว่า 50 ล้านบาทต่อปี มีคณะกรรมการบริหารกองทุน 2 คณะ ได้แก่ คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้า และคณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้าตำบล

2. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ข ได้รับเงินจัดสรรมากกว่า 1 - 50 ล้านบาทต่อปี มีคณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้าเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุน

3. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ค ได้รับเงินจัดสรรไม่เกิน 1 ล้านบาทต่อปี ซึ่งไม่มีคณะกรรมการบริหารกองทุน แต่มีผู้แทนเทศบาล ไม่เกิน 3 คน

มาตรา 97(4) ส่งเสริมการใช้พลังงานหมุนเวียนและเทคโนโลยีที่ใช้ประกอบกิจการไฟฟ้าที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมน้อย

มาตรา 97(5) ส่งเสริมสังคมละประชาชนให้มีความรู้ ความตระหนัก และมีส่วนร่วมทางด้านไฟฟ้า

มาตรา 97(6) เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า

ทั้งนี้ การนำส่งเงินและการใช้จ่ายเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

สำหรับสารนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยจะขอศึกษาเฉพาะกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ตามมาตรา 97(3) ประเภท ก และประเภท ข จำนวน 75 กองทุนเท่านั้น เนื่องจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้างดกล่าวได้มีการดำเนินงานตามแผนงานประจำปีทั้งงบค่าบริหารจัดการและงบค่าดำเนินโครงการชุมชน ซึ่งแต่ละกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้จัดทำงบการเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และมีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ตามระเบียบ กกพ. ว่าด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. 2553 ข้อ 55 และข้อ 57

แหล่งที่ตั้งของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากระจายอยู่ทั่วประเทศ โดยมีสำนักงาน กกพ. ประจำเขตทั้ง 13 เขต ส่วนบริหารกองทุนและการเงินดูแลกำกับงานบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าประกอบด้วยผู้แทนภาครัฐระดับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ โดยดำรงตำแหน่งในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นประธานหรือรองประธานคณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบ โรงไฟฟ้า (คพรพ.) และมีผู้แทนภาคประชาชนที่อาศัยอยู่ตามชุมชนรอบโรงไฟฟ้ารวมอยู่เป็นกรรมการ คพรพ. มีผลอาจทำให้การบริหารงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในแต่ละพื้นที่อาจมีความแตกต่างกันตามการบริหารงานของผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และสภาพแวดล้อมของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ขณะที่สำนักงาน กกพ. โดยฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (ฝ่าย กฟ.) ซึ่งเป็นฝ่ายงานที่กำกับดูแลการบริหารงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้จัดทำและออกคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำหรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ (คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี) ให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และจัดให้มีการซักซ้อมความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าอยู่เป็นประจำ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานบางเรื่องอาจไม่มีแนวทางการปฏิบัติงานระบุไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี หรือการตีความของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจเกิดความคลาดเคลื่อนไปจากสิ่งที่คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกำหนด เป็นเหตุให้เกิดข้อตรวจพบที่มีระดับนัยสำคัญซึ่งส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร สะท้อนให้ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าทราบว่าปัญหาเกิดขึ้นและยังไม่กำหนดระบบการควบคุมภายในใดมาควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้ หรือระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันอาจไม่เพียงพอ ทำให้ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าต้องเร่งออกมาตรการเพื่อแก้ไข ด้วยเหตุนี้ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะประยุกต์แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรทั้ง 5 องค์ประกอบ 20 หลักการ ให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำแนวคิดดังกล่าวมาปฏิบัติใช้สำหรับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของกองทุน

พัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ใช้อยู่ปัจจุบันเกิดความชัดเจนเพิ่มมากขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาแนวทางการประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เพื่อให้ได้กรอบแนวคิดในการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับการใช้งานภายในหน่วยงานการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

งานวิจัยนี้จะศึกษาเฉพาะการบริหารความเสี่ยงในองค์กรของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข โดยใช้กรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเท่านั้น

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า หมายถึง กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่มีวัตถุประสงค์ใช้จ่ายเงินตาม พ.ร.บ. การประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. 2550 มาตรา 97(3) เฉพาะประเภท ก และประเภท ข ที่มีจำนวน 75 กองทุนเท่านั้น

ระเบียบ กกพ. หมายถึง ระเบียบคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานว่าด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. 2553

ประกาศ กกพ. หมายถึง ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่องค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการสำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ พ.ศ. 2555

คพรฟ. หมายถึง คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้า ประกอบด้วย ประธาน คพรฟ. ซึ่งเป็นผู้แทนภาครัฐโดยส่วนใหญ่จะเป็นผู้ว่าราชการจังหวัด หรือรองผู้ว่าราชการจังหวัด หรือนายอำเภอ ส่วนกรรมการและเลขานุการ คพรฟ. จะเป็นเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน กกพ. ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้อำนวยการฝ่ายสำนักงาน กกพ. ประจำเขต หรือเจ้าหน้าที่ในระดับผู้อำนวยการพิเศษ หรือเจ้าหน้าที่วิชาการ หรือเจ้าหน้าที่ทั่วไปของฝ่ายสำนักงาน กกพ. ประจำเขต

คพรต. หมายถึง คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้าตำบล ซึ่งได้รับการแต่งตั้งมาจาก คพรฟ. เพื่อบริหารเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก ในแต่ละพื้นที่เขตการปกครองระดับตำบล

เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า หมายถึง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เช่น เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เจ้าหน้าที่การบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เจ้าหน้าที่พัสดุกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เจ้าหน้าที่โครงการชุมชนกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ซึ่งกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจัดจ้างบุคลากรดังกล่าวโดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อกิจการตามมาตรา 97(3) และ/หรือ 97(6)

แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise risk management – Integrated Framework) หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตามกระบวนการต่างๆ ที่บุคลากรทุกระดับขององค์กรจัดทำขึ้น โดยมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร และจัดการกับความเสียหายให้อยู่ระดับที่องค์กรยอมรับได้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาการประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบแนวคิดในการประยุกต์ใช้ โดยมีแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO
2. แนวคิดและทฤษฎีความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง
3. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิด และทฤษฎีระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO

ประณมพร ขำขันมาลี (การควบคุมภายในและการตรวจสอบ, 2559, น. 45 - 47) กล่าวถึงหน่วยงานที่กำหนดแนวทางของการควบคุมภายในได้ให้คำนิยามของการควบคุมภายใน ดังนี้ สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (AICPA) ได้ให้ความหมายการควบคุมภายใน คือ วิธีปฏิบัติงานที่กิจการยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติใช้ภายในองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และจันทนา สาขากร นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร (2557) ที่ได้ให้ความหมายการควบคุมภายใน คือกระบวนการปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการทำงานที่ออกแบบโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคลากรขององค์กรทุกระดับ ไม่ว่าจะเป็นระดับองค์กร ระดับหน่วยงาน ระดับหน่วยปฏิบัติการ และระดับหน่วยงานย่อย เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการทำงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง 3 ประการ ได้แก่

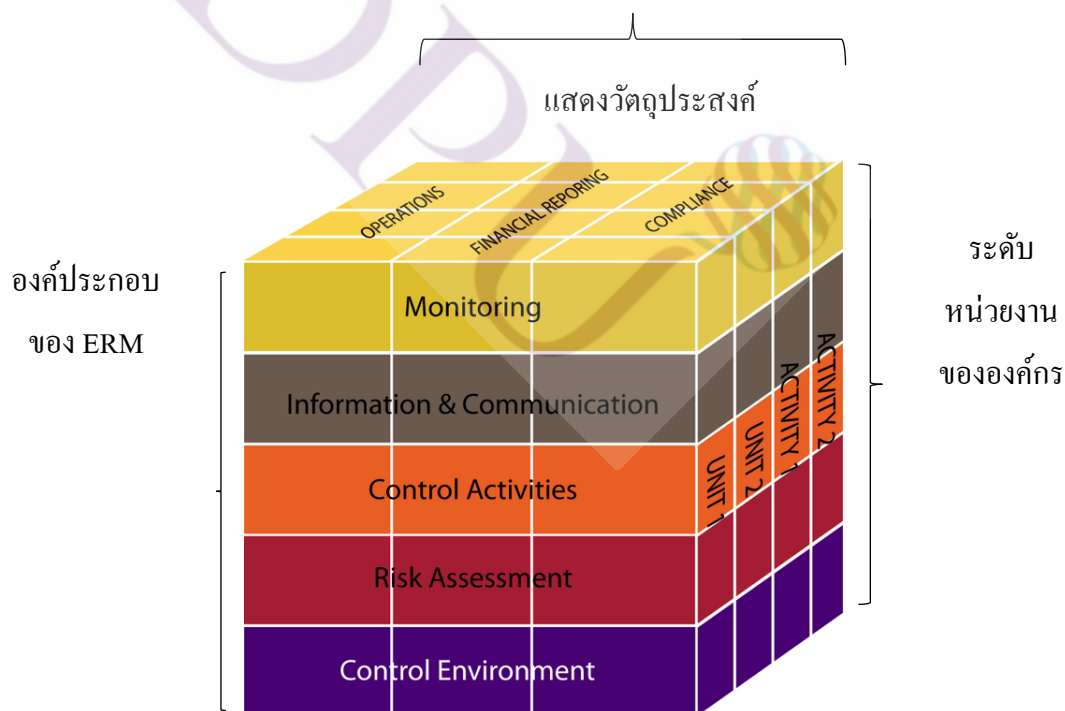
1. ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน องค์กรสามารถบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด
2. ความเชื่อถือและความถูกต้องของรายงานทางการเงินที่องค์กรจัดทำขึ้นตามมาตรฐาน ทำให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนและตัดสินใจได้

3. การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการละเว้นการปฏิบัติ หรือฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กร

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบัน ได้แก่

1. สถาบันผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)
2. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association : AAA)
3. สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors : IIA)
4. สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants : IMA) และ
5. สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute : FEI)

ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายใน หรือ โครงสร้างการควบคุมภายใน (Internal Control Integrated Framework) เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (เงินทุน สาขาการ, วารสารวิชาชีพบัญชี, 2550, น. 75 - 79)



ภาพที่ 2.1 กรอบการควบคุมภายใน COSO มี 5 องค์ประกอบ

ที่มา: <http://yutsir.blogspot.com/2018/05/coso-2013.html>

จากภาพที่ 2.1 กรอบการควบคุมภายใน COSO จะแสดงเป็นรูปสี่เหลี่ยมลูกบาศก์ 3 มิติ ประกอบด้วย

มิติด้านบน แสดงถึง 3 วัตถุประสงค์ของกรอบการควบคุมภายใน ได้แก่ 1) ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน 2) ความเชื่อถือและความถูกต้องของรายงานทางการเงินที่องค์กรจัดทำขึ้นตามมาตรฐาน และ 3) การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

มิติด้านข้าง แสดงถึงระดับของบุคลากรในองค์กร ได้แก่ ระดับหน่วยงาน ระดับหน่วยปฏิบัติการ และระดับหน่วยงานย่อย

มิติด้านหน้า แสดงถึง 5 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Evaluation)
5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

ความสำคัญขององค์ประกอบทั้ง 5 ตามแนวคิด COSO (ประพนมพร ขำขันมาลี, การควบคุมภายในและการตรวจสอบ, 2559, น. 52 - 67) มีดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) เป็นการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรเกี่ยวกับเรื่องความซื่อสัตย์ การพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการ วิทยาลัยน์ของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ และนโยบายการบริหารงานบุคคล เพื่อเป็นรากฐานที่ดีให้องค์ประกอบอื่น

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นกระบวนการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง (Impact)

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นมาตรการที่กำหนดขึ้น เพื่อจัดการกับความเสี่ยงให้ลดลงหรืออยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้ เช่น การสอบย้อนข้อมูลการปฏิบัติงานระหว่างกัน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจน

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Evaluation) เป็นกระบวนการสื่อสารข้อมูลให้บุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบข้อมูลที่มีความถูกต้องเหมาะสม และเป็นปัจจุบัน

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ซึ่งการประเมินผลสามารถประเมินผลได้ทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน หรืออาจจะประเมินผลการปฏิบัติงานเฉพาะด้านในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เพื่อให้องค์กรได้รับทราบจุดบกพร่องและดำเนินการแก้ไข

กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ จะประกอบด้วยแนวทางหลักการควบคุมที่มีแนวคิดในแต่ละองค์ประกอบ รวมทั้งสิ้น 17 หลักการ (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559) ดังตารางนี้

ตารางที่ 2.1 แนวทางหลักการควบคุมใน COSO 5 องค์ประกอบ

องค์ประกอบ COSO	แนวทางหลักการควบคุม (หลักการ)
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม	หลักการที่ 1 ความซื่อสัตย์และการมีจริยธรรม ผู้บริหารควรกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานเรื่องความซื่อสัตย์และการยึดมั่นในจริยธรรมให้บุคลากรได้ยึดถือแบบอย่างที่ดีของผู้บริหาร
	หลักการที่ 2 องค์กรควรมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวม โดยไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมหรือเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร
	หลักการที่ 3 ผู้บริหารความกำหนดโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรทุกระดับเป็นลายลักษณ์อักษรให้เกิดความชัดเจน
	หลักการที่ 4 ผู้บริหารควรสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความชำนาญในงานที่รับผิดชอบเป็นประจำ
	หลักการที่ 5 ให้ผู้บริหารและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานควรมีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานที่ตนรับผิดชอบ
2. การประเมินความเสี่ยง	หลักการที่ 6 กำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงให้มีความชัดเจนและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานได้จริง
	หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่กระทบต่อองค์กร และวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลในการตัดสินใจ

องค์ประกอบ COSO	แนวทางหลักการควบคุม (หลักการ)
	หลักการที่ 8 องค์กรควรกำหนดแนวทางการพิจารณาที่อาจจะเกิดการทุจริตระหว่างค้นหาความเสี่ยงขององค์กร
2. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)	หลักการที่ 9 องค์กรควรระบุและวิเคราะห์ความเปลี่ยนแปลงด้านการเมือง เศรษฐกิจ สังคม สภาพแวดล้อมและอื่นๆ ที่อาจจะกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กรได้
3. กิจกรรมการควบคุม	หลักการที่ 10 พัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อให้ลดความเสี่ยงในระดับที่องค์กรยอมรับได้
	หลักการที่ 11 พัฒนาการควบคุมทั่วไปที่เกี่ยวกับเทคโนโลยี
	หลักการที่ 12 การถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	หลักการที่ 13 มีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพ ซึ่งข้อมูลควรจะมีตัวเลขแสดงล่าสุดหรือใกล้เคียงกับสถานการณ์ปัจจุบันที่ใช้ในการตัดสินใจ
	หลักการที่ 14 องค์กรควรสื่อสารข้อมูลที่มีประเด็นที่อาจจะเกิดความเสียหายให้บุคลากรทุกระดับงานได้รับทราบและร่วมกันแก้ไข
	หลักการที่ 15 องค์กรควรสื่อสารผู้ที่เกี่ยวข้องถึงผลการควบคุมภายในขององค์กร และรับฟังคำวิจารณ์เพื่อประโยชน์ในการแก้ไขปรับปรุงให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้น
5. การติดตามและประเมินผล	หลักการที่ 16 องค์กรควรพัฒนาให้มีการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบข้อมูลในแต่ละช่วงเวลาและออกมาตรการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันเวลา
	หลักการที่ 17 สื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

ประโยชน์ของการควบคุมภายใน (ปิยพร บรรดาศักดิ์, 2555) มีดังนี้

การควบคุมภายในที่ดีจะส่งผลให้ฝ่ายบริหารมั่นใจว่าได้รับข้อมูลหรือรายงานที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับในองค์กร เพื่อให้เกิดเป็นมาตรฐานแนวปฏิบัติเดียวกันทั้งองค์กร นอกจากนี้ การควบคุม

ภายในที่ดีจะช่วยให้การตรวจสอบข้อมูลของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

กรอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) การติดตามและประเมินผล ตามแนวคิด COSO ได้รับความนิยมนำมาใช้กันในวงการธุรกิจระดับสากล ประเทศไทยได้นำระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO มาพัฒนาระบบการควบคุมภายในและยึดถือเป็นแนวปฏิบัติกันอย่างต่อเนื่อง โดยเมื่อปี พ.ศ. 2540 เริ่มใช้ระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต่อมาปี พ.ศ. 2544 หน่วยรับตรวจของหน่วยงานภาครัฐได้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

2.2 แนวคิด และทฤษฎีความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยได้ให้ความหมายของความเสี่ยง คือ โอกาสของความผิดพลาด หรือความเสียหายที่เกิดขึ้นแล้วมีผลทำให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งให้ความหมายสอดคล้องกับ COSO ว่าความเสี่ยง คือ ความไม่แน่นอนของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในเชิงลบ (ประนมพร ขำขันมาลี, การควบคุมภายในและการตรวจสอบ, 2559 : 105 - 107) จะเห็นว่า ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและสร้างความเสียหายต่อเป้าหมายขององค์กร

ความเสี่ยง (Risk) คือ การวัดความสามารถในการดำเนินการให้บรรลุผลความสำเร็จภายใต้ข้อจำกัดที่เผชิญอยู่ โดยกรอบความเสี่ยงของธุรกิจ (Business Risk Model Framework) สามารถระบุถึงความเสี่ยงในองค์กรได้ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรมี 4 ประเภท (วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี) ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงจากการกำหนดแผนกลยุทธ์หรือนโยบายที่ไม่เหมาะสมกับการบริหารจัดการองค์กร
2. ความเสี่ยงด้านดำเนินงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงเกิดจากการดำเนินงานขององค์กรตามปกติ ซึ่งองค์กรต้องหาทางป้องกัน เช่น การล่าช้าของแผนปฏิบัติงาน ขาดแรงจูงใจในการทำงาน ความผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการบริหารและควบคุมทางการเงินและงบประมาณ เช่น การให้เครดิตแก่ลูกค้าและลูกค้า

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามระเบียบ การละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบ หรือการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกับระเบียบที่กำหนด

ภายหลังจากวิกฤตการณ์การล้มละลายของ Enron เป็นผลให้เมื่อปี พ.ศ. 2547 COSO ได้พัฒนาระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ใหม่ จากเดิมที่มีระบบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ครั้นนี้ COSO เริ่มมุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management Intergrated Framework : ERM) ขยายกรอบการควบคุมภายในที่มี 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) การติดตามและประเมินผล เป็นกรอบการบริหารความเสี่ยง Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Enterprise Risk Management Intergrated : COSO ERM) 8 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การกำหนดวัตถุประสงค์ 3) การระบุเหตุการณ์ 4) การประเมินความเสี่ยง 5) การตอบสนองความเสี่ยง 6) กิจกรรมการควบคุม 7) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ 8) การติดตามและประเมินผล โดยขยายองค์ประกอบเรื่องที่ 2 การประเมินความเสี่ยงเป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยงขึ้น การประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นว่าจะเกิดผลกระทบต่อองค์กรด้านใดและผลกระทบที่เกิดขึ้นอยู่ในระดับใด กระทบต่อองค์กรอย่างไร และองค์กรจะมีการตอบสนองความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนี้ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้อย่างไร ซึ่งแต่ละองค์ประกอบ 8 ประการนี้จะเชื่อมโยงความสัมพันธ์กัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (จันทนา สาขากร, วารสารวิชาชีพบัญชี, 2550ม, น.76)

กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM คือกระบวนการปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการทำงานที่ออกแบบโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ควบคุม ผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรขององค์กรทุกระดับไม่ว่าจะเป็นระดับทั้งองค์กร ระดับส่วนงาน ระดับหน่วยงาน และระดับหน่วยงานย่อย เพื่อให้สามารถระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ระดับที่องค์กรยอมรับได้ ทำให้มั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการทำงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง 4 ประการ ได้แก่

1. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เน้นเป้าหมายภาพรวมขององค์กร
2. วัตถุประสงค์การดำเนินงาน เน้นการบริหารจัดการทรัพยากรขององค์กร เช่น บุคลากร เครื่องมือในการปฏิบัติงาน และระบบสารสนเทศอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด
3. วัตถุประสงค์การรายงาน เน้นทั้งรายงานการเงินและรายงานที่ไม่ใช่รายงานการเงิน

4. วัตถุประสงค์การปฏิบัติตามกฎหมาย โดยบุคลากรในองค์กรได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อห้ามขององค์กรได้ทั้งหมด



ภาพที่ 2.2 กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM มี 8 องค์ประกอบ

ที่มา: https://www.researchgate.net/figure/COSO-framework-and-its-elements-Source-Institute-of-Internal-Auditors-2016_fig3_326832118

จากภาพที่ 2.2 กรอบการบริหารความเสี่ยง จะแสดงเป็นรูปสี่เหลี่ยมลูกบาศก์ 3 มิติ ประกอบด้วย

มิติด้านบนแสดงถึงวัตถุประสงค์ของกรอบการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ 1) วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ 2) วัตถุประสงค์การดำเนินงาน 3) วัตถุประสงค์การรายงาน และ 4) วัตถุประสงค์การปฏิบัติตามกฎหมาย

มิติด้านข้างแสดงถึงระดับของบุคลากรในองค์กร ได้แก่ ระดับทั้งองค์กร ระดับส่วนงาน ระดับหน่วยงาน และระดับหน่วยงานย่อย

มิติด้านหน้าแสดงถึงมี 8 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
3. การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)
4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
7. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Evaluation)
8. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)



ภาพที่ 2.3 เปรียบเทียบกรอบการควบคุมภายใน COSO กับ กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM
ที่มา: <http://www.itgthailand.com>

จากภาพ 2.3 เมื่อเปรียบเทียบองค์ประกอบของกรอบการควบคุมภายใน COSO 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) การติดตามและประเมินผล กับกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 8 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การกำหนดวัตถุประสงค์ 3) การระบุเหตุการณ์ 4) การประเมินความเสี่ยง 5) การตอบสนองความเสี่ยง 6) กิจกรรมการควบคุม 7) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ 8) การติดตามและประเมินผล จะพบว่า องค์ประกอบทั้ง 5 ตามแนวคิด COSO เดิมยังคงอยู่ แต่ขยายขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงให้มีความชัดเจนในเรื่องการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุเหตุการณ์ การตอบสนองความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรมีกระบวนการที่สามารถดำเนินการลดหรือจัดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง (ประนมพร ขำขันมาลี, การควบคุมภายในและการตรวจสอบ, 2559, น.128 - 130) มีดังนี้

1. ระดับองค์กร ทำให้องค์กรใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรได้อย่างคุ้มค่า เกิดการประสานงานร่วมกันทุกฝ่ายงาน และมีความสร้างระบบสารสนเทศเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลการทำงานระหว่างฝ่ายงานกัน

2. ระดับทั่วไป ช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมินระบบการควบคุมภายใน วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการทำงานของเจ้าหน้าที่ในส่วนงาน สายบังคับบัญชา ฝ่ายงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ เจ้าหน้าที่ในองค์กรทุกระดับงานมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยง

องค์กรได้นำกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 8 องค์ประกอบ ได้แก่

- 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- 2) การกำหนดวัตถุประสงค์
- 3) การระบุเหตุการณ์
- 4) การประเมินความเสี่ยง
- 5) การตอบสนองความเสี่ยง
- 6) กิจกรรมการควบคุม
- 7) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และ
- 8) การติดตามและประเมินผลมาใช้ในการบริหารจัดการภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง แต่ด้วยความเปลี่ยนแปลงด้านสังคม เศรษฐกิจ การเมืองที่อาจเกิดความไม่แน่นอน ยากเกินคาดเดา สถานการณ์และผลกระทบต่อองค์กร ได้ อีกทั้งวิวัฒนาการของระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยอาจจะทำให้การดำเนินธุรกิจต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบในการดำเนินธุรกิจ ด้วยเหตุนี้ COSO พัฒนาการกรอบการบริหารความเสี่ยงให้มีความแข็งแกร่ง และสามารถรองรับกับความเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากความไม่แน่นอนของภาวะแวดล้อม ภัยธรรมชาติ เทคโนโลยี แนวคิดใหม่ของ COSO นั่นก็คือ COSO ERM 2017 ซึ่งเปลี่ยนแนวคิดจากเดิมที่เคยมุ่งเน้นจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เป็นแนวคิดใหม่ที่เชื่อมโยงกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้มีความสัมพันธ์สอดคล้องกัน เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินธุรกิจและดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืน

COSO ERM 2017 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture)
2. การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting)
3. ผลการดำเนินงาน (Performance)
4. การทบทวน และปรับปรุง แก้ไข (Review & Revision)
5. สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล (Information, Communication & Reporting)

สอดคล้องกับชยาภา ชยาวิวัฒนวงศ์ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2561, น.1 - 7) ได้กล่าวไว้ว่า ความเสี่ยงที่ธุรกิจให้ความสำคัญ 5 อันดับแรกในปี พ.ศ. 2561 ได้แก่ 1) ความเสี่ยงจากภัยพิบัติจากการเปลี่ยนแปลงสภาพอากาศแบบกะทันหัน 2) ภัยธรรมชาติ 3) การโจมตีทางไซเบอร์ 4) การปลอมแปลงหรือการโจรกรรมข้อมูล และ 5) ความเสี่ยงจากความล้มเหลวและการบรรเทาผลกระทบต่อเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ซึ่งความเสี่ยงทั้ง 5 ส่วนเป็นความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental) สังคม (Social) และบรรษัทภิบาล (Governance) เรียกว่าความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นด้าน ESG หรือความเสี่ยงด้านความยั่งยืน โดยความเสี่ยงดังกล่าวอาจจะเกิดขึ้นได้ยาก แต่ถ้าเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อารดำเนินธุรกิจได้ ทำให้ COSO ได้พัฒนา

กรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กร – การบูรณาการระหว่างกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน (Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance Framework : COSO ERM 2017) ซึ่งองค์กรสามารถบริหารจัดการและเปิดเผยผลการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

COSO ERM 2017 ได้ให้คำนิยามของความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการบรรลุกลยุทธ์ พันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กร ส่วนการบริหารความเสี่ยง วัฒนธรรมองค์กร ความสามารถ และการปฏิบัติ บูรณาการร่วมกับการกำหนดกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน ซึ่งองค์กรต่างๆ ต้องใช้ในการจัดการความเสี่ยง เพื่อสร้าง รักษา และเพิ่มคุณค่า (จุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล, วารสารวิชาชีพบัญชี, 2561, น.113 - 114)

การเปลี่ยนแปลงของ COSO ERM 2017

มีการปรับปรุงจากเดิม 2 ประเด็น (สุรเดช จอจวรรณศิริ, TRIS Academy Club, 2561, น.29 - 30) ได้แก่ 1) ให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงกับการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งแสดงในลักษณะของการทำงานแบบคู่ขนาน 2) การจัดกลุ่มองค์ประกอบของกระบวนการบริหารความเสี่ยงจากเดิม COSO ERM 8 องค์ประกอบ ลดลงเหลือ COSO ERM 5 องค์ประกอบ อีกทั้งมุ่งเน้นการนำเสนอกรอบการบริหารความเสี่ยงให้องค์กรได้ใช้เป็นแนวทางเพื่อปรับใช้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของแต่ละองค์กร



ภาพที่ 2.4 ความเชื่อมโยงระหว่างกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรกับการบริหารความเสี่ยง

ที่มา: <https://www.facebook.com/186922864768571/photos/a.266997093427814/1525724987555012>

จากภาพที่ 2.4 จะเห็นว่าความเชื่อมโยงระหว่างกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กร กับการบริหารความเสี่ยงเป็นไปในทิศทางเดียวกัน หากองค์กรกำหนดกลยุทธ์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนจะทำให้มีแนวทางการดำเนินงานในการปฏิบัติงาน และเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรได้

ตารางที่ 2.2 หลักการตามกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017

องค์ประกอบ	หลักการ
การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture)	หลักการที่ 1 กำกับดูแลคณะกรรมการกำกับดูแลความเสี่ยง ให้มีความเป็นอิสระ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน
	หลักการที่ 2 กำหนดโครงสร้างองค์กร โดยกำหนดสายการบังคับบัญชาให้เหมาะสม สอดคล้องกับกลยุทธ์
	หลักการที่ 3 กำหนดวัฒนธรรมองค์กรโดยฝ่ายบริหาร
	หลักการที่ 4 ยึดมั่นกับค่านิยมองค์กร เช่น สร้างความรับผิดชอบต่อสังคม มีการสื่อสารในองค์กรอย่างเหมาะสม
	หลักการที่ 5 สรรหา พัฒนา รักษาบุคลากรที่มีความสามารถ
การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting)	หลักการที่ 6 วิเคราะห์ธุรกิจ พิจารณาสภาพแวดล้อมขององค์กร
	หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
	หลักการที่ 8 ประเมินกลยุทธ์ทางเลือกในรูปแบบต่างๆ
	หลักการที่ 9 กำหนดเป้าหมายธุรกิจ
ผลการดำเนินงาน (Performance)	หลักการที่ 10 ระบุความเสี่ยง
	หลักการที่ 11 ประเมินผลกระทบของความเสี่ยง
	หลักการที่ 12 จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
	หลักการที่ 13 การตอบสนองความเสี่ยง
	หลักการที่ 14 พัฒนารอบความเสี่ยงในภาพรวม
การทบทวน และปรับปรุงแก้ไข (Review & Revision)	หลักการที่ 15 ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ
	หลักการที่ 16 ทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน
	หลักการที่ 17 ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบ	หลักการ
สารสนเทศ การสื่อสาร และการ รายงาน ผล (Information, Communication & Reporting)	หลักการที่ 18 ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศ
	หลักการที่ 19 สื่อสารข้อมูลความเสี่ยง
	หลักการที่ 20 รายงานผลความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการดำเนินงาน

แนวทางกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017 มี 7 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดโครงสร้างการกำกับดูแล องค์การควรพิจารณาให้คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและผู้บริหารปฏิบัติงานมีส่วนร่วมรับผิดชอบดูแลความเสี่ยงขององค์การในความรับผิดชอบของบุคลากรดังกล่าว และมีการกำหนดวัฒนธรรมองค์การในการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 1 – หลักการที่ 5

2. เข้าใจบริบทและกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การ องค์การควรพิจารณาให้บุคลากรในแต่ละหน่วยงานภายในองค์กรร่วมกันดำเนินการติดตามความเสี่ยงด้าน ESG โดยใช้เครื่องมือในการจัดทำและติดตามความเสี่ยงด้าน ESG และควรมีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 6 หลักการที่ 7 และหลักการที่ 9

3. ระบุประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG องค์การควรพิจารณาให้บุคลากรในแต่ละหน่วยงานภายในองค์กรร่วมกันระบุความเสี่ยงขององค์การ ทั้งความเสี่ยงที่มีอยู่แล้ว และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่มีผลกระทบต่อองค์กรอย่างไร โดยอาจจะใช้แบบสอบถามบุคลากรในองค์กรทุกระดับ มีการประชุมความเสี่ยง มีการสัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้บริหารปฏิบัติงาน ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 10

4. ประเมินและจัดลำดับความสำคัญความเสี่ยงด้าน ESG ที่เกี่ยวข้อง องค์การควรทำความเข้าใจระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากประเด็นความเสี่ยง โดยพิจารณาเลือกเกณฑ์ที่เหมาะสมในการประเมิน ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 10

5. ตอบสนองต่อประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG ให้องค์กรพิจารณาถึงการตอบสนองจาก 1) บริบทในการดำเนินธุรกิจ 2) ต้นทุนและประโยชน์ 3) ความสอดคล้องกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมองค์กร 4) ความจำเป็นในการตอบสนองจะอยู่ในระดับสูง ปานกลาง หรือต่ำ 5) ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 8 และหลักการที่ 13

6. ทบทวนและปรับปรุงประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG องค์กรควรมีการทบทวนและติดตามความก้าวหน้าในการตอบสนองความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กรเป็นประจำ และอย่างต่อเนื่อง ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 15 - หลักการที่ 17

7. สื่อสารและเปิดเผยประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG องค์กรควรพิจารณาถึงเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารที่มีคุณภาพ เพื่อแจ้งบุคลากรและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ขั้นตอนนี้ให้องค์กรดำเนินงานตามหลักการที่ 18 - หลักการที่ 20

2.3 ผลงานวิจัยเกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษาผลงานวิจัยเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO พบว่า มีงานวิจัยที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO 5 องค์กรประกอบ และการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิด COSO 8 องค์กรประกอบอยู่เป็นจำนวนมาก ซึ่งผู้วิจัยจะขอนำเสนองานวิจัยดังกล่าว โดยจำแนกตามองค์ประกอบของแนวคิด COSO ERM 2017 ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture) พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาความสอดคล้องของการบริหารความเสี่ยงตามหลัก COSO ERM 2017 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของภนิตา วรทวีธารัง (2561) พบว่า การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กรเป็นองค์ประกอบที่มีความสอดคล้องกันมากที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การจัดตั้งคณะกรรมการดูแลความเสี่ยงขององค์กร กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรม กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง กลุ่มทรัพยากร กลุ่มบริการ รวม 6 กลุ่มอุตสาหกรรมจากทั้งหมด 8 กลุ่มอุตสาหกรรมที่มีการใช้องค์ประกอบนี้มากที่สุด สอดคล้องกับผลการศึกษาระบบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO ERM 2017 ของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) พบว่า มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรโดยพิจารณาจากลักษณะการประกอบธุรกิจ ขนาดองค์กร สถานที่ตั้ง ช่องทางการจัดจำหน่าย องค์กรมีองค์ความรู้ที่จะถ่ายทอดวิชาการด้านอาหารแต่ยังไม่มีแผนสืบทอดคล้องกับผลการศึกษาระบบการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านรายรับ – รายจ่าย ของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) พบว่า องค์กรมีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบาย แผน 3 ปี กฎระเบียบ แนวทางการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ พัสดุ การให้ทุนและการบริหารงานบุคคล ข้อกำหนดจริยธรรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร มีการจัดทำโครงสร้างองค์กร แต่ยังไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและบุคลากรในองค์กรยังขาดความเข้าใจในการควบคุมภายใน จึงเสนอแนะให้

องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและให้ความรู้ความเข้าใจกับบุคลากรให้ทราบถึงการควบคุมภายในที่ดี สอดคล้องกับผลการศึกษาระดับประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ ในองค์กรของจิตูโชค พันศิริพัฒน์ (2559) พบว่า การกำหนดโครงสร้าง หน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญมากที่สุด และองค์กรควรให้ความสำคัญต่อการจัดทำกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ กฎระเบียบข้อบังคับที่ใช้ในองค์กรเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ผู้บริหารมีภาวะผู้นำที่มีความซื่อสัตย์ ยึดถือคุณธรรมจริยธรรมในการปกครองเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในองค์กรทุกระดับชั้นด้วยความเท่าเทียมกัน และผลักดันพัฒนาการของผู้ปฏิบัติงานให้มีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาระบบการความเสี่ยงตามกรอบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO – ERM ของลีลาศ คุณฟอง (2558) ได้เสนอให้องค์กรปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้บุคลากรทุกคนในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยง และกำหนดแนวทางการจัดสรรบุคลากรในองค์กรให้เหมาะสม สอดคล้องกับผลการศึกษานโยบายด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของนุจรี กลั่นสอน (2553) พบว่า องค์กรมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดีควรมีการกำหนดปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร อำนาจหน้าที่ นโยบายการบริหาร การพัฒนาบุคลากรควรส่งเสริมบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน และจัดสถานที่ให้เหมาะสม สอดคล้องกับผลการศึกษาระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความเสี่ยงของศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอของสาคร ช่วยดำรงค์ (2553) ได้เสนอให้องค์กรสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรได้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาการประเมินการควบคุมภายในตามแนว COSO กระบวนการปฏิบัติงานสินไหมทดแทนของสุชาติ บัวคำ (2555) โดยให้ องค์กรปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องการประเมินผลงานบุคลากร ให้มีความชัดเจน สอดคล้องกับผลการศึกษาปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางโคโซของธุรกิจอาหารบริการด่วนของกุลธิดา สุวรรณ (2556) ได้เสนอให้องค์กรควรจัดอบรมบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน สอดคล้องกับผลการศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการของอนุพงศ์ คล้ายขำ (2560) ได้เสนอให้องค์กรควรมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของบุคลากรในองค์กรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดขอบเขตการสอบทานการปฏิบัติงานของพนักงานทุกระดับ สอดคล้องกับผลการศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการของสุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560) ได้เสนอให้องค์กรเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงและพัฒนาทักษะให้บุคลากรให้สามารถ

ปฏิบัติงานได้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมาของ กัลณี ด้าน ทองหลวง (2560) ได้เสนอให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินงานทุกกิจกรรม เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบที่ 2 การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting) พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธารัง (2561) พบว่า การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจเป็นองค์ประกอบที่มีความสอดคล้องกันรองมาจากองค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลวัฒนธรรมองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งการวิเคราะห์ธุรกิจ และมีกลุ่มธุรกิจการเงินเพียง 1 เดียวจากทั้งหมด 8 กลุ่มอุตสาหกรรมที่นำองค์ประกอบนี้มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานมากที่สุด อาจเป็นไปได้ว่ากลุ่มธุรกิจการเงินจะต้องมีข้อมูลที่น่ามาวิเคราะห์ความสามารถในการดำเนินธุรกิจให้คู่แข่งทางการตลาดได้หากกลยุทธ์อื่นๆ มาแข่งกันให้ได้ส่วนแบ่งทางการตลาดมากขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) พบว่าองค์กรมีการประเมินกลยุทธ์เชิงรุก เมื่อมีความเสี่ยงเกิดขึ้น องค์กรจะรีบแก้ไขความเสี่ยงทันที สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) พบว่า ยังไม่มีการดำเนินการในองค์ประกอบนี้ จึงเสนอแนะให้องค์กรปรับปรุงโดยพิจารณาการดำเนินงานขององค์กรกับปัจจัยที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้น ระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และค้นหาเครื่องมือที่ใช้ขจัดความเสี่ยง จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงในแต่ละระบบงานที่สำคัญในองค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของจิตติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) พบว่า แนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตในองค์กรถือเป็นสิ่งสำคัญมากที่สุด และองค์กรควรให้ความสำคัญต่อกระบวนการประเมินความเสี่ยงและการระบุความเสี่ยงในองค์กร เพื่อจะหาวิธีทางขจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงในระดับที่องค์กรยอมรับได้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) การจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดีควรมีการระบุปัจจัยความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน และองค์กรควรปรับปรุงระบบการควบคุมทรัพย์สินประเภทเงินสด วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและสถานที่เก็บรักษาให้เหมาะสม

องค์ประกอบที่ 3 ผลการดำเนินงาน (Performance) พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธารัง (2561) พบว่า ผลการดำเนินงานมีความสอดคล้องกันเป็นอันดับที่ 3 ขององค์ประกอบทั้งหมด 5 องค์ประกอบ โดยเฉพาะการระบุความเสี่ยง สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) พบว่าองค์กรได้มีการวางแผนจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดขึ้น โดยดำเนินการตอบสนองความเสี่ยงด้วยการประชุมกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกเดือน และมีการบันทึกรายงานการประชุมไว้เป็นลายลักษณ์ถึงแนวทางการขจัดความเสี่ยงในองค์กร

สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) พบว่า ยังไม่มีการดำเนินการในองค์ประกอบนี้ จึงเสนอแนะให้องค์กรปรับปรุงโดยจัดทำ Flow ของระบบงานการเงิน – บัญชีและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน เพื่อให้สามารถระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความเสี่ยงในแต่ละระบบงานจากผู้ปฏิบัติงานจริง ผู้บริหารจะต้องเลือกใช้เครื่องมือที่เหมาะสมในการดำเนินการตอบสนองความเสี่ยงให้ลดหรือหมดไปจากองค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของฐิติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) พบว่า องค์กรควรกำหนดแผนการปฏิบัติงานให้ชัดเจนตามนโยบายขององค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญมากที่สุด และองค์กรควมให้ความสำคัญต่อระบบการจัดเก็บเอกสารในองค์กรให้เรียบร้อยเป็นหมวดหมู่ สอดคล้องกับผลการศึกษาเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในเรื่องทุจริตกระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือของกาญจนา เสรษฐศิริ (2556) โดยการใช้แบบประเมินความเสี่ยงในเรื่องการทุจริตทราบเรื่องที่องค์กรมีคู่แข่งชั้นที่เหนือกว่า หากองค์กรกำหนดนโยบายเน้นผลกำไรหรือยอดขาย อาจเกิดความเสี่ยงจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบเร่งทำยอดให้เป็นที่ไปตามนโยบายขององค์กรจึงเสนอให้องค์กรควรมุ่งเน้นสร้างความพึงพอใจในการบริการให้แก่ลูกค้า เรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อาจเกิดความเสี่ยงจากพนักงานหาผลประโยชน์เพิ่มเติมให้ตนเอง จึงเสนอให้องค์กรควรตรวจสอบข้อมูลลูกค้าและลูกค้า และให้พนักงานมีกรรายงานข้อมูลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เรื่ององค์กรไม่มีการสอบทานข้อมูลสินค้า อาจเกิดการลักขโมย สับเปลี่ยนสินค้า ส่งสินค้าไม่ครบ ไม่บันทึกและยกเลิกการขายจึงเสนอให้องค์กรจัดให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อสามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ แนะนำให้ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เพื่อวางแผนการตรวจสอบการทุจริต สอดคล้องกับผลการศึกษาการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง แบบ COSO ERM : กรณีศึกษากระบวนการพิจารณาสินเชื่อ สำนักงานธุรกิจขนาดย่อมของนิคม ศรีมูล (2554) พบว่า องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงในกระบวนการพิจารณาสินเชื่อตามแนวคิด COSO ERM จึงเสนอให้ผู้บริหารองค์กรกำหนดให้มีการสื่อสารกับพนักงานให้เข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญในกระบวนการให้สินเชื่อ และฝ่ายตรวจสอบควรวางแผนสอบทานการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรของกองทัพอากาศ ด้านการเงิน การบัญชี และงบประมาณของธีระศักดิ์ ใจห้าว (2560) พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ 4 การทบทวน และปรับปรุง แก้ไข (Review & Revision) พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธารัง (2561) พบว่า ผลการดำเนินงานมีความสอดคล้องกันเป็นอันดับที่ 4 ขององค์ประกอบทั้งหมด 5 องค์ประกอบ โดยเฉพาะการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเพื่อให้องค์กรทราบว่าควรแก้ไขปัญหาคือปัญหาที่เกิดขึ้นเรื่องใดก่อนหลัง

สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) พบว่า บุคลากรที่รับผิดชอบในการจัดเก็บรายงานการประชุมได้นำข้อมูลเดิมมาระดมให้ฝ่ายบริหารเพื่อระดมความคิดเพื่อทบทวนการดำเนินงานให้การบริหารความเสี่ยงในองค์กรมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) พบว่า ยังไม่มีการดำเนินการในองค์กรประกอบนี้ จึงเสนอแนะให้องค์กรปรับปรุงโดยพิจารณากระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อทบทวนการดำเนินงานว่าเป็นไปตามกลยุทธ์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ และวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือไม่ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานที่กำหนดไว้จะทำให้บุคลากรในองค์กรทราบและกำหนดมาตรการแก้ไขกรณีที่มีการดำเนินงานไม่เป็นที่ไปตามกลยุทธ์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ และวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) พบว่าองค์กรควรมีการจัดระบบติดตามอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานด้านการเงินและบัญชีมีการจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการรับ – จ่ายเงิน สอดคล้องผลการศึกษาของสุชาติ บัวคำ (2555) โดยให้องค์กรปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องการปรับปรุงระบบการทำงานที่บกพร่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานและสอบทานระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกันได้

องค์กรประกอบที่ 5 สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล (Information, Communication & Reporting) พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธำรง (2561) พบว่า สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล เป็นองค์ประกอบที่มีความสอดคล้องกันในการปฏิบัติงานน้อยที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่งการยกระดับระบบสารสนเทศ และมีกลุ่มเทคโนโลยีเพียง 1 เดียวจากทั้งหมด 8 กลุ่มอุตสาหกรรมที่นำองค์ประกอบนี้มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานมากที่สุด อาจเป็นไปได้ว่ากลุ่มเทคโนโลยีจะต้องมีการพัฒนาความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีขององค์กรอยู่เสมอเพื่อไม่ให้เกิดความล้าสมัย เพราะนั่นคือสัญญาณที่บ่งชี้ว่าองค์กรกำลังจะลบออกจากการแข่งขันทางการตลาด สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) พบว่า องค์กรยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศได้มากนัก ซึ่งผู้บริหารได้มอบหมายให้บุคลากรเตรียมพัฒนาช่องทางสื่อสารไปยังบุคลากรทุกคนในองค์กรให้รับทราบ สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) พบว่า ยังไม่มีการดำเนินการในองค์กรประกอบนี้ จึงเสนอแนะให้องค์กรปรับปรุงโดยพิจารณาจัดทำและวางระบบสารสนเทศให้ครอบคลุมถึงทุกระบบงานในองค์กรจะช่วยให้บุคลากรสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานได้เร็วขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของฐิติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) พบว่า ระบบสารสนเทศที่มีการปรับปรุงข้อมูลอย่างถูกต้องจะช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในองค์กรสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วทันต่อการแก้ไขสถานการณ์ สอดคล้องกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) พบว่าองค์กรควรมีการจัดระบบการรวบรวมสารสนเทศให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สอดคล้องผลการศึกษาของสุชาติ บัวคำ (2555) โดยให้องค์กร

ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องการประสานงานกรณีเคลมประกันกับคู่สัญญา พัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ให้สะดวกทันต่อสถานการณ์ สอดคล้องกับผลการศึกษาของกุลธิดา สุวรรณ (2556) พบว่าความเชื่อถือของระบบสารสนเทศมีผลต่อการควบคุมภายในตามแนว COSO องค์กรควรพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง หากระบบสารสนเทศและการสื่อสารไม่มีประสิทธิภาพจะส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์องค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาการเปิดเผยการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของ COSO ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET 100 ของสุกมาส หอมตระกูล (2555) โดยมีการเปิดเผยข้อมูลการบริหารความเสี่ยงในระดับดีเพียงปัจจัยเดียว และเสนอให้เปิดเผยการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงของ COSO

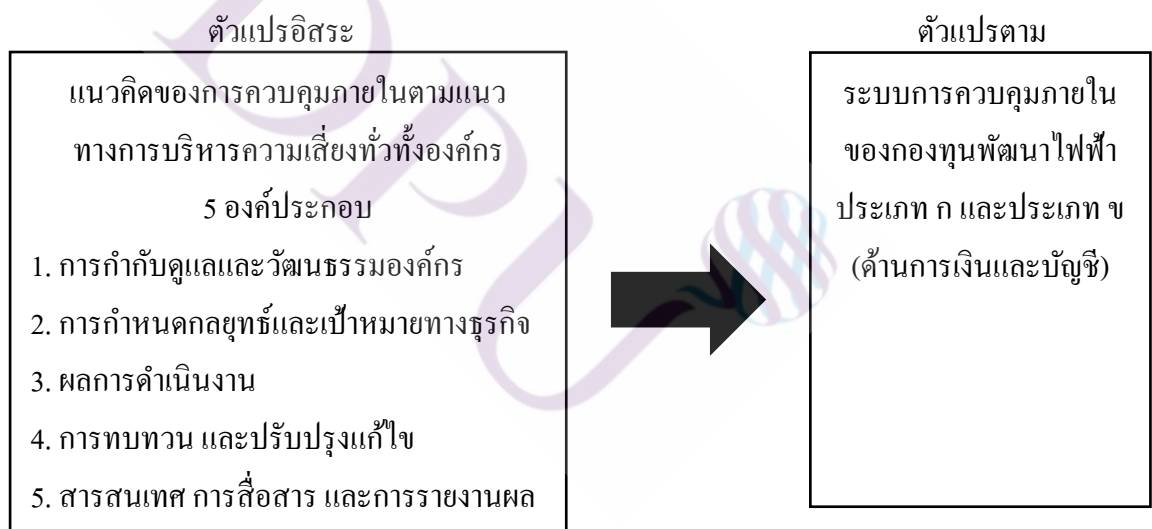
จากการทบทวนวรรณกรรมและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง พบว่า องค์กรต่างๆ ได้นำแนวคิดของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของ COSO มาประยุกต์ใช้ เพื่อให้ องค์กรมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในที่ดี บุคลากรในองค์กรทุกระดับทราบและสามารถ ประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในระดับที่ยอมรับได้ โดยการร่วมมือร่วมใจกันกำหนด กิจกรรมการควบคุมในแต่ละกระบวนการทำงานเพื่อลดความเสี่ยง มีการพัฒนาระบบสารสนเทศที่ ใช้จัดเก็บ รวบรวม และประมวลผลข้อมูลสามารถเชื่อมโยงข้อมูลแต่ละระบบได้อย่างเที่ยงตรง เพื่อ เกิดประโยชน์กับผู้ใช้สารสนเทศที่นำข้อมูลไปใช้งาน ได้มากที่สุด รวมถึงมีการสื่อสารข้อมูลทั้ง ภายในและภายนอกองค์กรมีความชัดเจนและทั่วถึง และเมื่อองค์กรดำเนินงานอยู่หรือดำเนินงาน ใดๆ แล้วเสร็จควรมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานดังกล่าวว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตอบสนองความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องได้ในทิศทางใดจะช่วยเป็นข้อมูลพื้นฐาน ในการ ดำเนินงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อไปได้ อีกทั้งการดำเนินงานเรื่องใดที่พบปัญหาอุปสรรคและ ผู้บริหารมีนโยบายเร่งแก้ไข ผู้ปฏิบัติงานหรือที่เกี่ยวข้องในสายงานควรจะมีการติดตามความ คืบหน้าและรายงานผู้บริหารให้รับทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ผลที่ได้วิจัยเกี่ยวกับ องค์ประกอบและหลักการจากการทบทวนวรรณกรรมเหล่านี้ แสดงให้ผู้วิจัยทราบว่าองค์กรจะต้อง ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องใดเพิ่มเติม จึงเกิดความเพียงพอและเหมาะสมต่อการ ปฏิบัติงานในกระบวนการทำงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดขึ้นได้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาการประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี)

3.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย



ภาพที่ 3.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

3.2 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เริ่มจัดตั้งกองทุนพัฒนาไฟฟ้าขึ้นเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2554 จนถึงปัจจุบัน (ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2562) ดำเนินงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (สำนักงาน กกพ.) โดยฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (ฝ่าย กฟ.) ตาม พ.ร.บ. ประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. 2550 ประกอบด้วย กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก จำนวน 13 กองทุน และประเภท ข จำนวน 62 กองทุน รวมเป็น 75 กองทุน ดังนี้

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก จำนวน 13 กองทุน ได้แก่

1. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง
2. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าวังน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
3. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระบุรี 1
4. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นเอส จำกัด
5. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท กัลฟ์ เจพี ยูที จำกัด
6. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าบางปะกง
7. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดชลบุรี 1
8. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าเทคนิคอุตสาหกรรมมาบตาพุด จังหวัดระยอง
9. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดราชบุรี 1
10. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าขอนแก่น
11. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าจะนะ จังหวัดสงขลา
12. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสมุทรปราการ 3
13. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมพระนครเหนือ

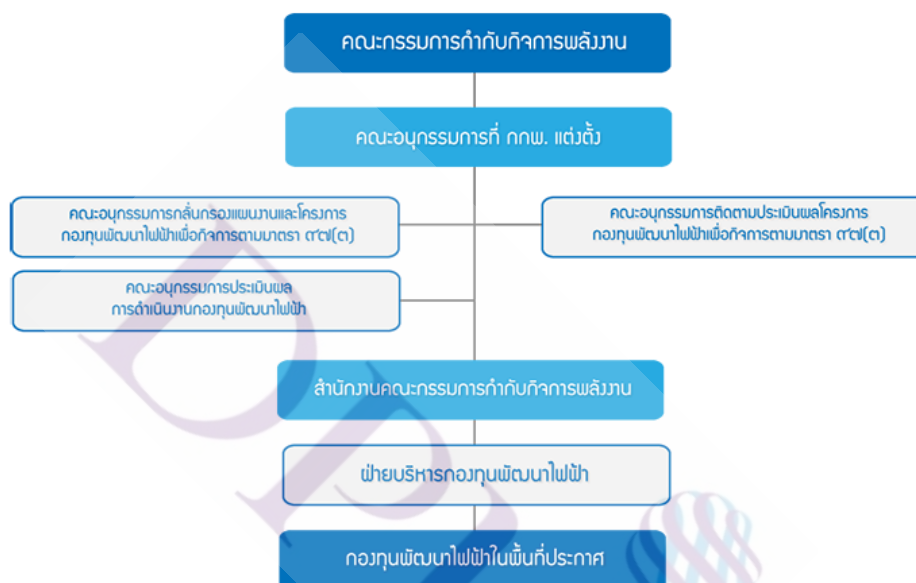
กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ข จำนวน 62 กองทุน ได้แก่

1. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าบริษัท อีเอ โซล่า ลำปาง จำกัด
2. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนสิริกิติ์ จังหวัดอุตรดิตถ์
3. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนภูมิพล จังหวัดตาก
4. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท เอ.ที. ไบโอฟาวเวอร์ จำกัด
5. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าลานกระบือ จังหวัดกำแพงเพชร
6. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดนครสวรรค์ 1
7. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดเพชรบูรณ์ 3
8. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดลพบุรี 1
9. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดขอนแก่น 1
10. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น
11. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดขอนแก่น 2
12. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดขอนแก่น 4

13. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนสิรินธร จังหวัดอุบลราชธานี
14. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดร้อยเอ็ด 1
15. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดกาฬสินธุ์ 1
16. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนปากมูล จังหวัดอุบลราชธานี
17. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนจุฬาภรณ์ จังหวัดชัยภูมิ
18. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดนครราชสีมา 4
19. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดนครราชสีมา 8
20. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสุรินทร์ 1
21. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสุรินทร์ 2
22. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท มิตรผล ไบโอดี - เทาเวอร์ จำกัด
23. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าลำตะคองชลภาวัฒนา จังหวัดนครราชสีมา
24. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดพระนครศรีอยุธยา 2
25. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดพระนครศรีอยุธยา 4
26. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระบุรี 2
27. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระบุรี 3
28. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดปราจีนบุรี 1
29. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดปราจีนบุรี 2
30. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระแก้ว 1
31. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระแก้ว 2
32. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสระแก้ว 3
33. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดปทุมธานี 1
34. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดปทุมธานี 2
35. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)
36. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท ปัญจพล พัลฟ์ อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)
37. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท เอเชียซีเมนต์ เอ็นเนอจี คอนเซอร์เวชั่น จำกัด
38. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท สยามเพียวไรซ์ จำกัด
39. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดฉะเชิงเทรา 1

40. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดชลบุรี 2
 41. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดชลบุรี 3
 42. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดระยอง 1
 43. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดระยอง 2
 44. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดระยอง 3
 45. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท กอล์ฟ เจพี เอ็นเอ็นเค จำกัด
 46. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดกาญจนบุรี 2
 47. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดกาญจนบุรี 5
 48. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดกาญจนบุรี 8
 49. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดกาญจนบุรี 9
 50. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสุพรรณบุรี 3
 51. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดราชบุรี 2
 52. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดราชบุรี 3
 53. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดราชบุรี 6
 54. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี
 55. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนรัชชประภา จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 56. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้ากระบี่
 57. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดยะลา 1
 58. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าเขื่อนบางลางและโรงไฟฟ้าเขื่อนบ้านสันติ จังหวัดยะลา
 59. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสมุทรปราการ 1
 60. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสมุทรปราการ 2
 61. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
 62. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า บริษัท อีสเทิร์น เพาเวอร์ แอนด์ อิเล็กทริก จำกัด
- ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประกอบด้วย
1. คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.)

2. คณะอนุกรรมการที่ กกพ. แต่งตั้งให้ช่วยดูแลบริหารงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ได้แก่ คณะอนุกรรมการกลั่นกรองแผนงานและโครงการ คณะอนุกรรมการติดตามประเมินผลโครงการ และคณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
3. เลขธิการสำนักงาน กกพ.
4. รองเลขธิการสำนักงาน กกพ.
5. ผู้อำนวยการและเจ้าหน้าที่ของฝ่าย กพ.



ภาพที่ 3.2 โครงสร้างการกำกับดูแลกองทุนพัฒนาไฟฟ้า

ที่มา: <http://pdf.erc.or.th>

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข แต่ละกองทุนจะประกอบด้วย

1. คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้า (คพรฟ.)
2. คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้าตำบล (คพรต.) (เฉพาะกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก)
3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า
4. บุคลากรของฝ่ายสำนักงาน กกพ. ประจำเขต

โครงสร้างการบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ผู้วิจัยขอยกตัวอย่างโครงสร้างการบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง ตามคำสั่ง กกพ. ที่ 40/2562 เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้า ดังนี้

1. ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง ดำรงตำแหน่งประธาน คพรฟ.
2. รองผู้ว่าราชการจังหวัดที่ได้รับมอบหมาย ดำรงตำแหน่งรองประธาน คพรฟ. คนที่ 1
3. ผู้อำนวยการฝ่ายสำนักงาน กกพ. ประจำเขต 1 (เชียงใหม่) หรือผู้แทนที่สำนักงาน กกพ. มอบหมาย ดำรงตำแหน่งกรรมการและเลขานุการ คพรฟ.
4. ส่วนตำแหน่งอื่น ได้แก่ ตัวแทนภาครัฐ เช่น นายอำเภอแม่เมาะ พนักงานจังหวัด ผู้แทนโรงไฟฟ้า เป็นต้น และตัวแทนภาคประชาชนจะมีส่วนร่วมเข้ามาบริหารจัดการกองทุนพัฒนา ไฟฟ้า ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ คพรฟ.

3.3 ข้อมูลและแหล่งข้อมูลเพื่อการวิจัย

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เช่น รายงานประจำปี คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำหรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ (คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี) เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ภาวะเทียบที่เกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า วารสารผลงานวิจัย และเอกสารอ้างอิงอื่นที่เกี่ยวข้อง

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เพื่อให้ข้อมูลที่รวบรวมสอดคล้องตรงกับองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ 20 หลักการ และจัดทำแผนภาพเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในปฏิบัติงานที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยผู้วิจัยจะบรรยายลักษณะผลที่ได้จากการจำแนกข้อมูลไว้ในแต่ละองค์ประกอบตามแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยแสดงตารางผลการเปรียบเทียบมีผลการศึกษา ดังนี้

1. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ
2. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ

นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข ที่มีอยู่ในปัจจุบันตามคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี พร้อมจัดทำแผนภาพกระบวนการการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดังผลการเปรียบเทียบระหว่างแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน กับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในเรื่องดังต่อไปนี้

ด้านการเงิน ประกอบด้วย

1. การรับเงิน ได้แก่

- 1.1 การรับเงินจัดสรรจากฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (ฝ่าย กฟ.)
- 1.2 การรับคืนเงินโครงการชุมชนเหลือจ่าย
- 1.3 การรับคืนเงินยืมทรงจ่าย
- 1.4 การรับเงินประเภทอื่น

2. การจ่ายเงิน ได้แก่

- 2.1 การจ่ายเงินเพื่อตั้งวงเงินสคย่อย
- 2.2 การเบิกจ่ายเงินสคย่อย
- 2.3 การยืมเงินสคย่อย
- 2.4 การคืนเงินสคย่อย
- 2.5 การเบิกชดเชยเงินสคย่อย
- 2.6 การจ่ายเงินยืมทรงจ่าย
- 2.7 การจ่ายเงินจัดสรรแก่โครงการชุมชน
- 2.8 การจ่ายเงินค่าพัสดุ
- 2.9 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม
- 2.10 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมสัมมนา
- 2.11 การจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน
- 2.12 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่น

ด้านการบัญชี ประกอบด้วย การบันทึกและการปรับปรุงบัญชี และการนำเสนองบ

การเงิน

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาการประยุกต์แนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรกับหน่วยงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี) ที่มีอยู่ในปัจจุบันตามคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำหรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ (คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี) โดยมีผลการศึกษาดังนี้

1. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ
2. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ
3. ผลการเปรียบเทียบระหว่างแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน กับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ในเรื่องดังต่อไปนี้

ด้านการเงิน ประกอบด้วย

3.1 การรับเงิน ได้แก่

- 1) การรับเงินจัดสรรจากฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (ฝ่าย กฟ.)
- 2) การรับคืนเงินโครงการชุมชนเหลือจ่าย
- 3) การรับคืนเงินยืมทตรงจ่าย
- 4) การรับเงินประเภทอื่น

3.2 การจ่ายเงิน ได้แก่

- 1) การจ่ายเงินเพื่อตั้งวงเงินสดย่อย
- 2) การเบิกจ่ายเงินสดย่อย
- 3) การยืมเงินสดย่อย

- 4) การคืนเงินสดย่อย
- 5) การเบิกชดเชยเงินสดย่อย
- 6) การจ่ายเงินยืมทรงจ่าย
- 7) การจ่ายเงินจัดสรรแก่โครงการชุมชน
- 8) การจ่ายเงินค่าพัสดุ
- 9) การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม
- 10) การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมสัมมนา
- 11) การจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน
- 12) การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่น

ด้านการบัญชี ประกอบด้วย

3.3 การบันทึกและการปรับปรุงบัญชี

3.4 การนำเสนองบการเงิน



ตารางที่ 4.1 ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ

องค์ประกอบ COSO ERM 5 องค์ประกอบ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
องค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture)	<ol style="list-style-type: none"> 1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. 2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง 	<p>ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้กำหนดการกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร เพื่อให้บุคลากรในองค์กรและผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดโครงสร้างการบริหารงานและการกำกับดูแลกองทุนพัฒนาไฟฟ้า โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองแผนงานและโครงการ คณะอนุกรรมการติดตามประเมินผลโครงการ และคณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อกำกับดูแลกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. ออกแบบกระบวนการทำงาน เช่น กรอบและแนวทางในการจัดสรรเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า รูปแบบการบริหารและคณะกรรมการกองทุนพัฒนาไฟฟ้า การสรรหาคพรฟ./คพรต. การจัดทำแผนงานประจำปี การรายงานความก้าวหน้า การรายงานผลการดำเนินงาน และการติดตามประเมินผล 3. กำหนดแบบฟอร์มและรูปแบบการดำเนินงาน โดยออกแบบคู่มือที่ใช้สำหรับการปฏิบัติงานต่างๆ ได้แก่ คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี คู่มือการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ คู่มือการวิเคราะห์สถานการณ์ชุมชน คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และคู่มือการดำเนินการสรรหาคณะกรรมการ รวมถึงหนังสือชักชวนความเข้าใจ

องค์ประกอบ COSO ERM 5 องค์ประกอบ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
องค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture) (ต่อ)	<p>1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ.</p> <p>2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>4. ออกกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. การปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีความชัดเจน โปร่งใส มีธรรมาภิบาล ตามประกาศ กกพ. เรือนโยบายกำกับดูแลองค์กรที่ดี ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน 2555 ซึ่งเผยแพร่ข้อมูลองค์กร เช่น วิสัยทัศน์ พันธกิจ ค่านิยม โครงสร้างสำนักงาน กกพ. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี และแนวทางส่งเสริมและผลักดันการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี</p>
องค์ประกอบที่ 2 การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting)	<p>3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561</p> <p>5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</p>	<p>ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรในองค์กรและผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดังนี้</p> <p>1. วิสัยทัศน์ = ให้บริหารจัดการกองทุนพัฒนาไฟฟ้าอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส เป็นธรรม เสริมสร้างการมีส่วนร่วม เพื่อให้คนไทยใช้ไฟฟ้าได้ทั่วถึงและยั่งยืน</p> <p>2. พันธกิจ = พัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า</p> <p>3. วัตถุประสงค์ = สนับสนุนการให้บริการอย่างทั่วถึง บริหารจัดการกองทุนให้โปร่งใส ตรวจสอบ ตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย สร้างเครือข่ายพันธมิตร และส่งเสริมการใช้พลังงานที่ยั่งยืน</p>

องค์ประกอบ COSO ERM 5 องค์ประกอบ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
องค์ประกอบที่ 2 การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting) (ต่อ)	<p>1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ.</p> <p>2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561</p> <p>5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</p>	<p>4. ยุทธศาสตร์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเป้าหมายยุทธศาสตร์ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมและการสื่อสารอย่างทั่วถึง เป้าหมายของยุทธศาสตร์ ชุมชนรอบโรงไฟฟ้ามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน</p> <p>5. จัดทำแผนงานประจำปี และ 5 ปี</p> <p>1) พัฒนาแนวทางพิจารณากลับกรองและจัดสรรงบประมาณ</p> <p>2) ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>3) พัฒนาระบบการติดตามประเมินผลการดำเนินงานและการใช้จ่าย โดยบุคลากรทุกระดับ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสามารถระบุ ประเมินและตอบสนองความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ภายใต้กลยุทธ์และเป้าหมายที่กำหนด</p>

องค์ประกอบ COSO ERM 5 องค์ประกอบ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
องค์ประกอบที่ 3 ผลการดำเนินงาน (Performance)	<ol style="list-style-type: none"> 1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. 2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง 	<p>ระเบียบ กกพ. และหลักเกณฑ์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียนกำหนดให้กองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายงานผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินต่อผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นประจำรายเดือน รายไตรมาส และรายปี</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานรายเดือน เช่น ผลการใช้จ่ายเงิน รายงานการใช้อำนาจแทนเลขานุการสำนักงาน กกพ. งบการเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายเดือนที่ผ่านการตรวจสอบจากกรรมการและเลขานุการ คพรฟ. 2. รายงานรายไตรมาส เช่น รายงานความก้าวหน้าตามแบบ 97(3) – 21 หนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเงินจัดสรร และงบการเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายไตรมาสที่ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุม คพรฟ. 3. รายงานรายปี เช่น งบการเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายปีที่ผ่านผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายงานผลการใช้ใบเสร็จรับเงิน รายงานการตรวจรับพัสดุประจำปี งบประมาณ
องค์ประกอบที่ 4 การทบทวน และปรับปรุงแก้ไข (Review & Revision)	<p>การดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</p>	<p>กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการทบทวนคู่มือการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นประจำทุกปี หรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานใหม่ เพื่อให้การปฏิบัติงานจริงสอดคล้องกับคู่มือการดำเนินงานที่กำหนด และเป็นไปตามตัวชี้วัดหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</p>

องค์ประกอบ COSO ERM 5 องค์ประกอบ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
องค์ประกอบที่ 5 สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล (Information, Communication & Reporting)	<ol style="list-style-type: none"> 1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. 2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง 	<p>กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีระบบการจัดเก็บข้อมูลในระบบงาน เริ่มตั้งแต่การอนุมัติแผนงานประจำปี การนำส่งเงินเข้ากองทุนพัฒนาไฟฟ้า การเบิกจ่ายเงินจัดสรร การติดตามประเมินผล ซึ่งต้องเชื่อมโยงข้อมูลของแต่ละระบบงานเข้าด้วยกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การจัดเก็บข้อมูลระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่สำนักงาน กกพ. โดยฝ่าย กพ. เป็นผู้กำหนด</p>

ตารางที่ 4.2 ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับหลักการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ

หลักการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
หลักการที่ 1 กำกับดูแลคณะกรรมการกำกับดูแลความเสี่ยงให้มีความเป็นอิสระ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน	1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ.	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามี กกพ. สำนักงาน กกพ. คณะอนุกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจาก กกพ. ให้กำกับดูแลการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นรายไตรมาส และกระทรวงการคลังได้รับทราบเป็นประจำทุกปี
หลักการที่ 2 กำหนดโครงสร้างองค์กร โดยกำหนดสายการบังคับบัญชาให้เหมาะสม สอดคล้องกับกลยุทธ์	2. รายงานประจำปี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีโครงสร้างกองทุนพัฒนาไฟฟ้า สายการบังคับบัญชาให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 3 กำหนดวัฒนธรรมองค์กรโดยฝ่ายบริหาร	4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ายึดถือธรรมาภิบาลและวัฒนธรรมองค์กรของสำนักงาน กกพ. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า

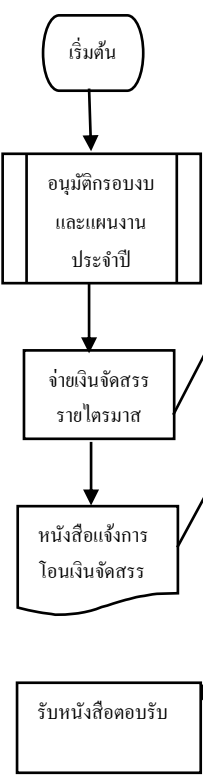
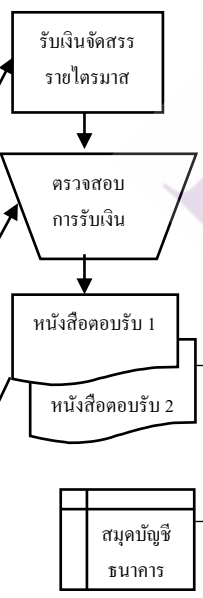
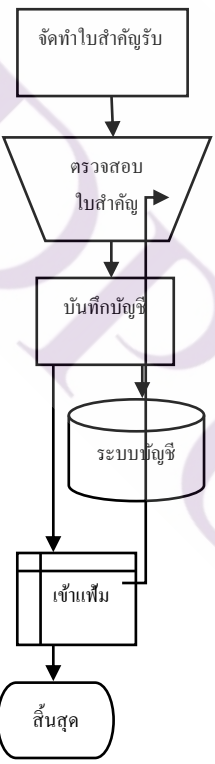
หลักการตามแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
หลักการที่ 4 ยึดมั่นกับค่านิยม องค์กร เช่น สร้างความรับผิดชอบ มี การสื่อสารในองค์กรอย่างเหมาะสม	1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กพฟ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน สำนักงาน กพฟ.	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่กำหนดไว้ในโครงสร้างจะประกอบด้วย คพรฟ. และ คพรด. ซึ่งเป็นตัวแทนภาครัฐและตัวแทนภาคประชาชนในพื้นที่ที่จะยึดมั่นกับค่านิยม ภายในแต่ละกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ภายใต้แนวทางที่สำนักงาน กพฟ. กำหนดไว้ ทั้งนี้ อาจจะมีการบริหารงานและมอบหมายเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้ดำเนินงานที่ แตกต่างกันในแต่ละพื้นที่เขตความรับผิดชอบ
หลักการที่ 5 สรรหา พัฒนา รักษา บุคลากรที่มีความสามารถ	2. รายงานประจำปี และ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	บุคลากรในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประกอบด้วย คพรฟ. และคพรด. มาจากการสรรหา ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบและคู่มือที่เกี่ยวข้อง ขณะที่เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนา ไฟฟ้ามาจากการจัดจ้างบุคลากรเป็นรายปี ดังที่ปรากฏประกาศการรับสมัครผู้จัดการ กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจังหวัดสมุทรปราการ 3 ในเว็บกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 6 วิเคราะห์ธุรกิจ พิจารณา สภาพแวดล้อมขององค์กร	4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการวิเคราะห์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า โดยใช้เครื่องมือใน การวิเคราะห์ เช่น หลัก SWOT เพื่อกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานให้ดำเนินตาม พันธกิจ วิสัยทัศน์ และวัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า

หลักการตามแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่องค์กร ยอมรับได้	1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยให้บุคลากรทุกระดับใน แต่ละกองทุนพัฒนาไฟฟ้าร่วมกันพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมและทรัพยากรที่มีอยู่ของ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 8 ประเมินกลยุทธ์ ทางเลือกในรูปแบบต่างๆ	และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน สำนักงาน กกพ.	บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะดำเนินการร่วมกันพิจารณาประเมิน ทางเลือกต่างๆ ของกลยุทธ์ที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการช่วยลดความเสี่ยง
หลักการที่ 9 กำหนดเป้าหมายธุรกิจ	2. รายงานประจำปี และ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฏระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้กำหนดเป้าหมายของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อ ดำเนินการลดความเสี่ยงและให้การดำเนินงานมีความสอดคล้องกับกลยุทธ์ วิสัยทัศน์ และวัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 10 ระบุความเสี่ยง	4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561	บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงในทุก ด้านของการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 11 ประเมินผลกระทบ ของความเสี่ยง	5. หลักเกณฑ์การประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน ของกรมบัญชีกลาง	บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะร่วมกันประเมินผลกระทบของความเสี่ยง ว่ามีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในเรื่องใด และเมื่อเกิดความเสี่ยงเรื่องนั้นขึ้นจะมี ผลกระทบต่อกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในระดับใด ภายใต้หลักเกณฑ์การประเมินโอกาส และผลกระทบที่กำหนด
หลักการที่ 12 จัดลำดับความสำคัญ ของความเสี่ยง	กระทรวงการคลัง	บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะมีการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง 3 ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง และต่ำ โดยเรียงลำดับคะแนนค่าความเสี่ยงจากมากไปน้อย

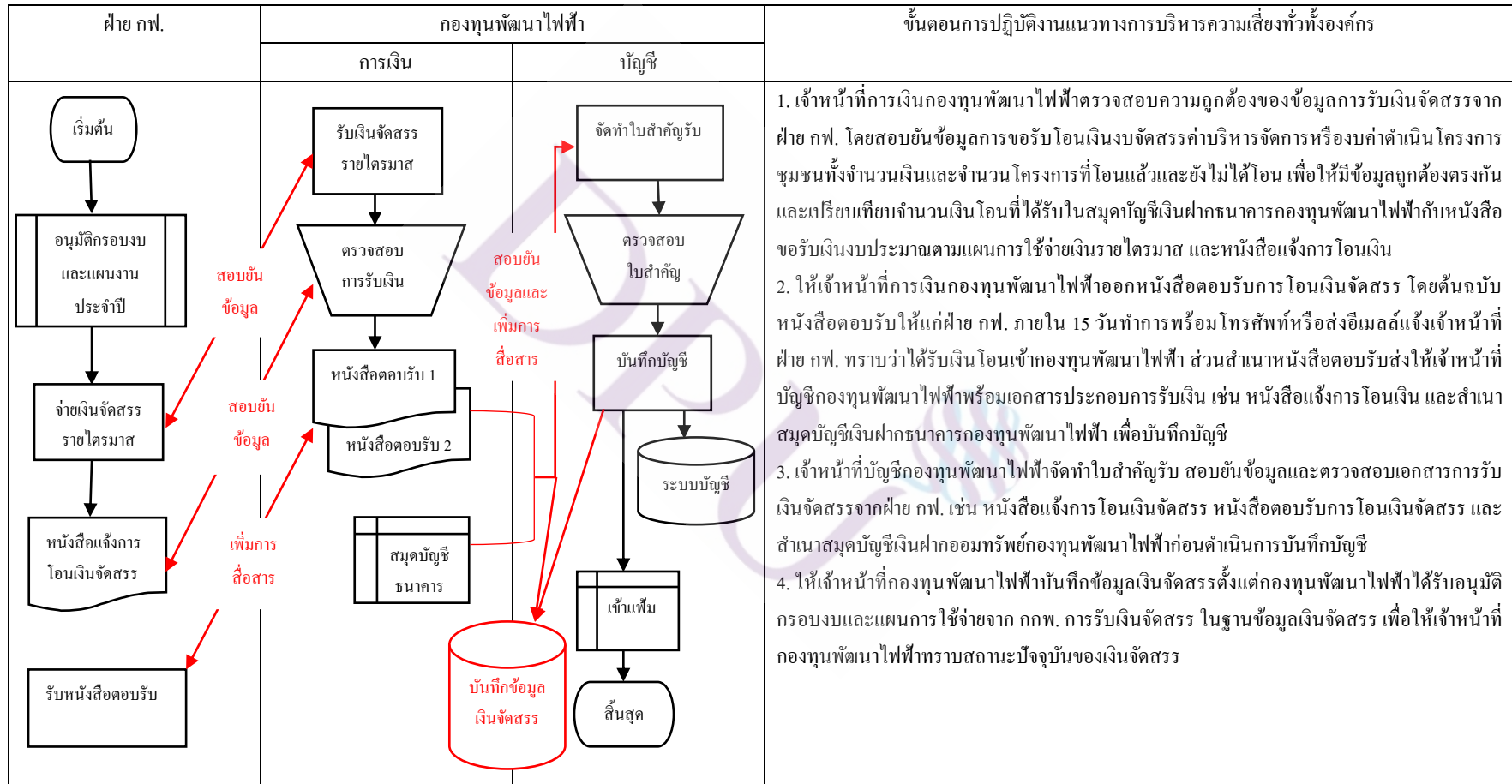
หลักการตามแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
หลักการที่ 13 การตอบสนองความเสี่ยง	1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะต้องวิเคราะห์วิธีการตอบสนองว่ามีต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับในแต่ละวิธีเป็นอย่างไร เพื่อให้ได้วิธีมีผลประโยชน์สูงสุด แต่ใช้ต้นทุนต่ำสุดจึงจะถือว่าเป็นวิธีที่ดีที่สุด
หลักการที่ 14 พัฒนารอบความเสี่ยงในภาพรวม	และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. 2. รายงานประจำปี และ	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าผลักดันให้กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการพัฒนารอบความเสี่ยงในภาพรวม โดยให้บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้เห็นภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้าทั่วประเทศ
หลักการที่ 15 ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ	หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 16 ทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน	4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะให้บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีส่วนร่วมในการทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบสถานะของความเสี่ยงและการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า
หลักการที่ 17 ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง	ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะให้บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีส่วนร่วมในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องทุกครั้งที่มีการปรับเปลี่ยนการดำเนินงาน

หลักการตามแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ	ข้อมูลอ้างอิง	ข้อมูลกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่เก็บรวบรวมได้
หลักการที่ 18 ใช้ประโยชน์จาก สารสนเทศ	1. เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงาน กกพ. เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะให้บุคลากรทุกระดับในกองทุนพัฒนาไฟฟ้าใช้ ประโยชน์จากระบบสารสนเทศ เพื่อให้ระบบงานที่เกี่ยวข้องกับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า มีการเชื่อมโยงข้อมูลกัน
หลักการที่ 19 สื่อสารข้อมูลความ เสี่ยง	และเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน สำนักงาน กกพ.	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ายังต้องปรับปรุงเรื่องการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงให้กับบุคลากร และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างต่อเนื่องและทันเวลา
หลักการที่ 20 รายงานผลความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการดำเนินงาน	2. รายงานประจำปี และ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง 3. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า 4. พ.ร.บ. วินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. 2561 5. หลักเกณฑ์การประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้ารวบรวมข้อมูลรายงานผลความเสี่ยงและการดำเนินงานจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ เพื่อนำส่งให้กระทรวงการคลังได้รับทราบข้อมูล

ตารางที่ 4.3 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับเงินจัดสรรจากฝ่าย กฟ. ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน กับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ฝ่าย กฟ.	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	การเงิน	บัญชี			
			<p>1. รับเงินจัดสรร ไม่ครบถ้วนตามหนังสือขอรับเงิน และไม่ถูกต้องตามกรอบงบประมาณและแผนงานประจำปีที่ได้รับอนุมัติจาก กกฟ.</p> <p>2. รับเงินจัดสรรไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจมีการจ่ายเงินเพื่อดำเนินงานก่อนแล้วขอรับเงินในปีงบประมาณถัดไป</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการรับเงิน โดยตรวจจำนวนเงินจัดสรรที่ได้รับกับสมุดบัญชีธนาคาร กองทุนพัฒนาไฟฟ้าและหนังสือแจ้งการโอนเงินจัดสรร</p> <p>2. ยืนยันการรับเงินเป็นลายลักษณ์โดยออกหนังสือตอบรับให้ฝ่าย กฟ.</p> <p>3. อนุมัติและลงนามโดยผู้มีอำนาจ ได้แก่ หนังสือขอรับเงินจัดสรร แผน/ผลการใช้จ่ายเงินล่าสุด และเอกสารบันทึกบัญชี ได้แก่ สำเนาหนังสือตอบรับ และสำเนาสมุดบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>6. จัดเก็บข้อมูลการรับเงินเข้าเพิ่มใบสำคัญรับ โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p>	<p>1. ควรสอบย้อนข้อมูลการรับเงินจัดสรรระหว่างฝ่าย กฟ. และกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อให้ทราบจำนวนเงิน และจำนวนโครงการที่ได้รับและยังไม่ได้รับ โอนเงินในแต่ละไตรมาส</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์ เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงินและส่วนที่ยังไม่ได้โอนเงิน</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าควรแชร์ข้อมูลเงินจัดสรรในฐานข้อมูล เพื่อให้ทราบสถานะปัจจุบันของเงินจัดสรรพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>4. ควรสอบทานงานระหว่างกัน</p>

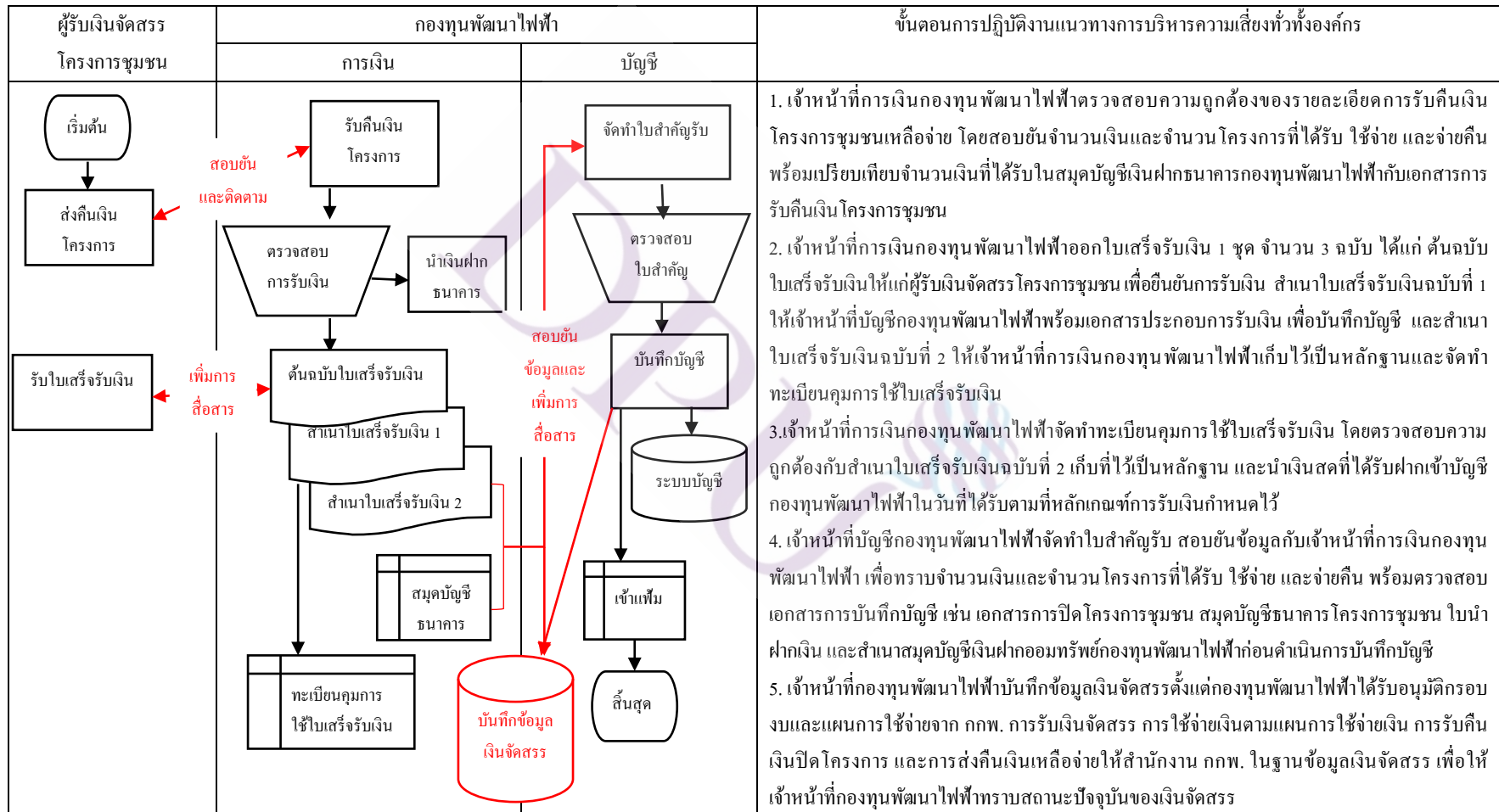
ตารางที่ 4.3 (ต่อ)



ตารางที่ 4.4 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับคืนเงิน โครงการชุมชนเหลือจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ผู้รับเงินจัดสรร โครงการชุมชน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	การเงิน	บัญชี			
	<p>1. รับคืนเงินจากโครงการไม่ครบถ้วนทุกโครงการ หรือรับคืนเงินเพียงบาง ส่วน ไม่ตรงตามงวดเวลา</p> <p>2. รับคืนเงินที่ปิดโครงการไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบกรรับเงินเหลือจ่ายโครงการชุมชน</p> <p>3. ไม่ทราบที่มาของเงินที่รับโอนเข้าบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เป็นผลต่อเนื่องทำให้มีบัญชีเงินรับฝากอื่น ค้างนาน</p> <p>4. ไม่ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับคืนเงินเหลือจ่ายโครงการชุมชน</p> <p>5. เจ้าหน้าที่อื่นรับเงินแทนเจ้าหน้าที่การเงิน กองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>6. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องและออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับคืนเงินโครงการชุมชนเหลือจ่าย</p> <p>2. นำเงินสดฝากเข้าบัญชีธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน</p> <p>3. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ</p> <p>4. กำหนดเอกสารการบันทึบบัญชี ได้แก่ เอกสารการปิดโครงการชุมชน ได้แก่ เอกสารการปิดโครงการชุมชน โอนนำฝากเงิน และสำเนาสมุดบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน</p> <p>7. จัดเก็บข้อมูลการรับเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญรับ โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>8. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อประธาน คพรฟ.</p>	<p>1. ตรวจสอบย้อนข้อมูลการรับเงินโครงการชุมชนเหลือจ่ายระหว่างผู้รับเงินจัดสรร เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อทราบจำนวนเงินและโครงการที่ได้รับ ใช้จ่าย และจ่ายคืน ป้องกันการไม่ทราบที่มาของเงินที่โอนเข้าบัญชี</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน</p> <p>3. ควรให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าติดตามผลการดำเนินโครงการชุมชนเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง</p> <p>4. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ควรแชร์ข้อมูลเงินจัดสรรในฐานข้อมูล เพื่อให้ทราบสถานะปัจจุบันของเงินจัดสรร</p> <p>5. ควรสอบทานงานระหว่างกัน</p>		

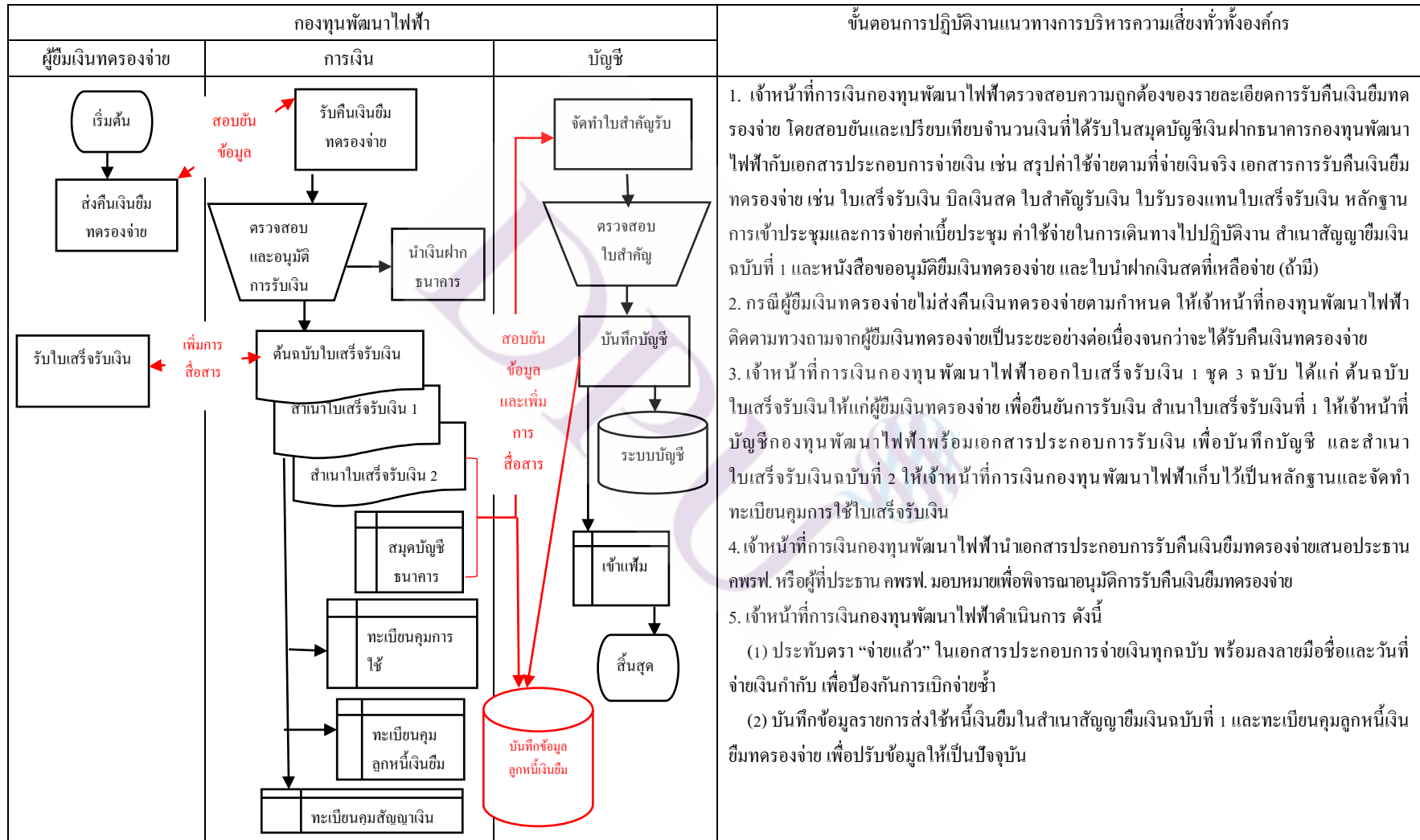
ตารางที่ 4.4 (ต่อ)



ตารางที่ 4.5 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับคืนเงินยืมทรองจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้ยืมเงินทรองจ่าย	การเงิน	บัญชี			
			<ol style="list-style-type: none"> 1. รับคืนเงินยืมทรองจ่าย เฉพาะเงินสดเหลือจ่าย แต่ไม่ได้รับเอกสารการจ่ายเงินให้ครบถ้วน 2. รับคืนเงินยืมทรองจ่ายไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบการรับคืนเงินทรองจ่าย 3. รับคืนเงิน ทรองจ่ายล่าช้า หรือผู้ยืมเงินทรองจ่ายนำเงินไปใช้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์การยืมเงิน เป็นผลให้เกิดบัญชีลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายค้างงาน 4. ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน 5. เจ้าหน้าที่อื่น รับเงินแทนเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 6. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องและออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับคืนเงินทรองจ่าย 2. นำเงินสดฝากเข้าบัญชีธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน 3. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 4. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีรองจ่าย 5. รับคืนเงิน ทรองจ่ายล่าช้า หรือผู้ยืมเงินทรองจ่ายนำเงินไปใช้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์การยืมเงิน เป็นผลให้เกิดบัญชีลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายค้างงาน 6. จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ได้แก่ ทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย และทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม 7. จัดเก็บข้อมูลการรับเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญรับ โดยจัดเรียงเป็นระบบ 8. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อประธาน คพรฟ. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรมีการสอบย้อนข้อมูลการรับคืนเงินยืมทรองจ่ายระหว่างผู้ยืมเงินทรองจ่าย เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อทราบสถานะของลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน 3. ควรให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าแจ้งเตือนการส่งคืนเงินให้ผู้ยืมเงินทรองจ่ายทราบก่อนและติดตามการรับเงินคืนภายหลังวันครบกำหนดอย่างต่อเนื่อง 4. ควรสอบทานงานระหว่างกัน 5. ตรวจสอบสถานะผู้ยืมเงินทรองจ่ายจากแหล่งเงินยืมทั้งหมดโดยมีฐานข้อมูลลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายแชร์ร่วมกัน

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)



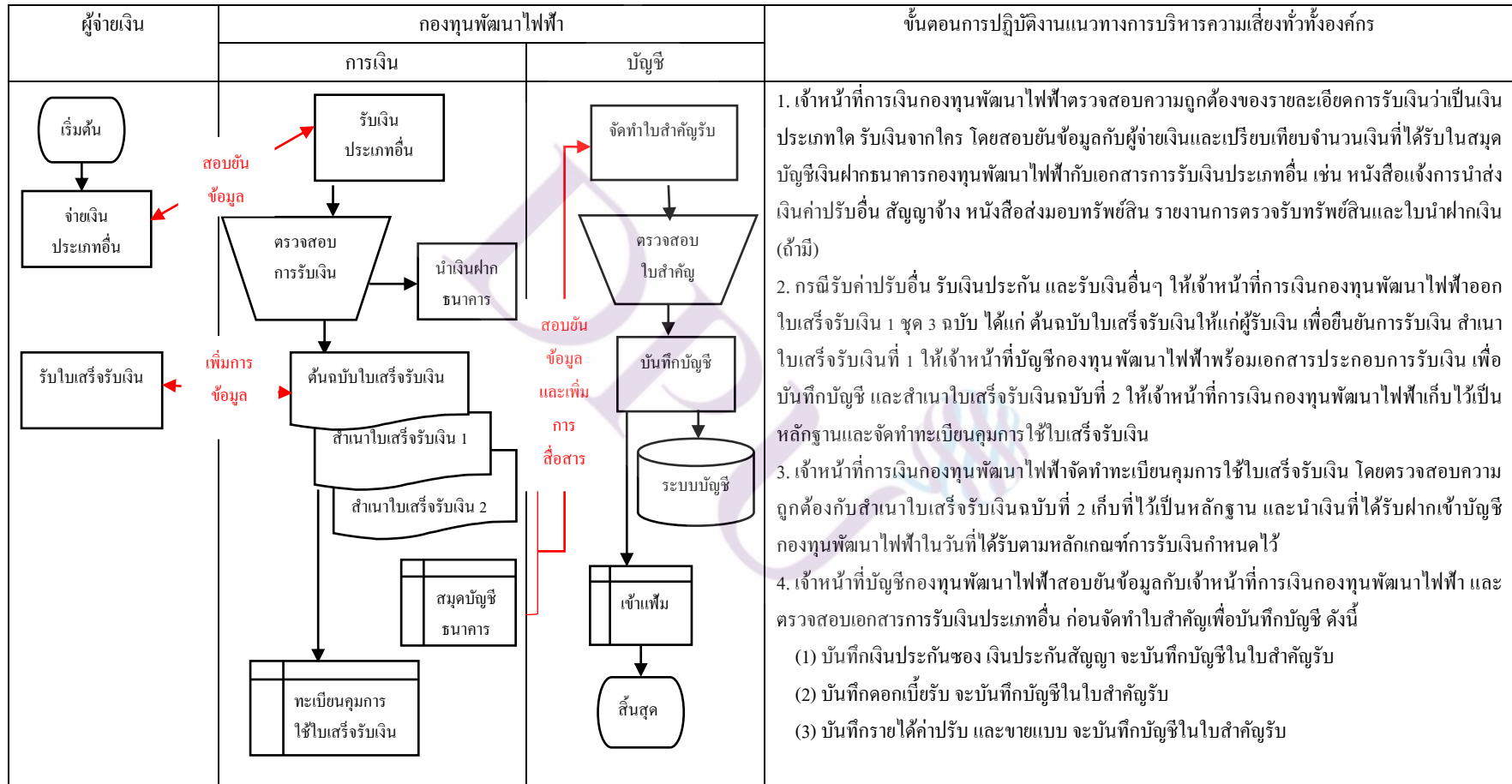
ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้ยืมเงินตรงจ่าย	การเงิน	บัญชี	
			<p>6. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน โดยตรวจสอบความถูกต้องกับสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับที่ 2 เก็บที่ไว้เป็นหลักฐานพร้อมนำเงินที่ได้รับฝากเข้าบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในวันที่ได้รับตามหลักเกณฑ์การรับเงินกำหนดไว้</p> <p>7. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าจัดทำใบสำคัญ สอบยันกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าและตรวจสอบเอกสารการรับคืนเงินยืมตรงจ่าย เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการเข้าประชุมและการจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ใบนำฝากเงิน สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า สำเนาสัญญายืมเงินและหนังสือขออนุมัติยืมเงินตรงจ่าย ก่อนบันทึกบัญชีได้ถึง 3 กรณี ดังนี้ กรณี 1 ผู้ยืมเงินส่งคืนเงินสดเหลือจ่าย (ค่าใช้จ่าย < ลูกหนี้เงินยืม) จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญรับ กรณี 2 ผู้ยืมเงินไม่มีเงินสดเหลือจ่าย (ค่าใช้จ่าย = ลูกหนี้เงินยืม) จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญทั่วไป กรณี 3 ผู้ยืมเงินขอเบิกเงินสดเพิ่มเติม (ค่าใช้จ่าย > ลูกหนี้เงินยืม) จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญจ่าย</p> <p>8. ให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าบันทึกข้อมูลลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายตั้งแต่การยืมเงินตรงจ่าย การใช้จ่ายเงิน และการส่งคืนเงินตรงจ่ายในฐานข้อมูลลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายที่แชร์ทุกแหล่งเงินยืม ไม่ว่าจะยืมเงินจากสำนักงาน กกพ. หรือกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(6) หรือยืมเงินจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(3) เพื่อให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าทราบสถานะปัจจุบันของลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายทั้งหมด</p>

ตารางที่ 4.6 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการรับเงินประเภทอื่นที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ผู้จ่ายเงิน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	การเงิน	บัญชี			
		<ol style="list-style-type: none"> 1. รับเงิน ประเภทอื่น ไม่ครบถ้วนตามงวดเวลา 2. รับบริจาคโดยวิธีอื่น ไม่ถูกต้องตามระเบียบ กทพ. 3. ไม่ทราบที่มาของเงินโอนเข้าบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 4. ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน 5. เจ้าหน้าที่อื่น รับเงินแทนเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 6. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องและออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน 2. นำเงินที่ได้รับฝากเข้าบัญชีธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน 3. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 4. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ เอกสารประกอบการจ่ายเงิน นำฝากเงินปิดโครงการชุมชน สมุดบัญชีโครงการชุมชน ใบนำฝากเงิน และสำเนาสมุดบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 5. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 6. จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน 7. จัดเก็บข้อมูลการรับเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญรับ โดยจัดเรียงเป็นระบบ 8. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อประธาน คพรฟ. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบย้อนข้อมูลการรับเงินระหว่างผู้จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อให้ทราบจำนวนเงินและประเภทรายได้ 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์ เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน 3. ควรสอบทานงานระหว่างกัน 	

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)



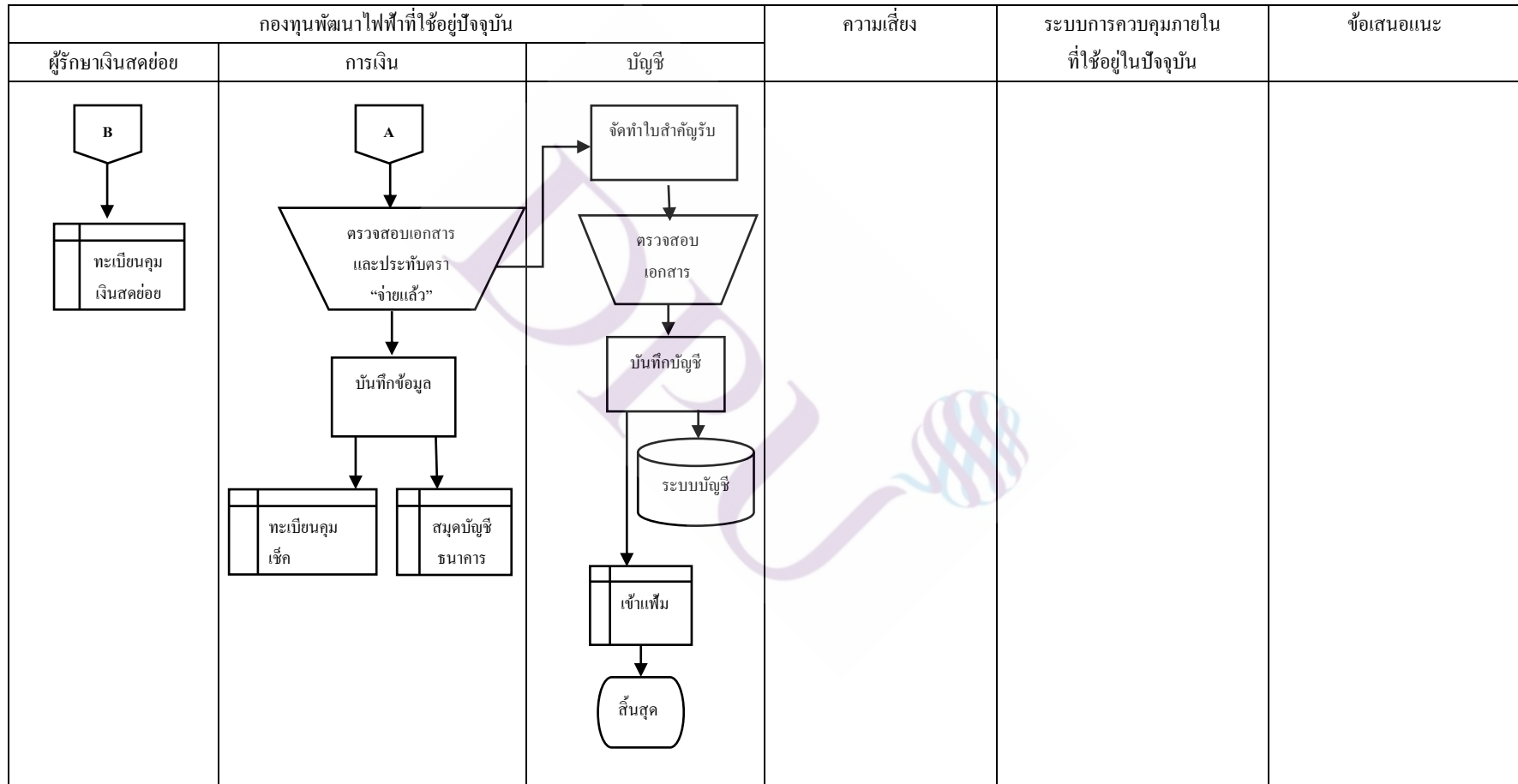
ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ผู้จ่ายเงิน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้า		ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	การเงิน	บัญชี	
			<p>(4) บันทึกรายได้จากการรับบริจาค มีการบันทึกบัญชี 3 ขั้นตอน โดยบันทึกเงินสดหรือทรัพย์สินจากการบริจาคเข้ากองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>(4.1) กคพ. พิจารณานุมัติการรับบริจาค จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญรับ</p> <p>(4.2) กองทุนพัฒนาไฟฟ้าใช้จ่ายเงินสดจากการบริจาคตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญจ่าย</p> <p>(4.3) ณ วันสิ้นเดือน จะบันทึกบัญชีในใบสำคัญทั่วไป</p> <p>5. เจ้าหน้าที่กองทุนจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ในกรณีต่างๆ ได้แก่ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา</p>

ตารางที่ 4.7 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินเพื่อตั้งวงเงินส่วยย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้รักษาเงินสดย่อย	การเงิน	บัญชี			
			<ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้รักษาเงินสดย่อยอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวได้ 2. เงินส่วยย่อยสูญหาย 3. ไม่มีมีการควบคุมการเก็บรักษาเงินสดย่อย เช่น ไม่มีผู้นิรภัย จึงเก็บไว้กับ ผู้รักษาเงินสดย่อย ซึ่งอาจเก็บไว้กับตัวหรือใส่ลิ้นชักโต๊ะทำงาน 4. ไม่มีกรรมการตรวจนับเงินสดย่อย 5. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขออนุมัติตั้งวงเงินส่วยย่อย 2. อนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติวงเงินส่วย และ ใบนำฝากเงิน 4. แบ่งแยกหน้าที่ของผู้รักษาเงินสดย่อย เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ 6. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค และทะเบียนคุมเงินสดย่อย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรสอบขึ้นข้อมูลการรับเงินระหว่างผู้รักษาเงินสดย่อย และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อให้ทราบสถานะของขั้นตอนการขออนุมัติ 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน 3. ควรสอบทานงานระหว่างกัน

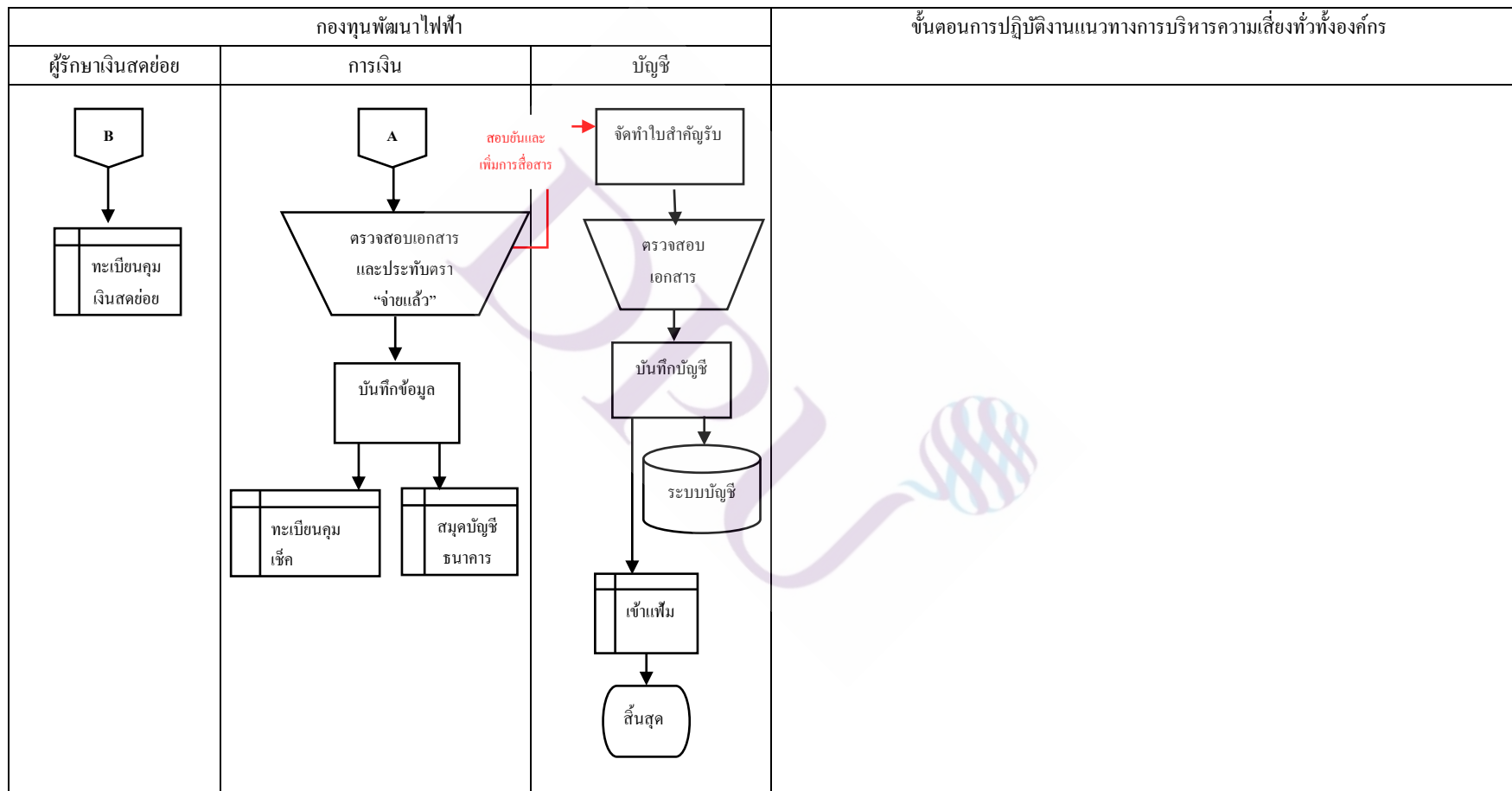
ตารางที่ 4.7 (ต่อ)



ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้รักษาเงินสดย่อย	การเงิน	บัญชี	
<p>The flowchart for the Cash Sub-account Management process is as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> Start: เริ่มต้น (Start) Request: ขอนุมัติวงเงินสดย่อย (Request for cash sub-account limit) Approval: อนุมัติ (Approved) Check: ตรวจสอบความถูกต้องการขออนุมัติ (Check the accuracy of the approval request) Proposal: เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ (Propose to the Chairman of the PSC for approval) Decision: พิจารณาการเบิกจ่าย (Consider the disbursement request) Disbursement: อนุมัติ (Approved) Check: เช็คส่งจ่าย (Check disbursement) Receipt: รับเช็คส่งจ่าย (Receive check disbursement) End: B <p>Red annotations in the flowchart:</p> <ul style="list-style-type: none"> A red arrow labeled "สอบชั้นข้อมูล" (Check information level) points to the "ตรวจสอบความถูกต้องการขออนุมัติ" step. A red arrow labeled "เพิ่มการสื่อสาร" (Increase communication) points to the "เช็คส่งจ่าย" step. 	<p>1. ผู้รักษาเงินสดย่อยจัดทำหนังสือขออนุมัติตั้งวงเงินสดย่อยเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมาย</p> <p>2. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คส่งจ่ายในนามผู้รักษาเงินสดย่อย โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" และบันทึกข้อมูลเช็คส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(2) นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนาม เพื่อส่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามส่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่งที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว</p> <p>(3) แจ้งการจ่ายเช็คเพื่อตั้งวงเงินสดย่อยให้ผู้รักษาเงินสดย่อยด้วยช่องทางสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาในการรับเงิน</p> <p>3. ผู้รักษาเงินสดย่อยดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) รับเช็คส่งจ่าย โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(2) บันทึกการรับเงินสดย่อยในทะเบียนคุมเงินสดย่อย</p> <p>4. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตรวจสอบและประทับตรา "จ่ายแล้ว" ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับในเอกสารประกอบการจ่ายเงินสดย่อย</p> <p>5. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบชั้นข้อมูลกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าและตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีจ่ายวงเงินสดย่อย ก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายเพื่อบันทึกบัญชี</p>		

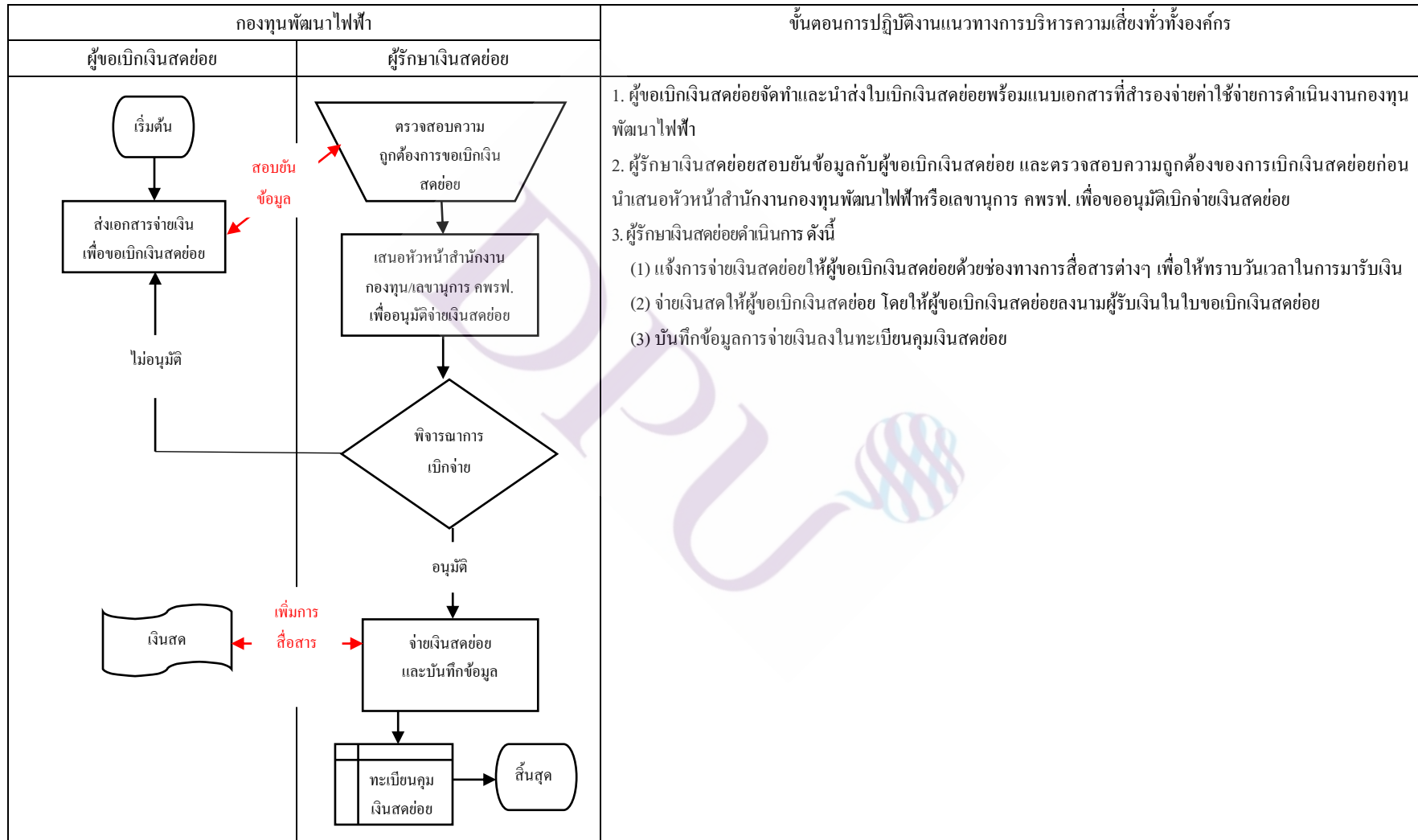
ตารางที่ 4.7 (ต่อ)



ตารางที่ 4.8 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการเบิกจ่ายเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้ขอเบิกเงินสดย่อย	ผู้รักษาเงินสดย่อย			
		<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ โดยให้ผู้รักษาเงินสดย่อยเป็นผู้ขอเบิกเงินจ่ายค่าใช้จ่ายโดยตรง 2. เงินสดย่อยสูญหาย 3. ไม่นำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอเบิกเงิน 4. ไม่มีการควบคุมการเก็บรักษาเงินสดย่อย 5. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอเบิกจ่ายเงินสดย่อย 2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีได้แก่ ใบเบิกเงินสดย่อย และเอกสารการจ่ายเงิน 4. แบ่งแยกหน้าที่ของผู้ขอเบิกเงินสดย่อยกับผู้รักษาเงินสดย่อย 5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินสดย่อยเข้าแฟ้มรอเบิกชดเชย โดยจัดเรียงเป็นระบบ 6. จัดทำทะเบียนคุมเงินสดย่อย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบยืนยันข้อมูลการรับเงินจากผู้ขอเบิกเงินสดย่อย 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะประสานงานทางโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน

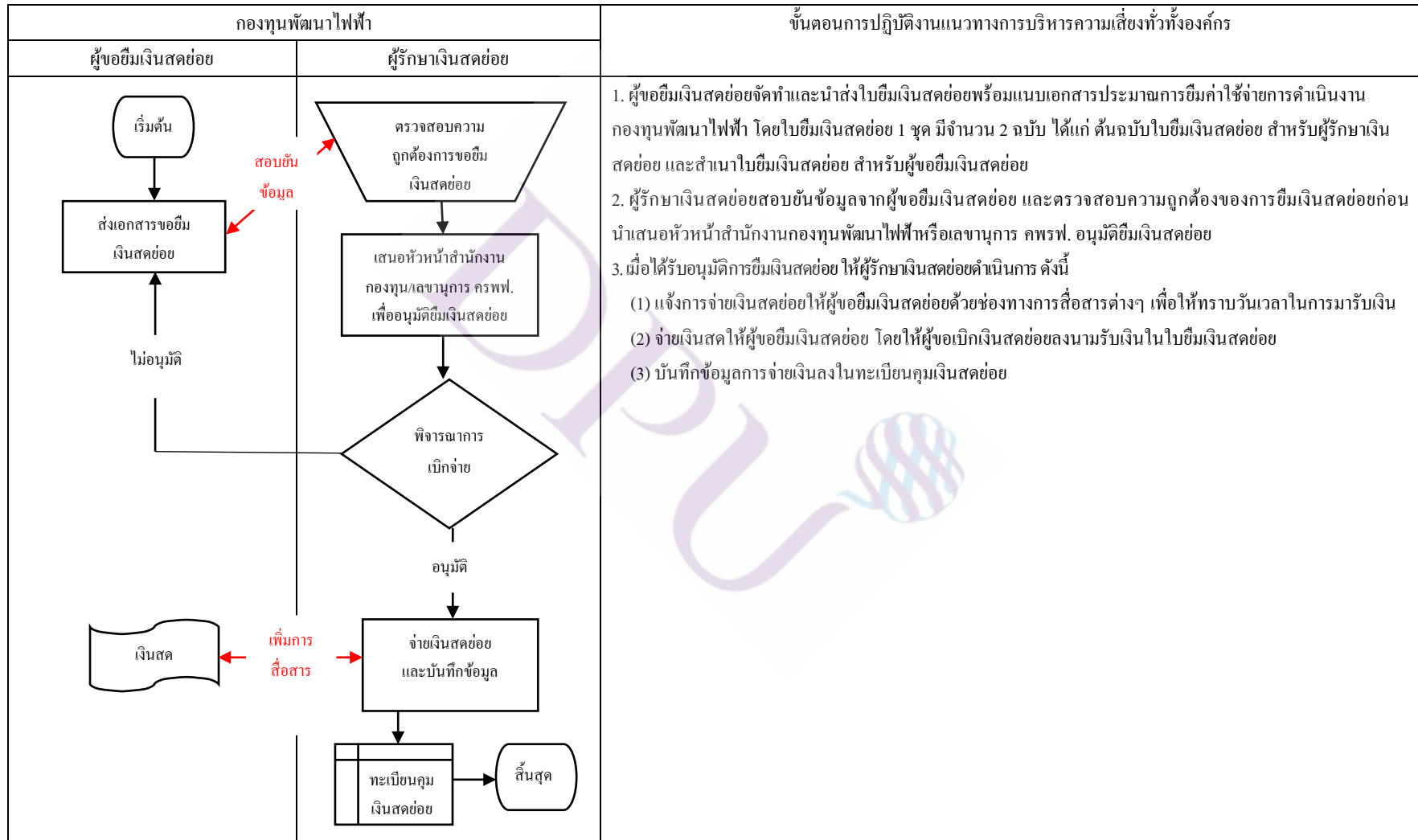
ตารางที่ 4.8 (ต่อ)



ตารางที่ 4.9 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการยืมเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้ยืมเงินสดย่อย	ผู้รักษาเงินสดย่อย			
		<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ โดยให้ผู้รักษาเงินสดย่อยเป็นผู้ขอยืมเงินสดย่อย เพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายโดยตรง 2. ผู้ยืมเงินสดย่อยอาจไม่ส่งคืนเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงินภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ได้ขอเบิกเงินสดย่อย 3. เงินสดย่อยสูญหาย 4. ผู้ยืมเงินสดย่อยอาจไม่นำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอเบิกเงิน 5. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอยืมเงินสดย่อย 2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีได้แก่ ใบขอยืมเงินสดย่อย และเอกสารประมาณการยืมค่าใช้จ่าย 4. แบ่งแยกหน้าที่ของผู้ยืมเงินสดย่อยกับผู้รักษาเงินสดย่อย 5. จัดเก็บข้อมูลการยืมเงินสดย่อยเข้าแฟ้มรอเบิกชดเชย โดยจัดเรียงเป็นระบบ 6. จัดทำทะเบียนคุมเงินสดย่อย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบย้อนข้อมูลการรับเงินระหว่างผู้ยืมเงินสดย่อยกับผู้รักษาเงินสดย่อย 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะประสานงานทางโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน

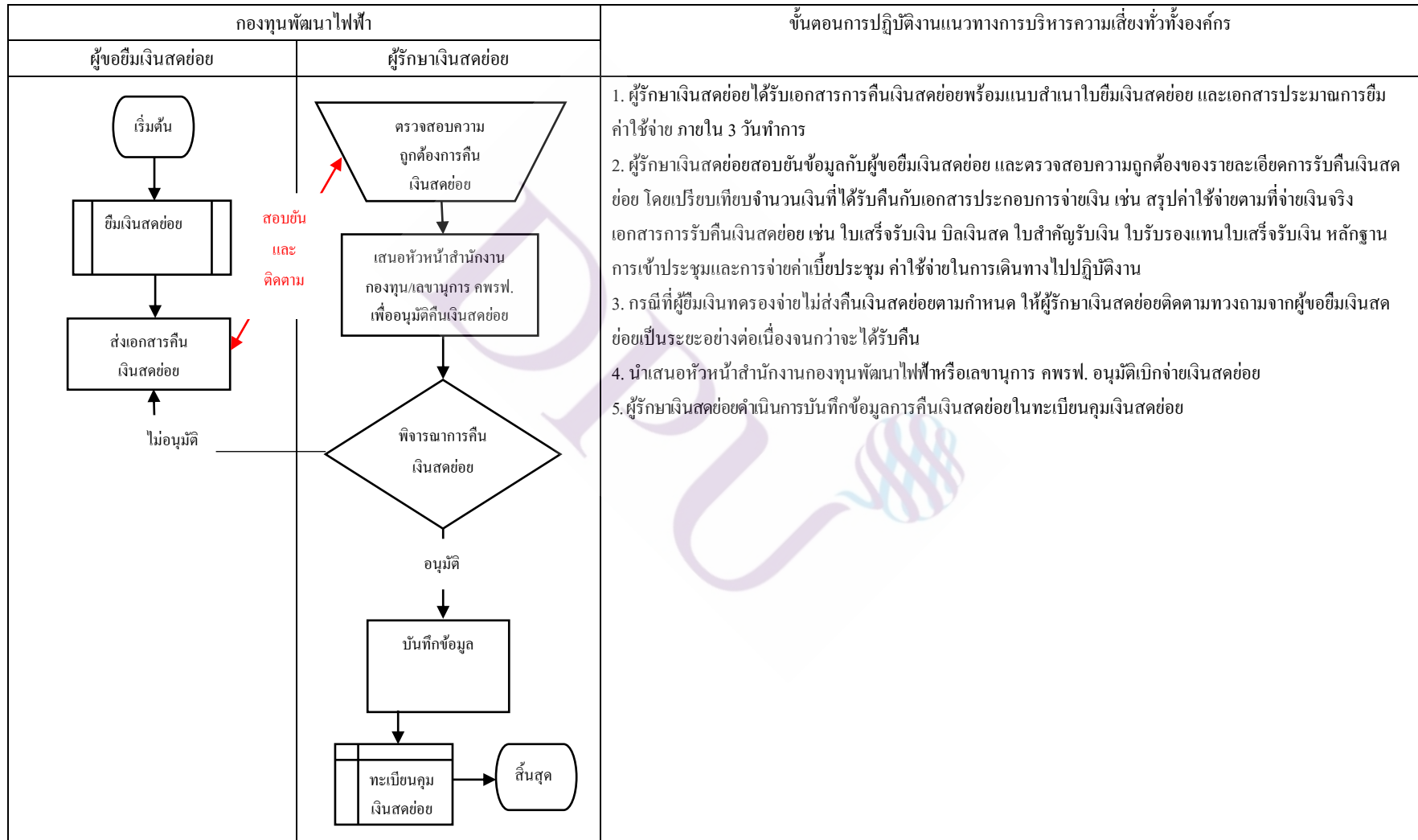
ตารางที่ 4.9 (ต่อ)



ตารางที่ 4.10 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการค้ำเงินสินเชื่อที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้ขอสินเชื่อ	ผู้รักษาสินเชื่อ			
<pre> graph TD Start([เริ่มต้น]) --> Apply[ยื่นสินเชื่อ] Apply --> Submit[ส่งเอกสารสินเชื่อ] Submit --> Eval{พิจารณาการค้ำเงินสินเชื่อ} Eval -- ไม่อนุมัติ --> Apply Eval -- อนุมัติ --> Record[บันทึกข้อมูล] Record --> Register[ทะเบียนค้ำเงินสินเชื่อ] Register --> End([สิ้นสุด]) </pre>	<pre> graph TD Check[ตรวจสอบความถูกต้องการค้ำเงินสินเชื่อ] --> Propose[เสนอหัวหน้าสำนักงานกองทุน/เลขานุการ คพรฟ. เพื่ออนุมัติค้ำเงินสินเชื่อ] Propose --> Eval{พิจารณาการค้ำเงินสินเชื่อ} Eval -- อนุมัติ --> Record[บันทึกข้อมูล] Record --> Register[ทะเบียนค้ำเงินสินเชื่อ] Register --> End([สิ้นสุด]) </pre>	<ol style="list-style-type: none"> ไม่ส่งค้ำเงินสินเชื่อและเอกสารประกอบการจ่ายเงินภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ได้ขอเบิกเงินสินเชื่อ เงินสินเชื่อสูญหาย ไม่นำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอเบิกเงิน ไม่มีการควบคุมการเก็บรักษาเงินสินเชื่อ เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> ตรวจสอบความถูกต้องของการค้ำเงินสินเชื่อ อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีให้แก่ เอกสารการจ่ายเงิน เงินสดคงเหลือ (ถ้ามี) สำเนาใบขอสินเชื่อ ค่าใช้จ่าย แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับผู้รักษาสินเชื่อ จัดเก็บข้อมูลการค้ำเงินสินเชื่อเข้าแฟ้มรอเบิกชดเชย โดยจัดเรียงเป็นระบบ จัดทำทะเบียนค้ำเงินสินเชื่อ 	<ol style="list-style-type: none"> ควรมีการสอบย้อนข้อมูลการจ่ายเงิน และติดตามทวงถามการค้ำเงินสินเชื่อระหว่างผู้ขอสินเชื่อกับผู้รักษาสินเชื่อ ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะมีประสานงานทางโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน

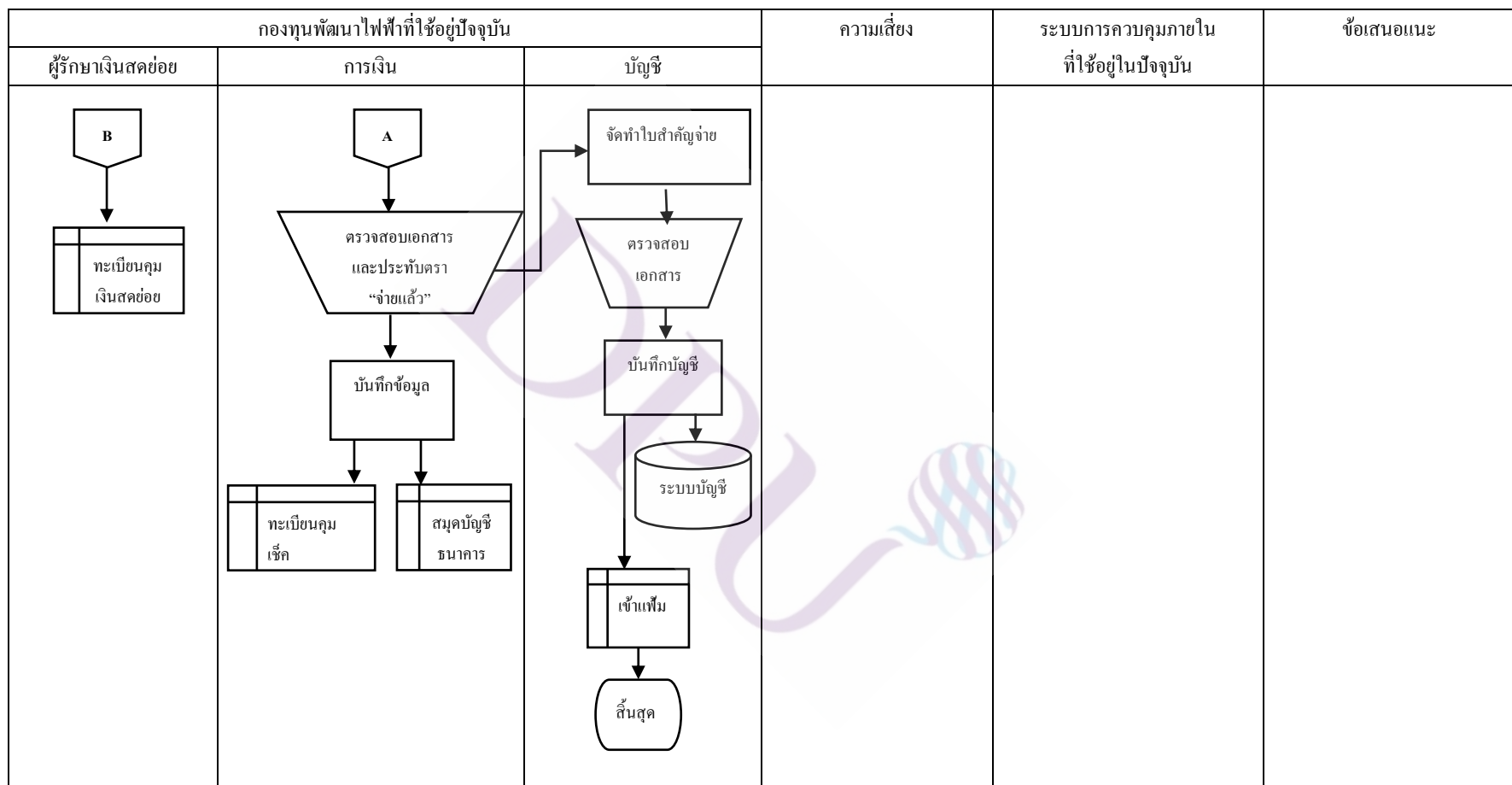
ตารางที่ 4.10 (ต่อ)



ตารางที่ 4.11 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการเบิกชดเชยเงินสดย่อยที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้รักษาเงินสดย่อย	การเงิน	บัญชี			
	<p>1. ผู้รักษาเงินสดย่อยอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวได้/นำเงินส่วนตัวมาใช้สำรองจ่ายแทนเงินสดย่อย</p> <p>2. เงินสดย่อยสูญหาย</p> <p>3. ไม่มีการควบคุมการเก็บรักษาเงินสดย่อย เช่น ไม่มีผู้นิรภัย จึงเก็บไว้กับ ผู้รักษาเงินสดย่อย ซึ่งอาจเก็บไว้กับตัวหรือใส่ลิ้นชักโต๊ะทำงาน</p> <p>4. ไม่มีกรรมการตรวจนับเงินสดย่อย</p> <p>5. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ไม่ปฏิบัติตาม กฏระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอเบิกชดเชยเงินสดย่อย</p> <p>2. อนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจ</p> <p>3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ ใบเบิกเงินสดย่อย เอกสารการจ่ายเงิน และรายงานการเบิกชดเชย</p> <p>4. แบ่งแยกหน้าที่ของผู้รักษาเงินสดย่อย และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมเงินสดย่อย และทะเบียนคุมเช็ค</p>	<p>1. ควรสอบยื่นข้อมูลการจ่ายเงินระหว่างผู้รักษาเงินสดย่อย และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน</p> <p>3. ควรสอบทานงานระหว่างกัน</p>		

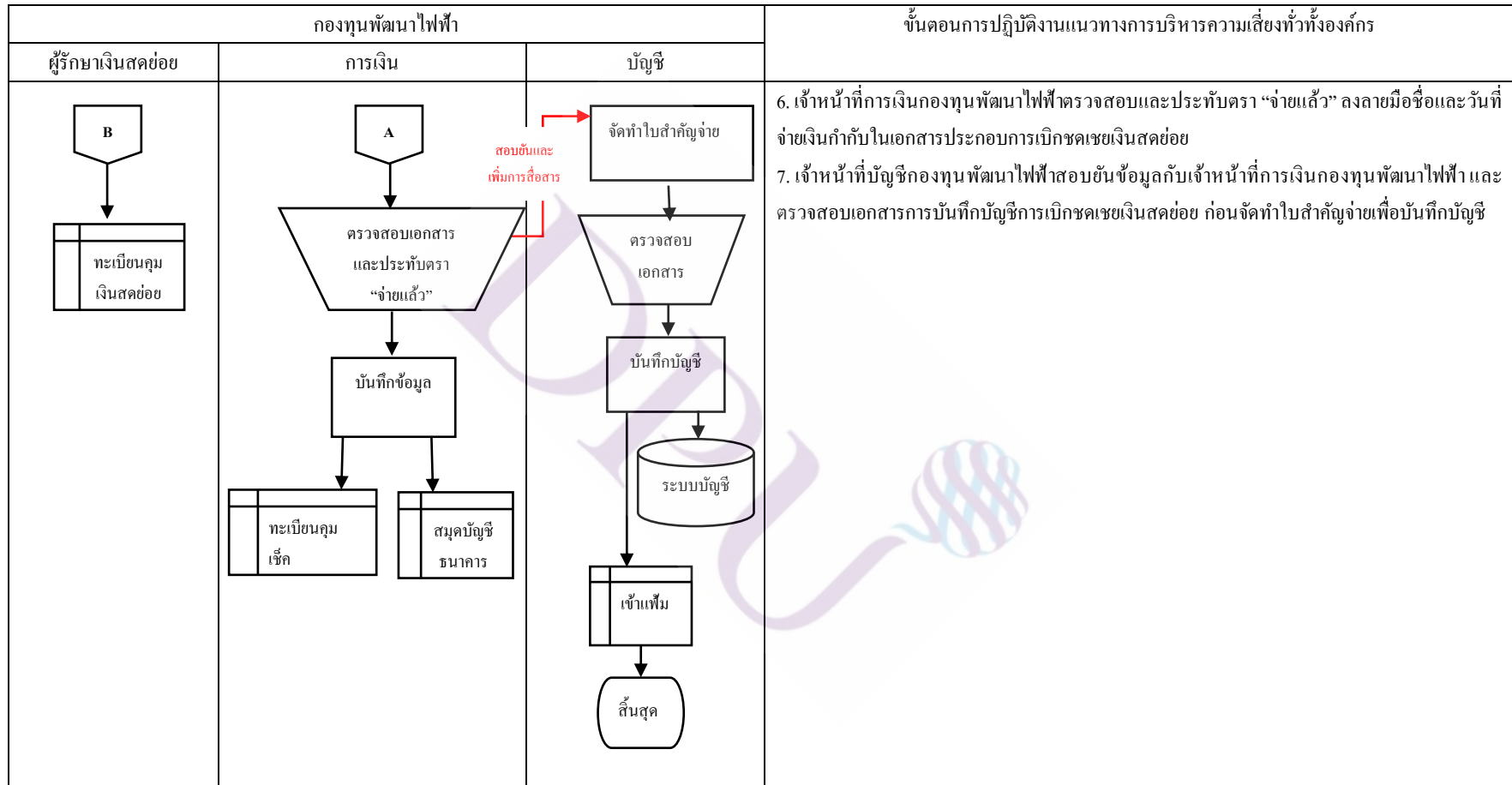
ตารางที่ 4.11 (ต่อ)



ตารางที่ 4.11 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้รักษาเงินสดย่อย	การเงิน	บัญชี	
			<p>1. ผู้รักษาเงินสดย่อยจัดทำรายงานการเบิกชดเชย โดยรายงานการเบิกชดเชยเงินสดย่อย 1 ชุด มีจำนวน 2 ฉบับ ได้แก่ ต้นฉบับรายงานการเบิกชดเชยเงินสดย่อยพร้อมแนบใบเบิกชดเชยและเอกสารการจ่ายเงินสดย่อยส่งเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ส่วนสำเนารายงานการเบิกชดเชยเงินสดย่อยเก็บไว้เป็นหลักฐาน</p> <p>2. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบยื่นข้อมูลกับผู้รักษาเงินสดย่อย และตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดการขอเบิกชดเชยก่อนนำเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมาย เพื่อขออนุมัติการเบิกชดเชยเงินสดย่อย</p> <p>3. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คส่งจ่ายในนามผู้รักษาเงินสดย่อย โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และบันทึกข้อมูลเช็คส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค (2) นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อส่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามส่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่งที่ยกกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว (3) แจ้งการจ่ายเช็คเบิกชดเชยเงินสดย่อยให้ผู้รักษาเงินสดย่อยด้วยช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาในการรับเงิน <p>4. ผู้รักษาเงินสดย่อยดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) รับเช็คส่งจ่าย โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค (2) บันทึกการรับเงินสดย่อยในทะเบียนคุมเงินสดย่อย <p>5. ผู้รักษาเงินสดย่อยจะต้องเบิกชดเชยเงินสดย่อยก่อนเงินสดย่อยจะเริ่มขาดสภาพคล่อง ทั้งนี้ ก่อนวันสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณวงเงินสดย่อยจะต้องกลับมาให้เท่ากับวงเงินสดย่อยที่ขออนุมัติไว้</p>

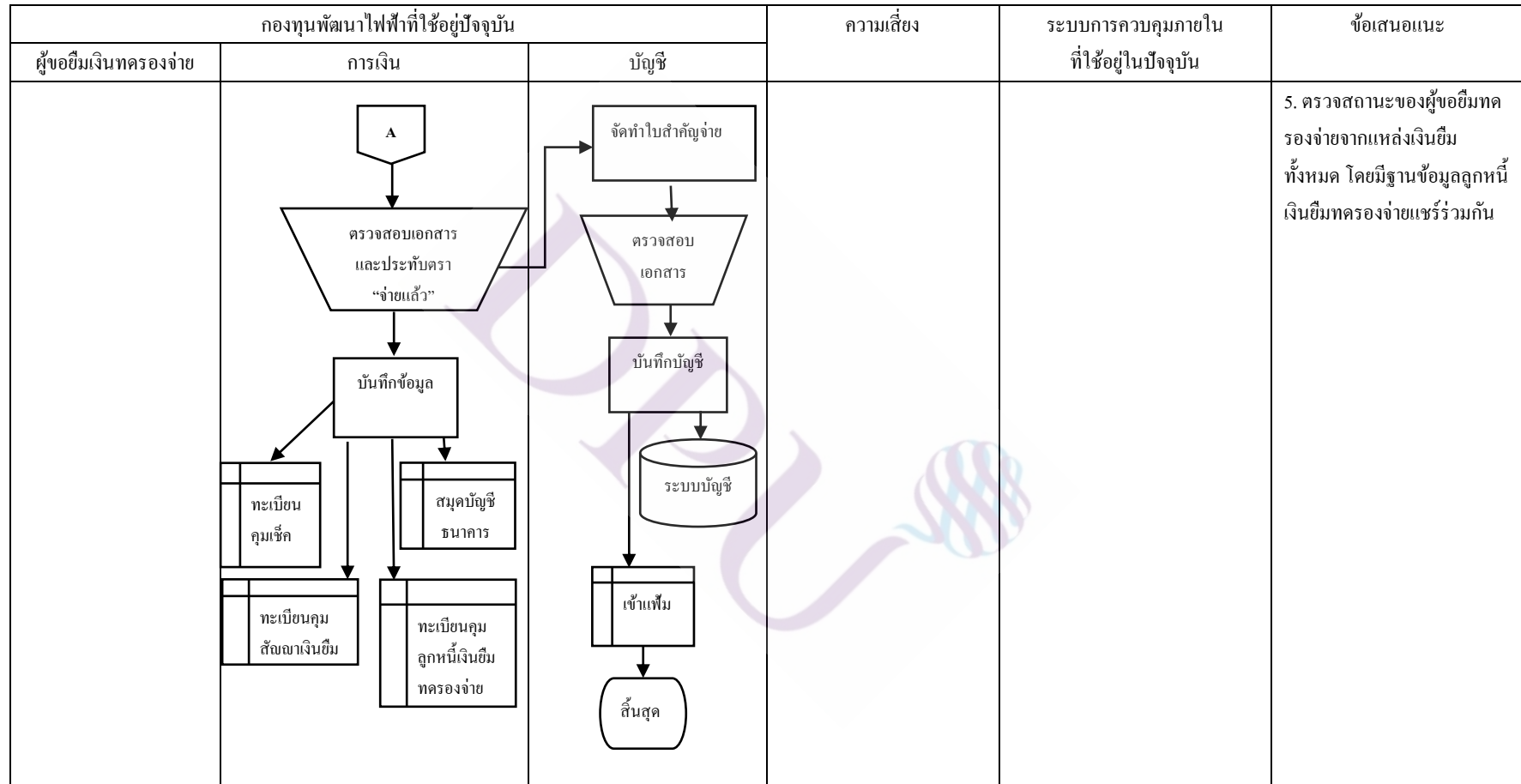
ตารางที่ 4.11 (ต่อ)



ตารางที่ 4.12 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินยืมทรองจ่ายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้ขอยืมเงินทรองจ่าย	การเงิน	บัญชี			
	<p>1. ผู้ขอยืมเงินทรองจ่ายอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว</p> <p>2. ใช้จ่ายเงินยืมทรองจ่ายไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ขออนุมัติยืมเงิน</p> <p>3. เงินยืมอาจสูญหาย</p> <p>4. ยืมเงินทรองจ่ายหลายเลขที่สัญญายืมเงิน</p> <p>5. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขออนุมัติยืมเงินทรองจ่าย</p> <p>2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ</p> <p>3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีที่ขออนุมัติยืมเงินทรองจ่าย และประมาณค่าใช้จ่าย</p> <p>4. แบ่งแยกหน้าที่ของผู้ขอยืมเงินทรองจ่าย และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม และทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย</p>	<p>1. ตรวจสอบยืนยันข้อมูลการจ่ายเงินยืมทรองจ่ายระหว่างผู้ขอยืมเงินทรองจ่ายและเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อทราบจำนวนเงินยืมใช้ไป และจ่ายคืน</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์ เพื่อแจ้งยืนยันการรับเงิน</p> <p>3. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าควรแจ้งเตือนการส่งคืนเงินให้ผู้ขอยืมเงินทรองจ่ายทราบก่อนวันครบกำหนด และติดตามเมื่อยังไม่ได้รับเงินทรองจ่ายคืนเงินภายในวันครบกำหนดอย่างต่อเนื่อง</p> <p>4. ควรสอบทานงานระหว่างกัน</p>		

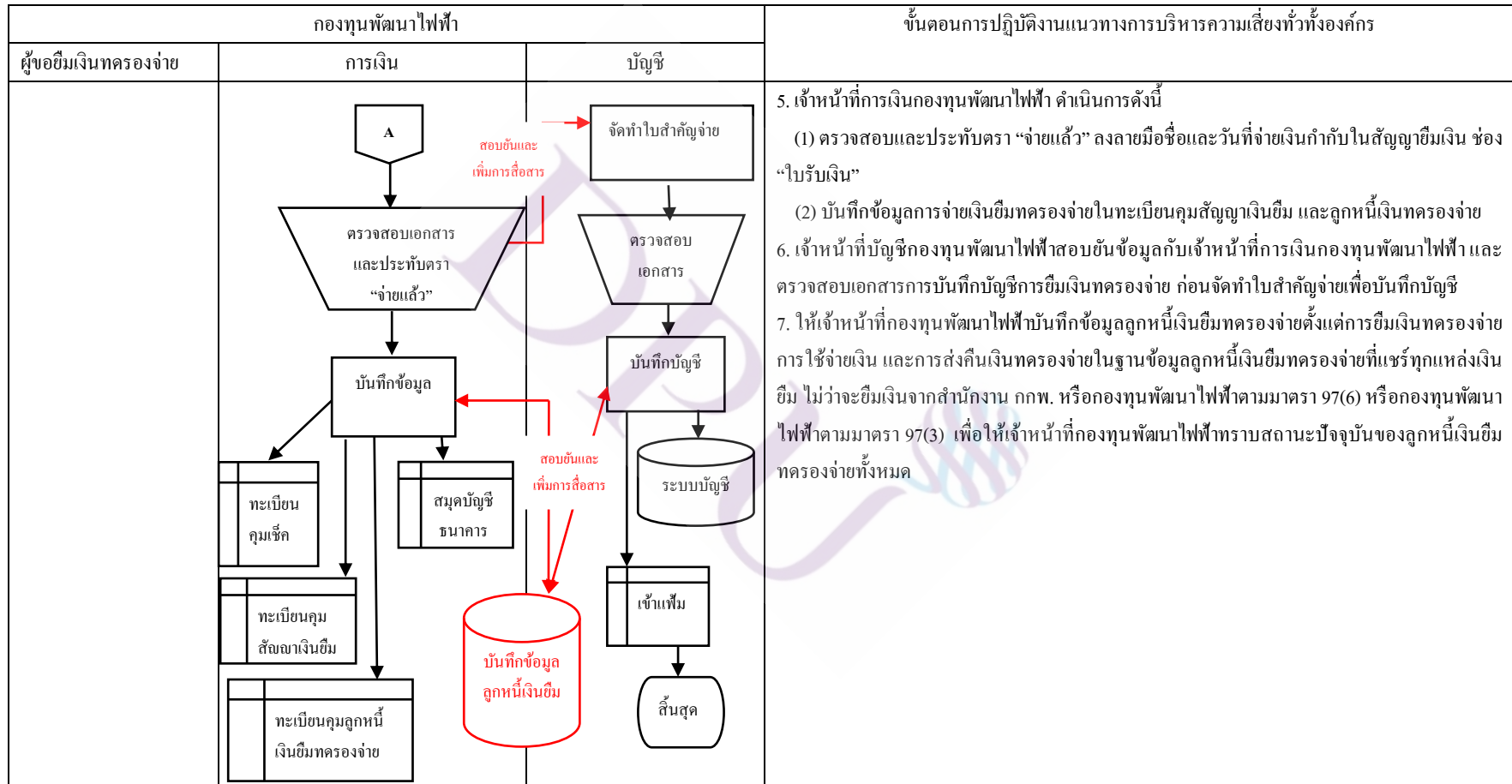
ตารางที่ 4.12 (ต่อ)



ตารางที่ 4.12 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้ขอยืมเงินทรงจ่าย	การเงิน	บัญชี	
	<p>1. ผู้ขอยืมเงินทรงจ่ายจัดทำบันทึกขออนุมัติยืมเงินทรงจ่าย โดยระบุวัตถุประสงค์ของการยืมเงิน วันที่ดำเนินการ จำนวนเงินยืม พร้อมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ สัญญาเงินยืม 1 ชุด มีจำนวน 2 ฉบับ ได้แก่ ต้นฉบับสัญญาเงินยืมสำหรับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า สำเนาสัญญาเงินยืม สำหรับผู้ขอยืมเงินทรงจ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐานในคอนเคลียร์เงินยืม</p> <p>2. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบยื่นข้อมูลกับผู้ขอยืมเงินทรงจ่าย และตรวจสอบสถานะของผู้ขอยืมเงินทรงจ่ายและตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดการยืมเงินทรงจ่ายว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การยืมเงินทรงจ่าย ก่อนเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมายเพื่อขออนุมัติการจ่ายเงินยืมทรงจ่าย</p> <p>3. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คสั่งจ่ายในนามผู้ขอยืมเงินทรงจ่าย โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และบันทึกรายชื่อผู้ส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(2) นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คสั่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อสั่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการสั่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามสั่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่งที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว</p> <p>(3) แจ้งการจ่ายเช็คเงินยืมทรงจ่ายให้ผู้ขอยืมเงินทรงจ่ายด้วยช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาในการรับเงิน ทั้งนี้ กำหนดให้รับเงินก่อนวันดำเนินงานได้ไม่เกิน 3 วันทำการ</p> <p>4. ผู้ขอยืมเงินทรงจ่ายดำเนินการรับเช็คสั่งจ่าย โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คสั่งจ่าย สัญญาเงินยืม และทะเบียนคุมเช็ค</p>	<p>บัญชี</p> <p>A</p>	

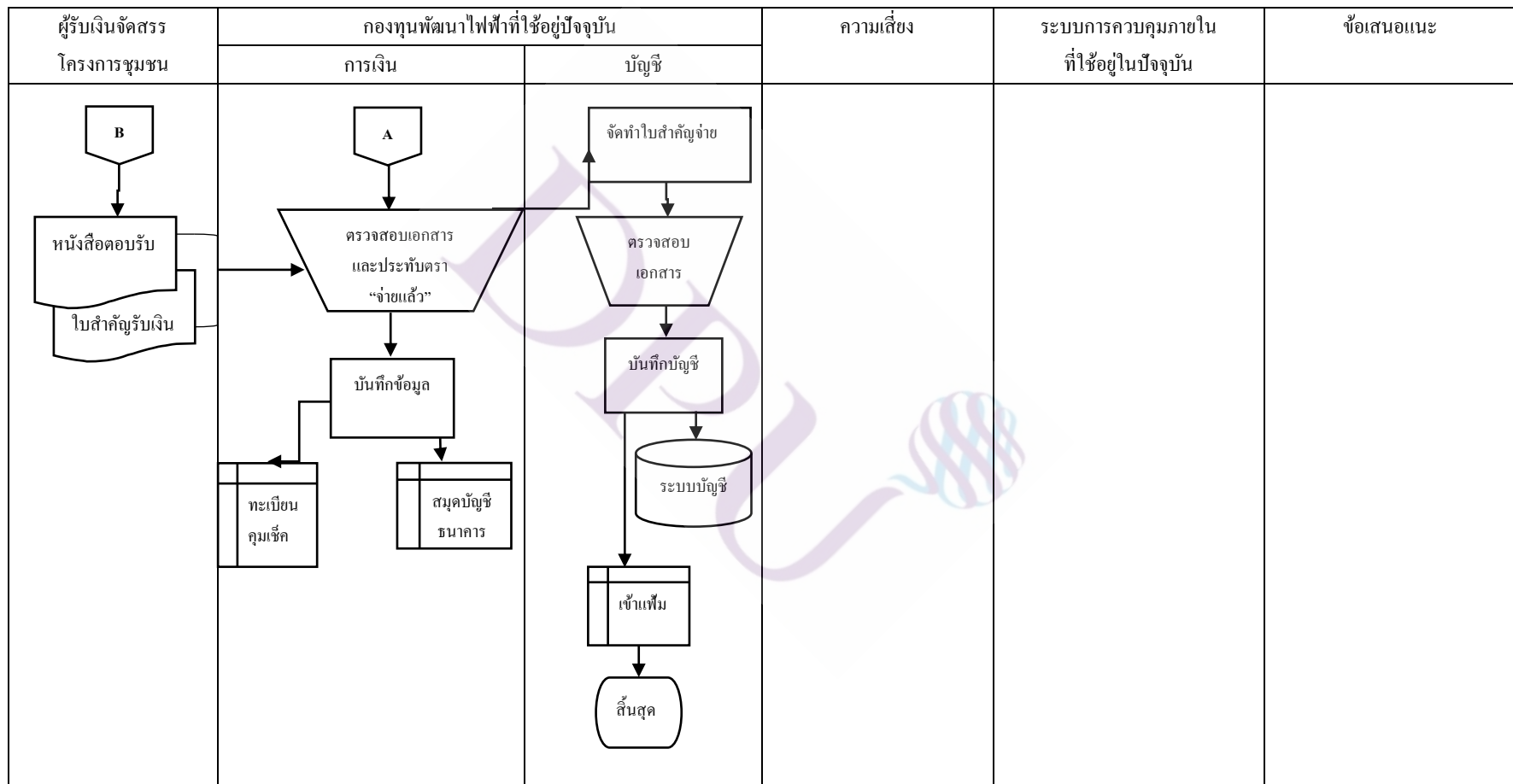
ตารางที่ 4.12 (ต่อ)



ตารางที่ 4.13 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินจัดสรร โครงการชุมชนที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ผู้รับเงินจัดสรร โครงการชุมชน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน		ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	การเงิน	บัญชี			
	<p>ตรวจสอบความถูกต้องการขอเบิกเงินจัดสรรโครงการชุมชน</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการเบิกจ่าย</p> <p>อนุมัติ</p> <p>ไม่อนุมัติ</p> <p>เช็คสั่งจ่าย</p> <p>หนังสือแจ้งการโอน</p> <p>สำเนาเช็คสั่งจ่าย</p> <p>สำเนาหนังสือแจ้งการโอน</p>	<p>1. ผู้รับเงินจัดสรรอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว หรือมีการใช้จ่ายเงินจัดสรร ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ขออนุมัติ</p> <p>2. กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจ่ายเงินจัดสรร โครงการชุมชนที่ไม่ได้รับอนุมัติจาก กคพ.</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอเบิกเงินจัดสรรโครงการชุมชน</p> <p>2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ</p> <p>3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีได้แก่งบประมาณโครงการชุมชนที่ได้รับอนุมัติ หนังสือแจ้งผลการพิจารณา สัญญาการสนับสนุนโครงการชุมชน/บันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนจากกองทุนหน้าสมุดบัญชีโครงการชุมชน หนังสือแจ้งการโอนเงินโครงการชุมชน หนังสือตอบรับการโอนเงินโครงการชุมชน</p> <p>4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าเพิ่มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค</p>	<p>1. ตรวจสอบยืนยันข้อมูลการจ่ายเงินระหว่างผู้รับเงินจัดสรรโครงการชุมชน และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อทราบจำนวนเงินและจำนวนโครงการที่จ่ายไป</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าควรแชร์ข้อมูลเงินจัดสรรในฐานข้อมูล เพื่อให้ทราบสถานะปัจจุบันของเงินจัดสรรพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>4. ควรสอบทานงานระหว่างกัน</p>	

ตารางที่ 4.13 (ต่อ)



ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ผู้รับเงินจัดสรร โครงการชุมชน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้า		ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	การเงิน	บัญชี	
	<p>ตรวจสอบความถูกต้องการขอเบิกเงินจัดสรรโครงการชุมชน</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการเบิกจ่าย</p> <p>อนุมัติ</p> <p>เช็คส่งจ่าย</p> <p>หนังสือแจ้งการโอน</p> <p>สำเนาเช็คส่งจ่าย</p> <p>สำเนาหนังสือแจ้งการโอน</p>	<p>บัญชี</p>	<p>1. ผู้รับเงินจัดสรร โครงการชุมชนขอเบิกเงินจัดสรรโครงการชุมชน โดยนำส่งหนังสือขอรับเงินจัดสรร พร้อมงบประมาณ โครงการชุมชนที่ได้รับอนุมัติ หนังสือแจ้งผลการพิจารณา สัญญาการสนับสนุน โครงการชุมชน/บันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนจากกองทุน หน้าสมุดบัญชีโครงการชุมชน และรายงานความก้าวหน้า (กรณีขอเงินงวดถัดไป) มาให้เจ้าหน้าที่การเงินกองทุน</p> <p>2. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับผู้รับเงินจัดสรร และตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดการขอเบิกเงินจัดสรรว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและแนวปฏิบัติด้านการเงินของผู้รับเงินจัดสรรในคู่มือการจัดทำแผนประจำปี พร้อมหนังสือแจ้งการโอนเงินเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมาย เพื่อขออนุมัติการเบิกจ่ายและลงนามในหนังสือแจ้งการโอนเงินโครงการชุมชน</p> <p>3. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คส่งจ่ายในนามชื่อ โครงการชุมชน โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และบันทึกข้อมูลเช็คส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(2) นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อส่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามส่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่งที่ยกกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว</p> <p>(3) ส่งหนังสือแจ้งการโอนเงินโครงการชุมชน เพื่อแจ้งการจ่ายเช็คเงินจัดสรรโครงการชุมชนให้ผู้รับเงินจัดสรรโครงการชุมชนด้วยช่องทางสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาการรับเงิน</p> <p>4. ผู้รับเงินจัดสรรโครงการชุมชนดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) รับเช็คส่งจ่าย ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้</p> <p>(1.1) ผู้รับเงินจัดสรรมารับเช็คส่งจ่ายด้วยตนเองตามวันเวลาที่กำหนด โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค</p>

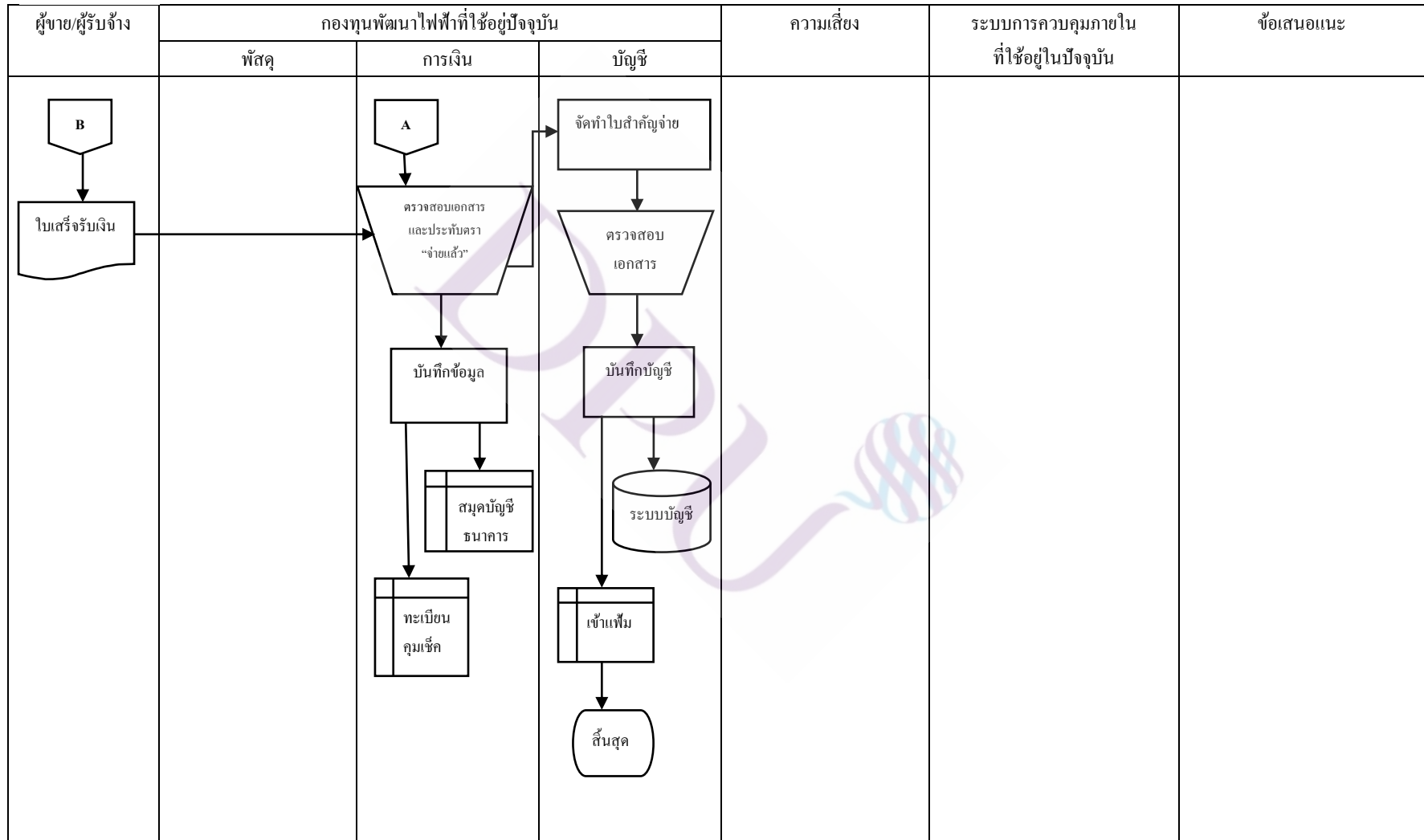
ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ผู้รับเงินจัดสรร โครงการชุมชน	กองทุนพัฒนาไฟฟ้า		ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	การเงิน	บัญชี	
		<p>(1.2) กองทุนพัฒนาไฟฟ้านำเช็คส่งจ่ายเข้าบัญชีโครงการชุมชนตามที่ผู้รับเงินจัดสรรโครงการชุมชนระบุข้อความในหนังสือขอรับเงินจัดสรร โครงการชุมชน ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าลงลายมือชื่อผู้รับเงินแทนและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค โดยวงเล็บต่อท้ายว่ารับเช็คเข้าบัญชีโครงการชุมชน</p> <p>(2) จัดส่งหนังสือตอบรับและใบสำคัญรับเงินโครงการชุมชนให้กองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อยืนยันการรับเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดำเนินการดังนี้</p> <p>(1) คิดตามหนังสือตอบรับ ภายใน 15 วัน หลังวันโอนเงินจัดสรร และใบสำคัญรับเงินโครงการชุมชน ภายใน 5 วัน หลังวันโอนเงินจัดสรร จากผู้รับเงินจัดสรร</p> <p>(2) ตรวจสอบและประทับตรา “จ่ายแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับในใบสำคัญรับเงินสนับสนุนโครงการชุมชน</p> <p>(3) บันทึกข้อมูลการจ่ายเงินจัดสรรในทะเบียนคุมเช็ค และฐานข้อมูลเงินจัดสรร</p> <p>6. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินจัดสรร ก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายเพื่อบันทึกบัญชี</p> <p>7. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าบันทึกข้อมูลเงินจัดสรรตั้งแต่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้รับอนุมัติกรอบงบและแผนการใช้จ่ายจาก กกพ. การรับเงินจัดสรร การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในฐานข้อมูลเงินจัดสรร เพื่อให้เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าทราบสถานะปัจจุบันของเงินจัดสรร</p>	

ตารางที่ 4.14 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าพัสดุที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	พัสดุ	การเงิน	บัญชี			
<p>ใบแจ้งหนี้/ ใบส่งของ</p> <p>รับเช็คส่งจ่ายและ หนังสือรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>B</p>	<p>เริ่มต้น</p> <p>จัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ</p> <p>ทะเบียนคุมพัสดุ</p>	<p>อนุมัติ</p> <p>ตรวจสอบความถูกต้องการขอเบิกจ่ายค่าพัสดุ</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการเบิกจ่าย</p> <p>อนุมัติ</p> <p>ไม่อนุมัติ</p> <p>เช็คส่งจ่าย</p> <p>W/T</p> <p>สำเนาเช็คส่งจ่าย</p> <p>สำเนา W/T</p> <p>A</p>	<p>บัญชี</p>	<p>1. จ่ายเงินค่าพัสดุไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและอัตราการเบิกจ่ายที่กำหนด</p> <p>2. ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าพัสดุ</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอเบิกเงินค่าพัสดุ จ้างทำของจ้างเหมาบริการ จ้างที่ปรึกษาและค่าเช่า</p> <p>2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ</p> <p>3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติเบิกจ่าย หนังสือขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการและกรรมการตรวจรับพัสดุ สัญญา ใบส่งซื้อสั่งจ้าง รายงานการตรวจรับพัสดุ ใบแจ้งหนี้ และใบส่งของ</p> <p>4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าเพิ่มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค</p>	<p>1. ตรวจสอบย้อนข้อมูลการจ่ายเงินระหว่างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อทราบจำนวนเงินและจำนวนพัสดุที่ซื้อ</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน</p> <p>3. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ควรแชร์ข้อมูลพัสดุในฐานข้อมูลเพื่อให้ทราบสถานะปัจจุบันของพัสดุ</p> <p>4. ตรวจสอบทานงานระหว่างกัน</p>

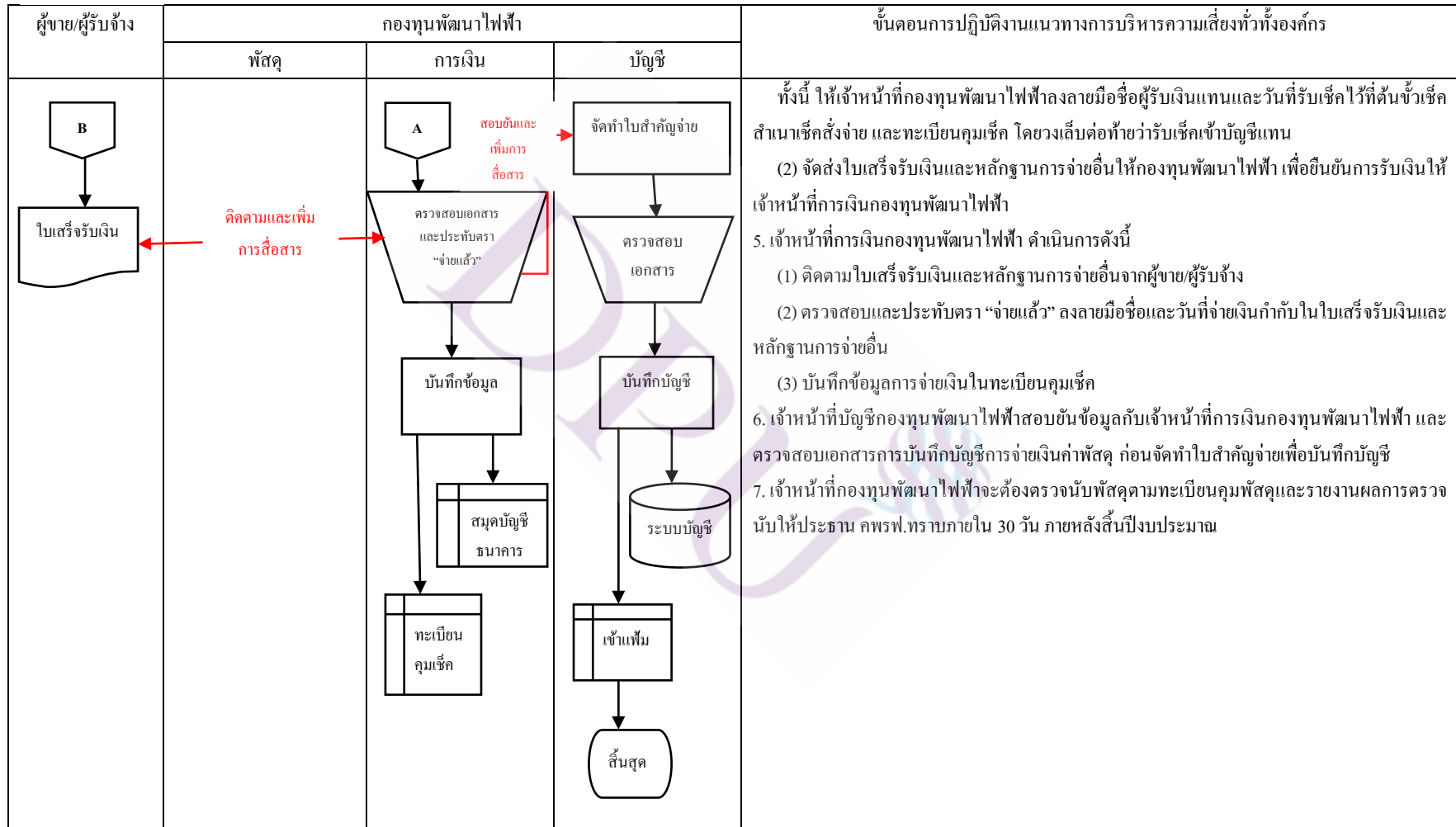
ตารางที่ 4.14 (ต่อ)



ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	พัสดุ	การเงิน	บัญชี	
<p>เริ่มต้น</p> <p>จัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>ขออนุมัติเบิก จ่ายค่าพัสดุ</p> <p>ทะเบียน คุมพัสดุ</p> <p>รับเช็คส่งจ่ายและ หนังสือรับรองหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>B</p> <p>ตรวจสอบ ข้อมูล</p> <p>ตรวจสอบความ ถูกต้องของการขอ เบิกจ่ายค่าพัสดุ</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการ เบิกจ่าย</p> <p>เช็คส่งจ่าย</p> <p>W/T</p> <p>สำเนาเช็คส่งจ่าย</p> <p>สำเนา W/T</p> <p>A</p> <p>สอบอันข้อมูล และเพิ่มการ สื่อสาร</p>	<p>1. เจ้าหน้าที่พัสดุกองทุนพัฒนาไฟฟ้าขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุภายหลังจากได้รับพัสดุแล้ว โดยแนบใบแจ้งหนี้/ใบส่งของจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง หนังสือขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง สัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง รายงานการตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมาให้เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>2. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบอันข้อมูลกับเจ้าหน้าที่พัสดุกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดการขอเบิกจ่ายค่าพัสดุ ชำรงทำของ จ้างเหมาบริการ จ้างที่ปรึกษา และค่าเช่าว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินก่อนเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมาย เพื่อขออนุมัติการเบิกจ่าย</p> <p>3. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คส่งจ่ายในนามชื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้าง โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และบันทึกข้อมูลเช็คส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(2) นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อส่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามส่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือ ประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่ง กองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว</p> <p>(3) แจ้งผู้ขาย/ผู้รับจ้างรับเช็คส่งจ่ายด้วยช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาการรับเช็ค</p> <p>4. ผู้ขาย/ผู้รับจ้างดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(1) รับเช็คส่งจ่าย ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้</p> <p>(1.1) ผู้ขาย/ผู้รับจ้างมารับเช็คส่งจ่ายด้วยตนเองตามวันเวลาที่กำหนด โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็คไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>(1.2) กองทุนพัฒนาไฟฟ้านำเช็คส่งจ่ายเข้าบัญชีผู้ขาย/ผู้รับจ้างตามที่ระบุข้อความในใบแจ้งหนี้</p>			

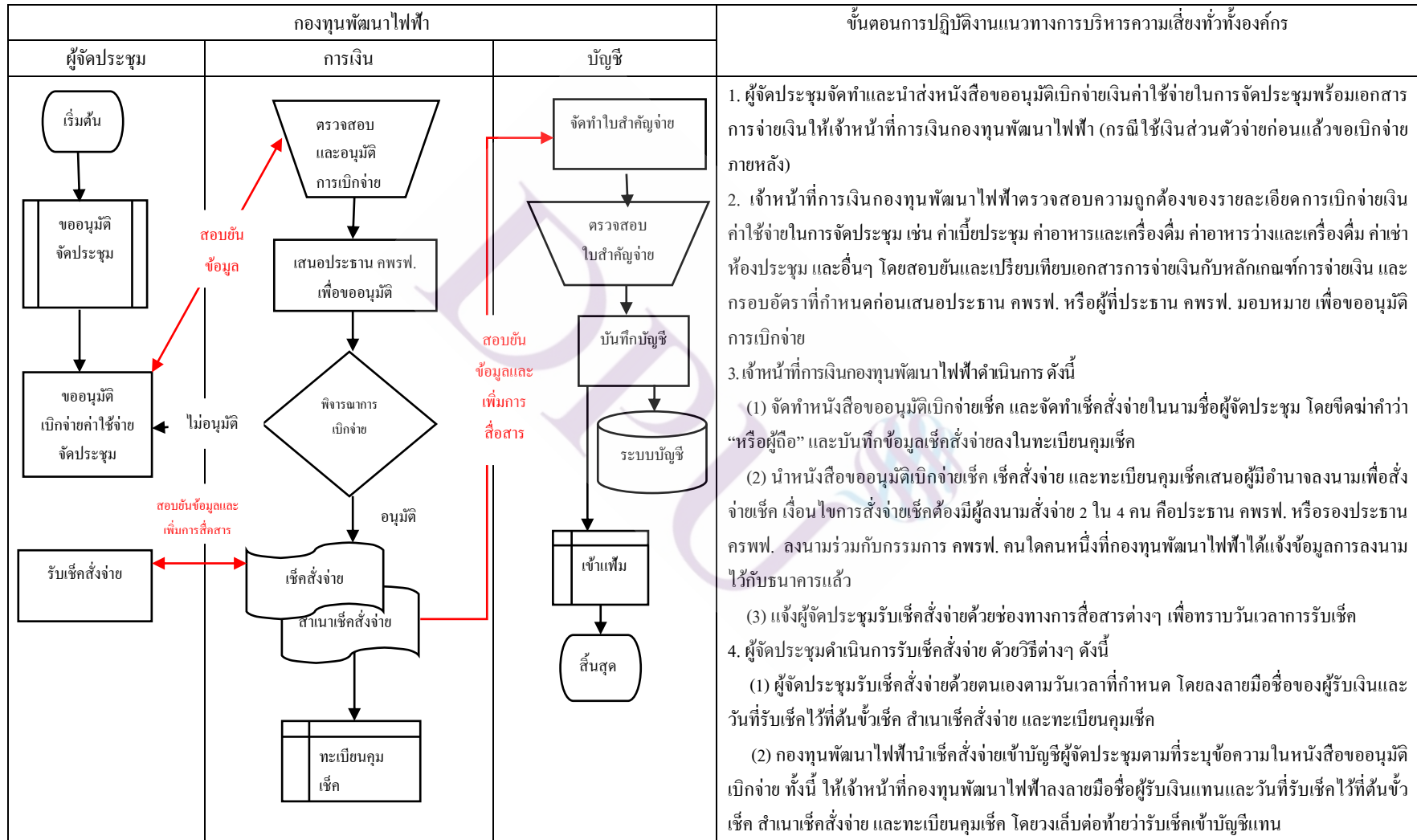
ตารางที่ 4.14 (ต่อ)



ตารางที่ 4.15 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี			
			<ol style="list-style-type: none"> 1. จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและอัตราการเบิกจ่ายที่กำหนด 2. จ่ายค่าเบี้ยประชุมให้กับผู้ที่ไม่มิลิทธิในการประชุม 3. ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม 4. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม 2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติจัดประชุม รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม เอกสารการจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าเช่าห้องประชุม 4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 5. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค 6. จัดเก็บข้อมูลเข้าเพิ่มใบสำคัญจ่ายโดยจัดเรียงเป็นระบบ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรมีการสอบย้อนข้อมูลการเบิกจ่ายระหว่างผู้จัดประชุม เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อทราบจำนวนเงินที่ใช้ไป และจ่ายคืน 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะใช้โทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน 3. ควรสอบทานงานระหว่างกัน

ตารางที่ 4.15 (ต่อ)



ตารางที่ 4.15 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี	
			<p>5. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดำเนินการดังนี้</p> <p>(1) ตรวจสอบและประทับตรา “จ่ายแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการจ่ายอื่น</p> <p>(2) บันทึกข้อมูลการจ่ายเงินในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>6. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายเพื่อบันทึกบัญชี</p> <p>7. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะต้องทราบกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ดังนี้</p> <p>(1) ประกาศ กคพ. เรื่องค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการสำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ในพื้นที่ประกาศ พ.ศ. 2555 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2555 กำหนดอัตราไว้ดังนี้</p> <p>กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก</p> <p>ค่าเบี้ยประชุม ประธาน คพรฟ. ไม่เกิน 2,500 บาท/ครั้ง</p> <p>กรรมการ คพรฟ และผู้ช่วยเลขานุการ ไม่เกิน 2,000 บาท/ครั้ง</p> <p>ประธาน คพรต. ไม่เกิน 1,000 บาท/ครั้ง</p> <p>กรรมการ คพรต ไม่เกิน 500 บาท/ครั้ง</p> <p>ประธานคณะกรรมการ/ประธานอนุกรรมการ ไม่เกิน 1,000 บาท/ครั้ง</p> <p>กรรมการ/อนุกรรมการ ไม่เกิน 750 บาท/ครั้ง</p> <p>กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ข (เงินจัดสรร > 5 ล้านบาท/ปี)</p> <p>ค่าเบี้ยประชุม ประธาน คพรฟ. ไม่เกิน 1,250 บาท/ครั้ง</p> <p>กรรมการ คพรฟ และผู้ช่วยเลขานุการ ไม่เกิน 1,000 บาท/ครั้ง</p>

ตารางที่ 4.15 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี	
			<p>กองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ข (เงินจัดสรร < 5 ล้านบาท/ปี)</p> <p>ค่าเบี้ยประชุม ประธาน คพรฟ. ไม่เกิน 1,000 บาท/ครั้ง</p> <p>กรรมการ คพรฟ และผู้ช่วยเลขานุการ ไม่เกิน 750 บาท/ครั้ง</p> <p>ค่าตอบแทนบุคคลภายนอก ที่ปรึกษา คพรฟ. / ผู้ชำนาญการพิเศษอื่น ไม่เกินอัตราค่าเบี้ยประชุมกรรมการ และบุคคลภายนอก ไม่เกิน 500 บาท/ครั้ง</p> <p>ค่าพาหนะเดินทาง รถประจำทาง/รถรับจ้าง ตามที่จ่ายจริง พาหนะส่วนตัว 4 บาท/กิโลเมตร ค่าผ่านทางพิเศษ ตามที่จ่ายจริง เครื่องบิน ประธาน คพรฟ ไม่เกินชั้นธุรกิจ นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุน และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ชั้นประหยัด</p> <p>ค่าเบี้ยเลี้ยง ประธาน คพรฟ 300 บาท/วัน นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. 240 บาท/วัน</p> <p>ค่าที่พัก ประธานและกรรมการ คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,500 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,200 บาท นอกนั้นประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุน และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,000 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,000 บาท</p> <p>ค่าวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ตามที่จ่ายจริง ยกเว้นค่าโทรศัพท์มือถือ เลขหมายละไม่เกิน 1,000 บาท/เดือน</p> <p>หมายเหตุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในวันประชุมมีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมแล้ว จะไม่ได้รับค่าเบี้ยเลี้ยงอีก - ค่าเบี้ยประชุมเบิกได้ไม่เกินเดือนละ 2 ครั้ง และรวมทั้งปีไม่เกินร้อยละ 30 ของวงเงินค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการที่ได้รับอนุมัติในแต่ละปีงบประมาณ

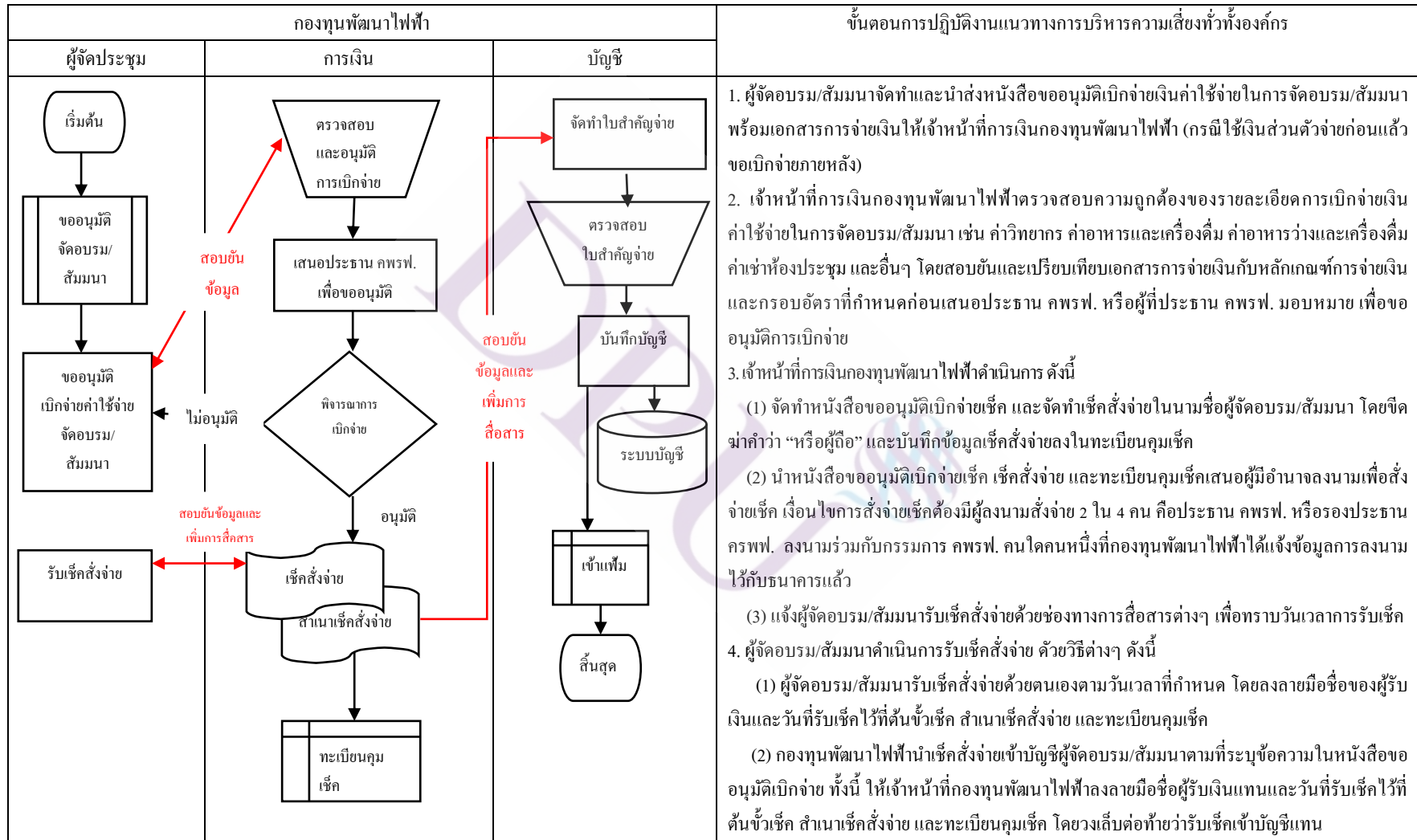
ตารางที่ 4.15 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี	
			<p>(2) คำวินิจฉัยประธาน กกพ. ที่ 1/2558 เรื่องการเบิกค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม สำหรับการประชุม สัมมนาและฝึกอบรมตามประกาศ กกพ. เรื่องค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการสำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ พ.ศ. 2555 กำหนดอัตราไว้ดังนี้</p> <p> ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง และไม่เกินวันละ 2 ครั้ง</p> <p> จัดในสำนักงาน ไม่เกินคนละ 50 บาท/ครั้ง</p> <p> จัดนอกสำนักงาน ไม่เกินคนละ 100 บาท/ครั้ง</p> <p> ค่าอาหารและเครื่องดื่ม</p> <p> จัดในสำนักงาน ไม่เกินคนละ 200 บาท/มื้อและไม่เกินวันละ 400 บาท</p> <p> จัดนอกสำนักงาน ไม่เกินคนละ 400 บาท/มื้อและไม่เกินวันละ 800 บาท</p> <p>(3) คำวินิจฉัยประธาน กกพ. ที่ 2/2555 เรื่องการมอบอำนาจของประธาน คพรพ. ตามระเบียบ กกพ. ว่าด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. 2553 กำหนดให้ประธาน คพรพ. จะต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ 22 วรรคสาม โดยไม่สามารถนำหลักเกณฑ์ตาม พ.ร.บ. ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 มาบังคับใช้โดยอนุโลมในการปฏิบัติราชการแทนหรือมอบอำนาจให้ผู้อื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนได้ หมายความว่า ประธาน คพรพ. ไม่สามารถมอบหมายให้ผู้อื่นทำหน้าที่แทนประธานในที่ประชุม คพรพ. ได้</p> <p>(4) คำวินิจฉัยประธาน กกพ. ที่ 1/2559 เรื่องการมอบอำนาจของรองประธาน คพรพ. ตามระเบียบ กกพ. ว่าด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. 2553 กำหนดให้รองประธาน คพรพ. จะต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ 22 วรรคสาม อันเป็นหน้าที่เฉพาะ ไม่สามารถมอบอำนาจให้ผู้อื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนได้</p> <p>หมายเหตุ (3) และ (4) ประธานและรองประธาน คพรพ. ไม่สามารถมอบอำนาจให้สิทธิ์ผู้ใดเข้าประชุมแทนได้ หากผู้ใดเข้าประชุมแทนจะไม่มีสิทธิ์ใดในการประชุม ไม่สามารถรับเงินค่าเบี้ยประชุมและค่าใช้จ่ายอื่นในการจัดประชุมจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้</p>

ตารางที่ 4.16 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี			
			<ol style="list-style-type: none"> 1. จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและอัตราการเบิกจ่ายที่กำหนด 2. ให้ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องมาเข้าร่วมอบรม/สัมมนา 3. ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา 4. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา 2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารประกอบการบันทึบบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติจัดอบรม/สัมมนา รายชื่อผู้เข้าร่วมฝึกอบรม/สัมมนา เอกสารการจ่ายเงินค่าวิทยากร ค่าสถานที่ ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าพาหนะ 4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 5. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค 6. จัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรมีการสอบย้อนข้อมูลการเบิกจ่ายระหว่างผู้จัดอบรม/สัมมนา และเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน 3. ควรสอบทานงานระหว่างกัน

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)



ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี	
			<p>5. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดำเนินการดังนี้</p> <p>(1) ตรวจสอบและประทับตรา “จ่ายแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการจ่ายอื่น</p> <p>(2) บันทึกข้อมูลการจ่ายเงินในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>6. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดอบรม/สัมมนา ก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายเพื่อบันทึกบัญชี</p> <p>7. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าจะต้องทราบกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดอบรม/สัมมนา ดังนี้</p> <p>(1) ประกาศ กคพ. เรื่องค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการสำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ในพื้นที่ประกาศ พ.ศ. 2555 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2555 กำหนดอัตราการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดอบรม/สัมมนาในประเทศไว้ดังนี้</p> <p>ค่าพาหนะเดินทาง รถประจำทาง/รถรับจ้าง ตามที่จ่ายจริง พาหนะส่วนตัว 4 บาท/กิโลเมตร ค่าผ่านทางพิเศษ ตามที่จ่ายจริง เครื่องบิน ประชาน คพรฟ ไม่เกินชั้นธุรกิจ นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประชานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุน และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ชั้นประหยัด</p> <p>ค่าเบี้ยเลี้ยง ประชาน คพรฟ 300 บาท/วัน นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประชานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุน และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. 240 บาท/วัน</p> <p>ค่าที่พัก ประชานและกรรมการ คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,500 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,200 บาท นอกนั้นประชานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,000 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,000 บาท</p>

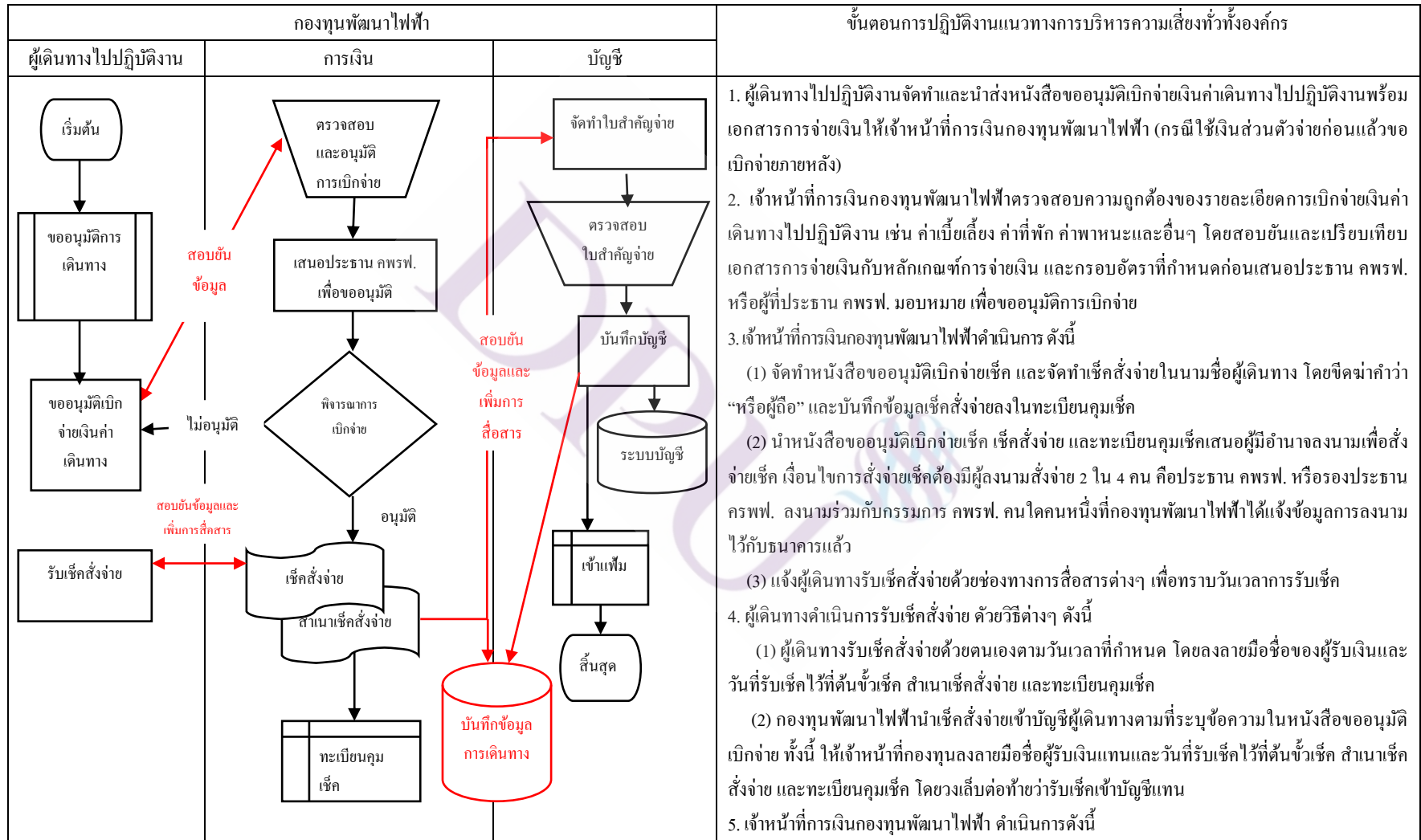
ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้จัดประชุม	การเงิน	บัญชี	
			<p>ค่าวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ตามที่จ่ายจริง ยกเว้นค่าโทรศัพท์มือถือ เลขหมายละไม่เกิน 1,000 บาท/เดือน</p> <p>(2) ประกาศ กทพ. เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน ไปต่างประเทศ สำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. 2557 กำหนดอัตราไว้ดังนี้</p> <p>ค่าพาหนะเดินทาง เครื่องบิน ประ찬 คพรฟ ไม่เกินชั้นธุรกิจ ส่วนกรรมการ คพรฟ. และเจ้าหน้าที่กองทุน ชั้นประหยัด</p> <p>ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย ประ찬 คพรฟ 3,100 บาท/วัน ส่วนกรรมการ คพรฟ. และเจ้าหน้าที่กองทุน 2,100 บาท/วัน</p> <p>ค่าอาหาร เครื่องดื่ม ค่าภาษี ค่าบริการตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 4,500 บาท/วัน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เหมาจ่ายไม่เกิน 500 บาท/วัน</p> <p>ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเนื่องในการเดินทางตามที่จ่ายจริง ตามดุลยพินิจของประธาน คพรฟ.</p> <p>ค่าที่พัก พิจารณาจากประเทศ รัฐ เมืองตามบัญชี ประเภท ก ประเภท ข ประเภท ค ประเภท ง และประเภท จ ตามตารางบัญชีหมายเลข 1 กำหนดไว้ดังนี้</p> <p>ประเภท ก ประ찬 คพรฟ. ไม่เกิน 10,000 บาท/วัน ส่วนกรรมการ คพรฟ. และเจ้าหน้าที่กองทุน ห้องเดี่ยวไม่เกิน 7,500 บาท/วัน ห้องคู่ไม่เกิน 5,250 บาท/วัน</p> <p>ประเภท ข ประ찬 คพรฟ. ไม่เกิน 7,000 บาท/วัน ส่วนกรรมการ คพรฟ. และเจ้าหน้าที่กองทุน ห้องเดี่ยวไม่เกิน 5,000 บาท/วัน ห้องคู่ไม่เกิน 3,500 บาท/วัน</p> <p>ประเภท ค ประ찬 คพรฟ. ไม่เกิน 4,500 บาท/วัน ส่วนกรรมการ คพรฟ. และเจ้าหน้าที่กองทุน ห้องเดี่ยวไม่เกิน 3,100 บาท/วัน ห้องคู่ไม่เกิน 2,200 บาท/วัน</p> <p>ประเภท ง เพิ่มขึ้นจากประเภท ก อีกไม่เกินร้อยละ 40</p> <p>ประเภท จ เพิ่มขึ้นจากประเภท ก อีกไม่เกินร้อยละ 25</p>

ตารางที่ 4.17 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงานที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
ผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน	การเงิน	บัญชี			
			<ol style="list-style-type: none"> 1. จ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและอัตราการเบิกจ่ายที่กำหนด 2. จ่ายค่าเดินทางไปปฏิบัติงานให้กับผู้ที่ไม่มีสิทธิ์ 3. ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน 4. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน 2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติเดินทางไปปฏิบัติงาน หลักฐานการจ่ายค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินค่าพาหนะและค่าที่พัก ใบเสร็จรับเงินค่าเครื่องบิน boarding pass และ e ticket 4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 5. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค 6. จัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่ายโดยจัดเรียงเป็นระบบ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรมีการสอบย้อนข้อมูลการเบิกจ่ายระหว่างผู้จัดประชุมเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน 3. ตรวจสอบทานงานระหว่างกัน 4. ควรมีฐานข้อมูลเกี่ยวกับค่าเดินทางไปปฏิบัติงานและตารางระยะเวลาทางการเดินทาง

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)



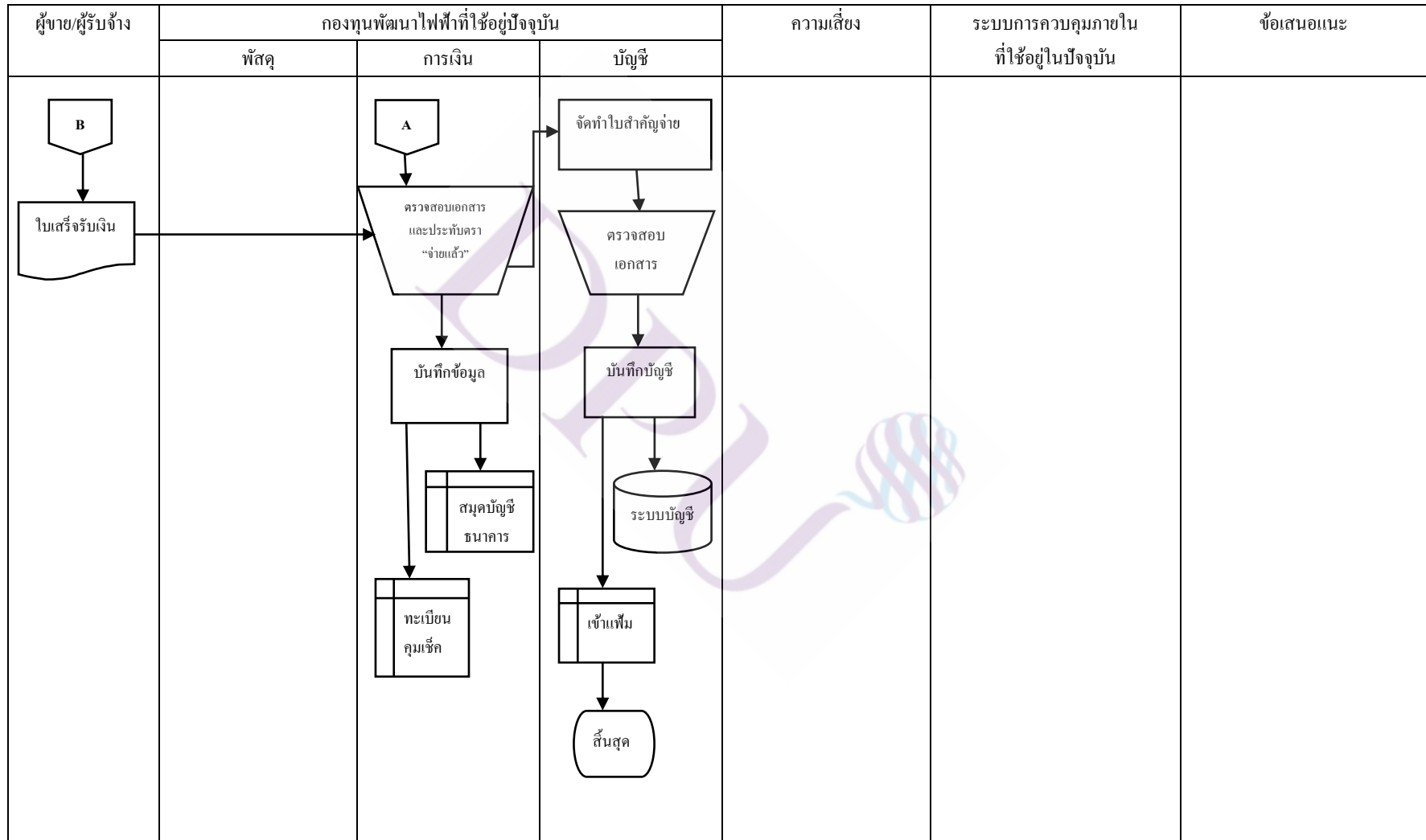
ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน	การเงิน	บัญชี	
			<p>(1) ตรวจสอบและประทับตรา “จ่ายแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับในใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการจ่ายอื่น</p> <p>(2) บันทึกข้อมูลการจ่ายเงินในทะเบียนคุมเช็ค</p> <p>6. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติ ก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายเพื่อบันทึกบัญชี</p> <p>7. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าต้องปฏิบัติตามประกาศ กคพ. เรื่องค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ สำหรับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ พ.ศ. 2555 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2555 ดังนี้</p> <p> ค่าพาหนะรถประจำทาง/รถรับจ้างและค่าผ่านทางพิเศษ ตามที่จ่ายจริง</p> <p> ค่าพาหนะส่วนตัว 4 บาท/กิโลเมตร</p> <p> เครื่องบิน ประ찬 คพรฟ ไม่เกินชั้นธุรกิจ นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ชั้นประหยัด</p> <p> ค่าเบี้ยเลี้ยง ประ찬 คพรฟ 300 บาท/วัน นอกนั้นกรรมการ คพรฟ. ประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. 240 บาท/วัน</p> <p> ค่าที่พัก ประ찬และกรรมการ คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,500 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,200 บาท นอกนั้นประธานและกรรมการ คพรต. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และบุคคลภายนอกที่ได้รับอนุมัติจาก คพรฟ. ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2,000 บาท หรือเหมาจ่ายไม่เกินคืนละ 1,000 บาท</p> <p>8. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าควรแชร์ฐานข้อมูลเกี่ยวกับค่าเดินทางไปปฏิบัติงานและตารางระยะทางการเดินทางไปปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดทำข้อมูลการปฏิบัติงาน และเป็นเกณฑ์การควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าต่อไป</p>

ตารางที่ 4.18 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่นที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน			ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	พัสดุ	การเงิน	บัญชี			
<p>ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ</p> <p>รับเช็คส่งจ่ายและหนังสือรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>B</p>	<p>เริ่มต้น</p> <p>จัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่น</p>	<p>ตรวจสอบความถูกต้องขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการเบิกจ่าย</p> <p>ไม่อนุมัติ</p> <p>อนุมัติ</p> <p>เช็คส่งจ่าย</p> <p>W/T</p> <p>สำเนาเช็คส่งจ่าย</p> <p>สำเนา W/T</p> <p>A</p>		<p>1. จ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่นไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน และ อัตราการเบิกจ่ายที่กำหนด</p> <p>2. จ่ายค่าใช้จ่ายอื่นให้กับผู้ที่ไม่มีความสัมพันธ์</p> <p>3. ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>4. เจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด</p>	<p>1. ตรวจสอบความถูกต้องของการขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>2. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจเบิกจ่ายที่กำหนด</p> <p>3. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชี ได้แก่ หนังสือขออนุมัติเบิกจ่าย หนังสือขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการและกรรมการตรวจรับพัสดุ สัญญาใบสั่งซื้อส่งจ่าย รายงานการตรวจรับพัสดุ ใบแจ้งหนี้ และใบส่งของ</p> <p>4. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. จัดเก็บข้อมูลการจ่ายเงินเข้าแฟ้มใบสำคัญจ่าย โดยจัดเรียงเป็นระบบ</p> <p>6. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค</p>	<p>1. ตรวจสอบย้อนข้อมูลการจ่ายเงินระหว่างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้นจากเดิมที่ส่งหนังสือเป็นลายลักษณ์ทางไปรษณีย์ อาจจะโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์เพื่อแจ้งยืนยันการจ่ายเงิน</p> <p>3. ตรวจสอบทานงานระหว่างกัน</p>

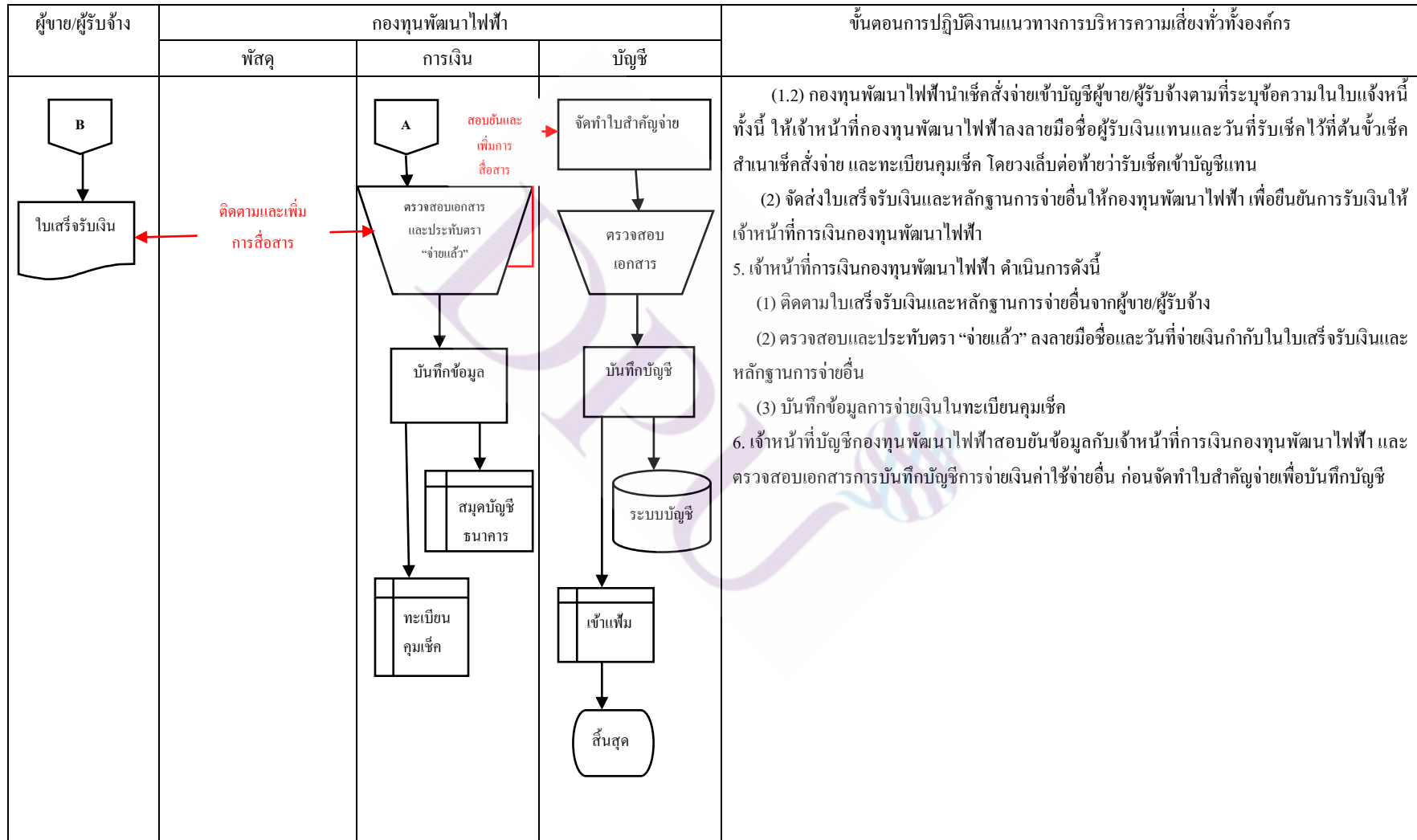
ตารางที่ 4.18 (ต่อ)



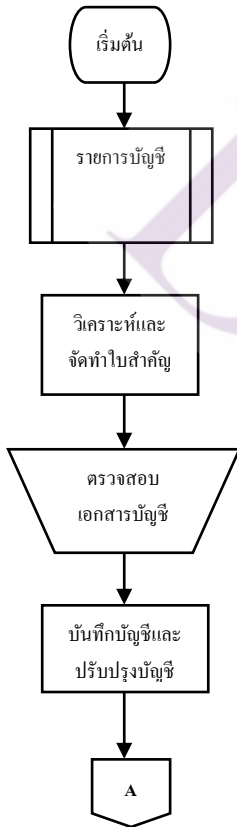
ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	กองทุนพัฒนาไฟฟ้า			ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	พัสดุ	การเงิน	บัญชี	
<div style="text-align: center;"> </div>	<p>เริ่มต้น</p> <p>จัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>ใบแจ้งหนี้/ ใบส่งของ</p> <p>ขออนุมัติเบิก จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>รับเช็คส่งจ่ายและ หนังสือรับรองหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>B</p>	<p>ตรวจสอบความ ถูกต้องการขอ เบิกจ่ายค่าใช้จ่าย อื่น</p> <p>เสนอประธาน คพรฟ. เพื่อขออนุมัติ</p> <p>พิจารณาการ เบิกจ่าย</p> <p>เช็คส่งจ่าย W/T สำเนาเช็คส่งจ่าย สำเนา W/T</p> <p>A</p>	<p>ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร</p> <ol style="list-style-type: none"> เจ้าหน้าที่พัสดุกองทุนพัฒนาไฟฟ้าขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นหลังจากตรวจรับแล้ว โดยแนบใบแจ้งหนี้/ใบส่งของจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง หนังสือขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง สัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง รายงานการตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมาให้เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าสอบย้อนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่พัสดุกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่น เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่าสาธารณูปโภค และอื่นๆ ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินก่อนเสนอประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ประธาน คพรฟ. มอบหมาย เพื่อขออนุมัติการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> จัดทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค และจัดทำเช็คส่งจ่ายในนามชื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้าง โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และบันทึกข้อมูลเช็คส่งจ่ายลงในทะเบียนคุมเช็ค นำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเช็ค เช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อส่งจ่ายเช็ค เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คต้องมีผู้ลงนามส่งจ่าย 2 ใน 4 คน คือประธาน คพรฟ. หรือรองประธาน คพรฟ. ลงนามร่วมกับกรรมการ คพรฟ. คนใดคนหนึ่ง กองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้แจ้งข้อมูลการลงนามไว้กับธนาคารแล้ว แจ้งผู้ขาย/ผู้รับจ้างรับเช็คส่งจ่ายด้วยช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อทราบวันเวลาการรับเช็ค ผู้ขาย/ผู้รับจ้างดำเนินการ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> รับเช็คส่งจ่าย ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ผู้ขาย/ผู้รับจ้างมารับเช็คส่งจ่ายด้วยตนเองตามวันเวลาที่กำหนด โดยลงลายมือชื่อของผู้รับเงินและวันที่รับเช็ค ไว้ที่ต้นขั้วเช็ค สำเนาเช็คส่งจ่าย และทะเบียนคุมเช็ค 	

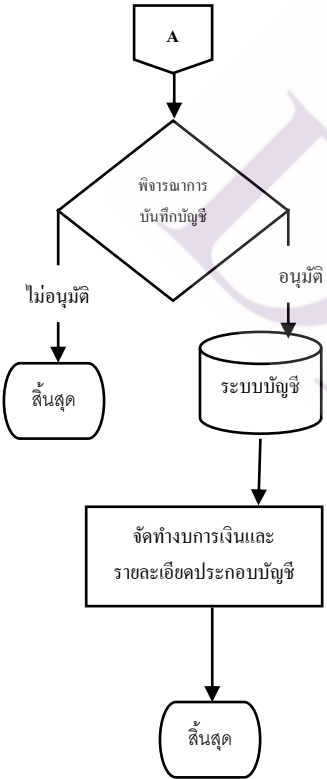
ตารางที่ 4.18 (ต่อ)



ตารางที่ 4.19 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน	ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	 <pre> graph TD A([เริ่มค้น]) --> B[รายการบัญชี] B --> C[วิเคราะห์และจัดทำใบสำคัญ] C --> D[/ตรวจสอบเอกสารบัญชี/] D --> E[บันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี] E --> F[A] </pre>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่มีความรู้ความชำนาญทางด้านบัญชีในระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีภารกิจงานอื่นของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าด้วย 3. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ได้บันทึกบัญชีทันทีที่เกิดรายการบัญชีหรือไม่บันทึกบัญชีภายใน 3 วันทำการ 4. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 5. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 	<ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดนโยบายบัญชี ฝั่งบัญชี รหัสบัญชี การบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน 2. ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี 3. อนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ 4. กำหนดเอกสารการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชีในแต่ละกระบวนการอย่างชัดเจน 5. แบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้า 6. จัดเก็บข้อมูลการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชีในฐานข้อมูลระบบบัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 7. จัดทำทะเบียนคุมใบสำคัญในการบันทึกบัญชีตามปีงบประมาณ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ฝ่าย กฟ. ควรดูแลและกำกับงานของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าอย่างใกล้ชิดเฉพาะราย เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนรายดังกล่าว สามารถบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีได้อย่างถูกต้อง 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้น จากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะประสานงานทางโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์ 3. หมั่นให้ความรู้หรือทดสอบความรู้ของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและตรงเวลา 4. ติดตามการบันทึกบัญชีเป็นประจำ เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องและตรงเวลา

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบัน	ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	 <pre> graph TD A{{A}} --> B{พิจารณาการบันทึกบัญชี} B -- ไม่อนุมัติ --> C(สิ้นสุด) B -- อนุมัติ --> D[(ระบบบัญชี)] D --> E[จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบบัญชี] E --> F(สิ้นสุด) </pre>			

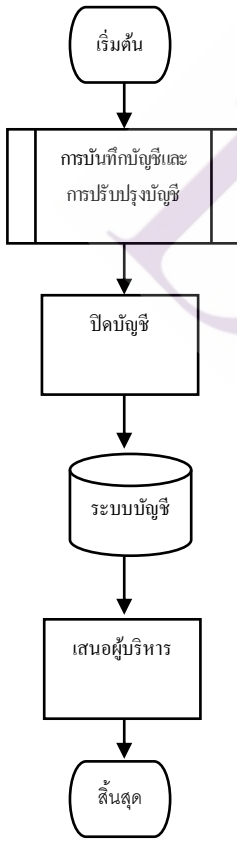
ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	<pre> graph TD Start([เริ่มต้น]) --> Accounting[บัญชีบัญชี] Accounting --> Analyze[วิเคราะห์และจัดทำสำคัญ] Analyze --> Check[ตรวจสอบเอกสารบัญชี] Check --> Record[บันทึกและปรับปรุงบัญชี] Record --> A{{A}} </pre>	<p>1. เมื่อเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้รับเอกสารการรับ – จ่ายเงินจากเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ให้เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) สอบย้อนรายละเอียดของรายการ เพื่อทำการวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้น (2) จัดทำใบสำคัญตามที่ได้กล่าวไว้ในกระบวนการรับเงิน – จ่ายเงิน (ตารางที่ 4.3 – ตารางที่ 4.18) (3) ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี (4) กรณีเกิดความไม่แน่ใจเกี่ยวกับรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ให้รีบประสานงานกับเจ้าหน้าที่ฝ่าย กฟ.เพื่อทราบนโยบายบัญชีหรือแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีทันทีที่ทราบข้อมูล (5) นำใบสำคัญพร้อมเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเสนอผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติรายการ (6) บันทึกรายการบัญชีเข้าระบบบัญชีทันทีที่เกิดรายการ หรือภายใน 3 วันทำการ และ ณ วันสิ้นเดือนปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามนโยบายบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า <p>2. ฝ่าย กฟ. ควรพิจารณาและดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) สํารวจข้อมูลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายที่อาจจะไม่สามารถปิดบัญชีได้ทันเวลา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ฝ่าย กฟ. ดูแลและกำกับงานของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าอย่างใกล้ชิดเฉพาะราย เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายดังกล่าว สามารถบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีได้อย่างถูกต้อง (2) หมั่นให้ความรู้หรือทดสอบความรู้ของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า รวมถึงติดตามการปฏิบัติงานในการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีเป็นประจำ เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่กองทุนพัฒนาไฟฟ้าสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องและตรงเวลา

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
	<pre> graph TD A[A] --> B{พิจารณาการบันทึกบัญชี} B -- ไม่อนุมัติ --> C([สิ้นสุด]) B -- อนุมัติ --> D[(ระบบบัญชี)] D --> E[จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบบัญชี] E --> F([สิ้นสุด]) </pre>	

ตารางที่ 4.20 การเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในการนำเสนอการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน	ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
	 <pre> graph TD A([เริ่มค้น]) --> B[การบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชี] B --> C[ปิดบัญชี] C --> D[(ระบบบัญชี)] D --> E[เสนอผู้บริหาร] E --> F([สิ้นสุด]) </pre>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่มีความรู้ความชำนาญทางด้านบัญชีในระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีภารกิจปฏิบัติงานอื่นของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า หรือขาดแคลนบุคลากร 3. เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าไม่ได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบความถูกต้องของการปิดบัญชีในระบบบัญชีกับรายละเอียดประกอบงบการเงิน 2. เสนอผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 3. อนุมัติงบการเงินโดยผู้มีอำนาจ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ฝ่าย กฟ. ควรดูแลและกำกับงานของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้าอย่างใกล้ชิดเฉพาะราย เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนรายดังกล่าว สามารถปิดบัญชีและนำเสนองบการเงินได้อย่างถูกต้อง และตรงเวลา 2. ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารให้มากขึ้น จากเดิมที่ส่งหนังสือ อาจจะประสานงานทางโทรศัพท์หรือส่งอีเมลล์ 3. หมั่นให้ความรู้หรือทดสอบความรู้ของเจ้าหน้าที่บัญชีกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และตรงเวลา

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

ฝ่าย กฟ.	เจ้าหน้าที่บัญชี กองทุนพัฒนาไฟฟ้า	ขั้นตอนการปฏิบัติงานแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
<div data-bbox="327 730 539 927" style="border: 1px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">ให้คำปรึกษาการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบงบการเงิน</div>	<div data-bbox="593 778 656 847" style="color: red; font-weight: bold;">เพิ่มการสื่อสาร</div> <pre> graph TD A([เริ่มต้น]) --> B[การบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชี] B --> C[ปิดบัญชี] C --> D[(ระบบบัญชี)] D --> E[เสนอผู้บริหาร] E --> F([สิ้นสุด]) </pre>	

จากการเปรียบเทียบตามตาราง 4.1 – ตาราง 4.20 จะเห็นได้ว่ากองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกันกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อย่างไรก็ตาม องค์ประกอบที่ 5 สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล หลักการที่ 18 ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศ หลักการที่ 19 สื่อสารข้อมูลความเสี่ยง และหลักการที่ 20 การรายงานผลความเสี่ยง และผลการดำเนินงาน ระบบการควบคุมด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ปัจจุบัน อาจเกิดความเสี่ยงในระหว่างการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้วิจัยจึงเสนอให้มีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เรื่องการเชื่อมโยงระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ดีจะช่วยให้ดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นไปตามกลยุทธ์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ผลจากการศึกษาแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมาประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี) ผู้วิจัยสามารถนำเสนอได้ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา
- 5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้
- 5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการศึกษา

ผู้วิจัยขอสรุปผลการเปรียบเทียบทั้ง 3 ส่วน ได้แก่

1. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 5 องค์ประกอบ ตามตาราง 4.1
2. ผลการเปรียบเทียบภาพรวมกองทุนพัฒนาไฟฟ้ากับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร 20 หลักการ ตามตาราง 4.2
3. ผลการเปรียบเทียบระหว่างแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน กับแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ในเรื่องต่างๆ ตามตาราง 4.3 – ตาราง 4.20

โดยผู้วิจัยได้จัดทำเป็นตารางสรุปผลการเปรียบเทียบแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมาประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี) ดังนี้

ตารางที่ 5.1 ตารางสรุปผลการเปรียบเทียบแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมาประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี)

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
องค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลและ วัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture)	<p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน<u>ไม่ต้องปรับปรุงในองค์ประกอบที่ 1</u> เนื่องจากการกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กรของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกับแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าได้กำหนดโครงสร้างการบริหารงานและการกำกับดูแลกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. แต่งตั้งคณะกรรมการกั่นกรองแผนงานและโครงการ คณะอนุกรรมการติดตามประเมินผลโครงการ และคณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า 2. ออกแบบกระบวนการทำงานเป็นแนวทางในการจัดสรรเงินกองทุน รูปแบบการบริหารและคณะกรรมการกองทุนพัฒนาไฟฟ้า การสรรหา 	ไม่พบประเด็น ที่ต้องปรับปรุง	-

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
	<p>คพรฟ./คพรด. การจัดทำแผนงานประจำปี การรายงานความก้าวหน้า การรายงานผลการดำเนินงาน และการติดตามประเมินผล</p> <p>3. กำหนดแบบฟอร์มและรูปแบบการดำเนินงานให้เป็นไปตามคู่มือที่ใช้สำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ การวิเคราะห์สถานการณ์ชุมชน การประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า และการดำเนินการสรรหาคณะกรรมการ รวมถึงหนังสือชักชวนความเข้าใจ</p> <p>4. ออกกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า</p> <p>5. มีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีความชัดเจน โปร่งใส มีธรรมาภิบาลตามประกาศ กพพ. เรือนโยบายกำกับดูแลองค์กรที่ดี</p>		
องค์ประกอบที่ 2 การกำหนดกลยุทธ์ และเป้าหมายทาง ธุรกิจ (Strategy & Objective Setting)	<p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้ในปัจจุบัน<u>ไม่ต้องปรับปรุงในองค์ประกอบที่ 2</u></p> <p>เนื่องจากการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกับแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการกำหนด</p>	ไม่พบประเด็น ที่ต้องปรับปรุง	-

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
	วิสัยทัศน์และพันธกิจให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และเป้าหมายยุทธศาสตร์ส่งเสริมการมีส่วนร่วมและการสื่อสารอย่างทั่วถึง และให้บุคลากรทุกระดับระบุ ประเมินและตอบสนองความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้		
องค์ประกอบที่ 3 ผลการดำเนินงาน (Performance)	<p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันไม่ต้องปรับปรุงในองค์ประกอบที่ 3</p> <p>เนื่องจากผลการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกับแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ ระเบียบ กกพ. และหลักเกณฑ์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียนกำหนดให้กองทุนพัฒนาไฟฟ้ารายงานผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินต่อผู้บริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเป็นประจำ ดังนี้</p> <p>1. รายงานรายเดือน เช่น ผลการใช้จ่ายเงิน รายงานการใช้อำนาจแทน เลขานุการสำนักงาน กกพ. งบการเงินรายเดือนที่ผ่านการตรวจสอบจาก</p>	ไม่พบประเด็น ที่ต้องปรับปรุง	-

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
	<p>กรรมการและเลขานุการ คพรฟ.</p> <p>2. รายงานรายไตรมาส เช่น รายงานความก้าวหน้าตามแบบ 97(3) – 21 หนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเงินจัดสรร และงบการเงินรายไตรมาสที่ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุม คพรฟ.</p> <p>3. รายงานรายปี เช่น งบการเงินรายปีที่ผ่านผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายงานผลการใช้ใบเสร็จรับเงิน รายงานการตรวจรับพัสดุประจำปี</p>		
องค์ประกอบที่ 4 การทบทวน และ ปรับปรุง แก้ไข (Review&Revision)	<p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันไม่ต้องปรับปรุงในองค์ประกอบที่ 4 เนื่องจากการทบทวน และปรับปรุง แก้ไขของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความสอดคล้องกับแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ กองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีการทบทวนคู่มือการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี หรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการ</p>	ไม่พบประเด็น ที่ต้องปรับปรุง	-

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
<p>องค์ประกอบที่ 5 สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล (Information, Communication & Reporting)</p>	<p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันต้องปรับปรุงในองค์ประกอบที่ 5 เนื่องจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีระบบการจัดเก็บข้อมูลในระบบงานต่างๆ เริ่มตั้งแต่การอนุมัติแผนงานประจำปี การนำส่งเงินเข้ากองทุนพัฒนาไฟฟ้า การเบิกจ่ายเงินจัดสรร การติดตามประเมินผล ซึ่งต้องเชื่อมโยงข้อมูลของแต่ละระบบงานเข้าด้วยกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การจัดเก็บข้อมูลระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่สำนักงาน กฟ. โดยฝ่าย กฟ. เป็นผู้กำหนด อาจทำให้กองทุนพัฒนาไฟฟ้าเกิดปัญหาในการจัดเก็บข้อมูลเข้าระบบงาน และปัญหาการเชื่อมโยงระบบงาน จึงจำเป็นต้องได้รับปรับปรุงระบบงาน เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกันได้ทั้งหมด</p> <p>ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p>1.1 การรับเงินจัดสรรจากฝ่าย กฟ.</p> <p>1.2 การรับคืนเงินโครงการชุมชนเหลือจ่าย</p>	<p>1. การจัดเก็บข้อมูลระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้ายังไม่มีการแชร์ฐานข้อมูลระหว่างกัน พบประเด็นในรายการ ดังนี้</p> <p>1.1 ฐานข้อมูลการบันทึกข้อมูลเงินจัดสรร ซึ่งเริ่มจากการรับเงินจัดสรรจากฝ่าย กฟ. การจ่ายเงินจัดสรรโครงการชุมชน และการรับคืนเงินโครงการชุมชนเหลือจ่าย</p> <p>1.2 ฐานข้อมูลการบันทึกข้อมูลลูกหนี้เงินยืม ซึ่งเริ่มจากการยืมและการรับคืนเงินยืมทอดรองจ่าย</p>	<p>1. การจัดเก็บข้อมูลระบบบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่มีการแชร์ฐานข้อมูลทั้ง 3 ฐานข้อมูลจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องฐานข้อมูลได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และสามารถนำข้อมูลจากฐานข้อมูลดังกล่าวมาดำเนินการต่อเนื่องได้ทันที</p> <p>2. การสอบย้อนข้อมูลและเพิ่มการสื่อสารระหว่างผู้ปฏิบัติงาน จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจถึง</p>

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
	1.3 การรับคืนเงินยืมตรงจ่าย 1.4 การรับเงินประเภทอื่น 1.5 การจ่ายเงินเพื่อตั้งวงเงินสลดย่อย 1.6 การเบิกจ่ายเงินสลดย่อย 1.7 การยืมเงินสลดย่อย 1.8 การคืนเงินสลดย่อย 1.9 การเบิกชดเชยเงินสลดย่อย 1.10 การจ่ายเงินยืมตรงจ่าย 1.11 การจ่ายเงินจัดสรรแก่โครงการชุมชน 1.12 การจ่ายเงินค่าวัสดุ 1.13 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม 1.14 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมสัมมนา 1.15 การจ่ายเงินค่าเดินทางไปปฏิบัติงาน 1.16 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายอื่น	1.3 ฐานข้อมูลการบันทึก ข้อมูลการเดินทาง 2. ไม่พบการสอบย้อนข้อมูล เอกสารหลักฐานและการ สื่อสารอาจจะยังไม่ชัดเจน ระหว่างผู้ปฏิบัติงาน ทั้ง เจ้าหน้าที่ฝ่าย กฟ. กับเจ้าหน้าที่ กองทุนพัฒนาไฟฟ้า และ/หรือ ระหว่างเจ้าหน้าที่กองทุน พัฒนาไฟฟ้าด้วยกัน พบ ประเด็นในทุกรายการที่นำเสนอ เอกสารหลักฐานระหว่างกัน	วัตถุประสงค์ในการรับ-ส่ง เอกสาร ข้อมูลที่มีความ ถูกต้อง เกิดความเข้าใจ ตรงกัน ทั้งนี้ การสื่อสารที่ดี ไม่ใช่แค่การทำหนังสือเป็น ลายลักษณ์อักษรเท่านั้น แต่ การสื่อสารจะต้องมีการตอบ กลับจากฝ่ายรับข้อมูลด้วยว่า ข้อมูลที่สื่อเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการ สื่อสาร ทั้งนี้ การตอบกลับ จะผ่านช่องทางการติดต่อ ต่างๆ เช่น โทรศัพท์ อีเมลล์ และไลน์ เป็นต้น

องค์ประกอบ COSO ERM	ระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่ต้องปรับปรุง	ประเด็นที่ต้องปรับปรุง	ประโยชน์ที่ได้รับ จากการปรับปรุง
	1.17 การบันทึกและการปรับปรุงบัญชี 1.18 การนำเสนองบการเงิน		

จากตาราง 5.1 จะเห็นได้ว่ากองทุนพัฒนาไฟฟ้าจำเป็นต้องพัฒนาระบบการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลกันสามารถสื่อสารข้อมูลการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้กับบุคลากรและผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพตามกลยุทธ์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่กำหนดไว้ หากระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันได้รับการปรับปรุงเรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลกัน และการสื่อสารข้อมูลให้กับบุคลากรและผู้ที่เกี่ยวข้องจะทำให้ระบบงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าที่มีประสิทธิภาพ และไม่หว่นต่อปริมาณการเพิ่มจำนวนกองทุน

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

ผู้วิจัยได้นำแนวคิดของการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมาประยุกต์ใช้กับระบบการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ด้านการเงินและบัญชี) และเสนอแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่มุ่งเน้นให้ปรับปรุงเรื่องการแชร์ฐานข้อมูลระหว่างกัน การสอบย้อน และเพิ่มการสื่อสารจะช่วยพัฒนาระบบงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ ผู้วิจัยขอเสนอการอภิปรายผลการศึกษาเปรียบเทียบกับผลการศึกษาในงานวิจัยอื่นที่สอดคล้องกันภายใต้องค์ประกอบของแนวคิด COSO ที่มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ไว้ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance & Culture) ซึ่งประกอบด้วย 5 หลักการ ได้แก่ 1) กำกับดูแลคณะกรรมการกำกับดูแลความเสี่ยง ให้มีความเป็นอิสระ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน 2) กำหนดโครงสร้างองค์กร โดยกำหนดสายการบังคับบัญชาให้เหมาะสม สอดคล้องกับกลยุทธ์ 3) กำหนดวัฒนธรรมองค์กรโดยฝ่ายบริหาร 4) ยึดมั่นกับค่านิยมองค์กร เช่น สร้างความรับผิดชอบ มีการสื่อสารในองค์กรอย่างเหมาะสม และ 5) สรรหา พัฒนา รักษามูลค่าที่มีความสามารถ ซึ่งมีความสอดคล้องกันกับผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธำรง (2561) ที่เสนอว่าแต่ละกลุ่มของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนำเอาองค์ประกอบของ COSO ERM 2017 มาปฏิบัติใช้แตกต่างกัน โดยภาพรวมทุกบริษัทได้นำองค์ประกอบที่ 1 มาปฏิบัติใช้กันมากที่สุด โดยเฉพาะการจัดตั้งคณะกรรมการดูแลความเสี่ยงขององค์กร สอดคล้องกันกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) ที่ให้พิจารณาการกำหนดโครงสร้างองค์กรจากกลยุทธ์และเป้าหมาย การประกอบธุรกิจ ขนาดองค์กร สถานที่ตั้ง อำนาจหน้าที่ สายงาน และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกันกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) ที่ให้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบาย แนวทางการปฏิบัติงานและบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จะทำให้นุคลากรในองค์กรเกิดความเข้าใจต่อเป้าหมายขององค์กรและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกันกับผลการศึกษาของฐิติโชค พันศิริพัฒน์ (2559)) ที่ให้กำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน สอดคล้องกันกับผลการศึกษาของลีลาศ คุณฟอง (2558) ได้เสนอให้ปรับปรุงคู่มือการบริหารความ

เสี่ยงและกำหนดแนวทางการจัดสรรบุคลากรในองค์กรให้เหมาะสม สอดคล้องกันกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) ที่ให้กำหนดปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร ควรส่งเสริมบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน และจัดสถานที่ให้เหมาะสม มีความสอดคล้องกันกับผลการศึกษาของสาคร ช่วยดำรงค์ (2553) ได้เสนอให้องค์กรสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรได้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น มีความสอดคล้องกันกับผลการศึกษาของสุชาติ บัวคำ (2555) ที่ให้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องการประเมินผลงานบุคลากรให้มีความชัดเจน สอดคล้องกับผลการศึกษาของกุลธิดา สุวรรณ (2556) ได้เสนอให้จัดอบรมบุคลากรให้เข้าใจในระบบการควบคุมภายใน สอดคล้องกับผลการศึกษาของอนุพงษ์ คล้ายขำ (2560) ที่เสนอให้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของบุคลากรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดขอบเขตการสอบทานการปฏิบัติงานของพนักงานทุกระดับ สอดคล้องกับผลการศึกษาของสุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560) ได้เสนอให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงและพัฒนาทักษะให้บุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของกัลณี ด้านทองหลวง (2560) ได้เสนอให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินงานทุกกิจกรรม เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบที่ 2 การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ (Strategy & Objective Setting) ซึ่งประกอบด้วย 4 หลักการ ได้แก่ 1) วิเคราะห์ธุรกิจ พิจารณาสภาพแวดล้อมขององค์กร 2) ระบุความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ 3) ประเมินกลยุทธ์ทางเลือกในรูปแบบต่างๆ และ 4) กำหนดเป้าหมายธุรกิจ พบว่า มีผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธารง (2561) ที่เสนอว่าการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจเป็นองค์ประกอบที่มีความสอดคล้องกันรองมาจากองค์ประกอบที่ 1 การกำกับดูแลวัฒนธรรมองค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) ที่ให้องค์กรประเมินกลยุทธ์เชิงรุก โดยริบแก้ไขความเสี่ยงทันทีที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) ที่ให้พิจารณาการดำเนินงานขององค์กรกับปัจจัยที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้น ระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และค้นหาเครื่องมือที่ใช้จัดการความเสี่ยง จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงในแต่ละระบบงานที่สำคัญในองค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของจิตติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) ที่ให้ความสำคัญต่อกระบวนการประเมินความเสี่ยงและการระบุความเสี่ยงในองค์กรจะเป็นวิธีทางจัดการความเสี่ยงให้ลดลงในระดับที่องค์กรยอมรับได้ สอดคล้องกับผลการศึกษา

ของนุจรี กลั่นสอน (2553) ที่ให้ระบุปัจจัยความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

องค์ประกอบที่ 3 ผลการดำเนินงาน (Performance) ซึ่งประกอบด้วย 5 หลักการ ได้แก่ 1) ระบุความเสี่ยง 2) ประเมินผลกระทบของความเสี่ยง 3) จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง 4) การตอบสนองความเสี่ยง และ 5) พัฒนารอบความเสี่ยงในภาพรวม พบว่า มีผลการศึกษาของทัชชกร ยูวธนา (2561) ที่ให้มีการวางแผนจัดการกับความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดขึ้น โดยให้มีการประชุมกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกเดือนและบันทึกรายงานการประชุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) ที่ให้ปรับปรุงการจัดทำแผนภาพของระบบงานการเงิน – บัญชีและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของจิตติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) ที่ให้กำหนดแผนการปฏิบัติงานให้ชัดเจนตามนโยบายองค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของกาญจนา เชมธุศิริ (2556) ที่ให้องค์กรเน้นสร้างความพึงพอใจในการบริการให้แก่ลูกค้า สอดคล้องกับผลการศึกษาของนิคม ศรีมูล (2554) ที่กำหนดให้มีการสื่อสารกับพนักงานให้เข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญในกระบวนการให้สินเชื่อ และฝ่ายตรวจสอบควรวางแผนสอบทานการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของธีระศักดิ์ ใจห้าว (2560) ซึ่งพบว่าปัจจัยการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ 4 การทบทวน และปรับปรุง แก้ไข (Review & Revision) ซึ่งประกอบด้วย 3 หลักการ ได้แก่ 1) ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ 2) ทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน และ 3) ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง พบว่า มีผลการศึกษาของทัชชกร ยูวธนา (2561) ที่มีการทบทวนการดำเนินงานให้การบริหารความเสี่ยงในองค์กรมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) ที่ให้ทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ให้เป็นไปตามกลยุทธ์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ และวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) ที่ให้มีการจัดระบบติดตามอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานด้านการเงินและบัญชีมีการจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการรับ – จ่ายเงิน สอดคล้องกับผลการศึกษาของสุชาติ บัวคำ (2555) ที่ให้ปรับปรุงระบบการทำงานที่บกพร่อง

องค์ประกอบที่ 5 สารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล (Information, Communication & Reporting) ซึ่งประกอบด้วย 3 หลักการ ได้แก่ 1) ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศ 2) สื่อสารข้อมูล ความเสี่ยง และ 3) รายงานผลความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการดำเนินงาน พบว่า มีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ผลการศึกษาของภณิดา วรทวีธำรง (2561) ที่ให้ยกระดับระบบสารสนเทศ มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของทัชชกร ยูวัฒนา (2561) ที่ให้ผู้บริหาร มอบหมายให้บุคลากรเตรียมพัฒนาช่องทางการสื่อสาร ไปยังบุคลากรทุกคนในองค์กรให้รับทราบ สอดคล้องกับผลการศึกษาของปิยพร บรรดาศักดิ์ (2555) ที่ให้องค์กรพิจารณาจัดทำและวางระบบสารสนเทศให้ครอบคลุมถึงทุกระบบงานในองค์กรจะช่วยให้บุคลากรสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานได้เร็วขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของฐิติโชค พันศิริพัฒน์ (2559) ที่ให้มีการปรับปรุงข้อมูลอย่างถูกต้องจะช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในองค์กรสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วทันต่อการแก้ไขสถานการณ์ สอดคล้องกับผลการศึกษาของนุจรี กลั่นสอน (2553) ที่ให้มีการจัดระบบการรวบรวมสารสนเทศให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับผลการศึกษาการของสุชาติ บัวคำ (2555) ที่ให้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องการประสานงานพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ให้สะดวกทันต่อสถานการณ์ สอดคล้องกับผลการศึกษาของกุลธิดา สุวรรณ (2556) ให้องค์กรควรพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับผลการศึกษาของศุภมาส หอมตระกูล (2555) เสนอให้เปิดเผยการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงของ COSO

5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เช่น รายงานประจำปี คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีสำหรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ เว็บบอร์ดกองทุนพัฒนาไฟฟ้า กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานกองทุนพัฒนาไฟฟ้า วารสาร ผลงานวิจัย และเอกสารอ้างอิงอื่นที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่พบรายละเอียดแต่ละฐานข้อมูลที่แสดงให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของแต่ละกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามีความแตกต่างกันอย่างไร ภายใต้กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาค้างนี้

ผู้วิจัยได้เสนอแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ประเภท ก และประเภท ข ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามตารางที่ 4.3 จนถึง 4.20 ซึ่งมุ่งเน้นเรื่องการสื่อสาร และการשרฐานข้อมูลจะช่วยพัฒนาระบบงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

ผู้วิจัยได้นำเสนอแผนภาพระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(3) เฉพาะกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข เท่านั้น ซึ่งยังไม่ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1)(3)(4)(5) และ (6) ได้ทั้งหมด จึงขอเสนอแนะให้ขยายงานวิจัยการปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ดังนี้

1. ศึกษาเพิ่มเติมกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ประเภท ค ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
2. ศึกษาเพิ่มเติมกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1)(4)(5) และ (6) ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
3. ศึกษาเพิ่มเติมกระบวนการปฏิบัติงานด้านอื่นของกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1)(3)(4)(5) และ (6) ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
4. ศึกษาเพิ่มเติมกระบวนการปฏิบัติงานด้านอื่นของกองทุนอื่น ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กัลณี ด่านทองหลวง. (2560). *ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). นครราชสีมา : มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา. สืบค้น จาก http://narinet.sut.ac.th:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/457/RMUTI_Thes162.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- กาญจนา เชมธุศิริ. (2556). *การประเมินความเสี่ยงในเรื่องทุจริตกระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท XYZ จำกัด* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. สืบค้น จาก <http://eprints.utcc.ac.th/2333/2/2333fulltext.pdf>
- กุลธิดา สุวรรณ. (2556). *ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางโคโซของธุรกิจอาหารบริการด่วน : กรณีศึกษา บริษัท เซ็นทรัล เรสตอรองส์ กรุ๊ป จำกัด* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศิลปากร. สืบค้น จาก http://www.thapra.lib.su.ac.th/objects/thesis/fulltext/snamcn/Kulthida_Suwan/fulltext.pdf
- จารุณี วงศ์ลิ้มปิยะรัตน์. (2558). *กรณีศึกษาการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน. วารสารนักบริหาร, 35(2), 85 – 94.*
- จารุณี วงศ์ลิ้มปิยะรัตน์. (2558). *การเปรียบเทียบการทุจริตการควบคุมภายใน : กรณีศึกษาการล้มของ BBC กับการทุจริตโครงการรับจำนำข้าว. วารสารนักบริหาร, 38(148), 1 – 19.*
- จุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล. (2561). *วารสารวิชาชีพบัญชี, 113 – 114.*
- จันทนา สาขากร. (2550). *วารสารวิชาชีพบัญชี, 76.*
- ชยาภา ชยาวิวัฒน์วงศ์. (2561). *ทำความเข้าใจจกกันกับการประเมินความเสี่ยงด้าน ESG ตามกรอบ.*
- จิตติโชค พันศิริพัฒน์. (2559). *ผลการศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร : กรณีศึกษาสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. สืบค้น จาก <http://libdoc.dpu.ac.th/thesis/160727.pdf>

- พัชกร ชูวัฒนา. (2561). การศึกษากระบวนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO ERM 2017 กรณีศึกษา : ครัวสวนดุสิต (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. สืบค้นจาก http://ethesisarchive.library.tu.ac.th/thesis/2018/TU_2018_6002020144_9233_9569.pdf
- ปิยพร บรรดาศักดิ์. (2555). ระบบการควบคุมตามแนว COSO ด้านการรับ – ใช้จ่าย กรณีศึกษา กองทุนสุขภาพ (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. สืบค้น จาก <http://eprints.utcc.ac.th/2327/2/2327fulltext.pdf>
- ประนอมพร ขำขันมาลี. (2559). การควบคุมภายในและการตรวจสอบ, 45 – 47
- ภณิดา วรทวีธารง. (2561). ความสอดคล้องของการบริหารความเสี่ยงตามหลัก COSO ERM 2017 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. สืบค้น จาก https://doi.nrct.go.th/ListDoi/listDetail?Resolve_Doi=10.14457/TU.the.2018.91
- ลีลาศ คุณฟอง. (2558). การศึกษากระบวนการความเสี่ยงตามกรอบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO ERM กรณีศึกษา : บริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัด (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ สืบค้น จาก <http://libdoc.dpu.ac.th/thesis/158669.pdf>
- เว็บไซต์สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน <http://www.erc.or.th>
- เว็บไซต์กองทุนพัฒนาไฟฟ้า <http://pdf.erc.or.th>
- เว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. <https://ia.erc.or.th>
- วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี <https://th.wikipedia.org>
- ศุภมาส หอมตระกูล. (2555). การเปิดเผยการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของ COSO ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET 100 (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. สืบค้น จาก <http://doi.nrct.go.th/ListDoi/Download/92997/8d355995bac25774ed4c5a777f6b07c5?>
- สุชาติ บัวคำ. (2555) . การประเมินการควบคุมภายในตามแนว COSO กระบวนการปฏิบัติงาน สิ้นไหมทดแทน (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. สืบค้น จาก <http://eprints.utcc.ac.th/2323/1/2323fulltext.pdf>

- สุทธาทิพย์ บุญสำลี. (2560). *ประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการ (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต)*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม. สืบค้น จาก <http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/5657/1/%E0%B8%AA%E0%B8%B8%E0%B8%97%E0%B8%98%E0%B8%B2%E0%B8%97%E0%B8%B4%E0%B8%9E%E0%B8%A2%E0%B9%8C%20%E0%B8%9A%E0%B8%B8%E0%B8%8D%E0%B8%AA%E0%B8%B3%E0%B8%A5%E0%B8%B5.pdf>
- สุรเดช จอจวรรณศิริ. (2561). *TRIS Academy Club*, 29 – 30.
- สาคร ช่วยดำรง. (2553). *การควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงของศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศิลปากร สืบค้น จาก http://www.thapra.lib.su.ac.th/objects/thesis/fulltext/snamcn/Sakorn_Chouydomrong/fulltext.pdf
- อนุพงศ์ คล้ายจำ. (2560). *อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม. สืบค้น จาก <http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/5660/1/%E0%B8%AD%E0%B8%99%E0%B8%B8%E0%B8%9E%E0%B8%87%E0%B8%A8%E0%B9%8C%20%E0%B8%84%E0%B8%A5%E0%B9%89%E0%B8%B2%E0%B8%A2%E0%B8%82%E0%B8%B3.pdf>
- ณภัทร เตโช และคณะ. (2553). *แนวทางการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในส่วนราชการไทย. การป้องกันและปราบปรามระดับกลาง รุ่นที่ 1 ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ*.
- COSO ERM 2017. (2561). *ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*, 1 - 7


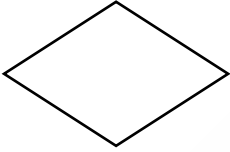



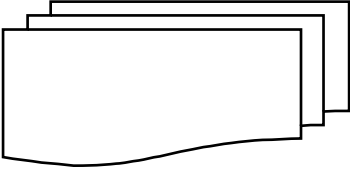

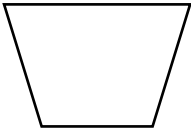
ภาษาต่างประเทศ

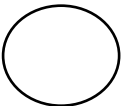
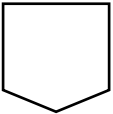
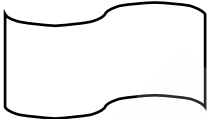

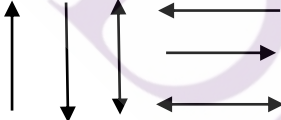
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management – Integrated Framework*. Retrieved on June ,2019 from <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>



ภาคผนวก

สัญลักษณ์ของแผนภาพ

	Process กระบวนการ
	Decision พิจารณาอนุมัติรายการ
	Predefined process กระบวนการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน
	Internal storage จัดเก็บแฟ้มเอกสาร
	Document เอกสาร
	Multi document เอกสารหลายฉบับ
	Start / End เริ่มต้น/สิ้นสุด
	Manual operation ดำเนินการด้วยตนเอง

	<p>Connector เชื่อมต่อ</p>
	<p>Off page Connector ปิดตัวเชื่อมต่อหน้า</p>
	<p>Punched Tape เทปเจาะรู</p>
	<p>Magnetic disk ดิสก์แม่เหล็ก</p>
	<p>Flow line ทิศทาง</p>

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – นามสกุล

สุวรรณ มั่งคั่ง

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2541 บัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 1)

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

เจ้าหน้าที่วิชาการ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

