



รายงานคณะกรรมการตรวจสอบของการประปาส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ 2546

เรียน ประธานกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

คณะกรรมการตรวจสอบของการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วยคณะกรรมการจำนวน 3 ท่าน ดังนี้

1. นายเรวัต ฉ่ำเฉลิม ประธานกรรมการ
2. นายธีระ พิทักษ์ประเวช กรรมการ
3. นางพัลลภา เรืองรอง กรรมการ

โดยมี นายไพศาล เดชาติวงศ์ ณ ออยุธยา ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
ในรัฐวิสาหกิจตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2543 และตามคำสั่งคณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค
ที่ 2/2546 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2546 ดังนี้

ในปีงบประมาณ 2546 คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุม 4 ครั้ง โดยครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงินประจำงวดไตรมาสที่ 3 และ 4 ปี 2545 และงวดไตรมาสที่ 1 - 3/2546

การประปาส่วนภูมิภาคมีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ รวมทั้งปฏิบัติตาม
มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้แนวคิดแก่ กปภ. เพื่อดำเนินการต่อไปนี้

- 1.1 จัดทำแผนบริหารตามแนวทางงบประมาณประจำปี
- 1.2 พยากรณ์ผลการดำเนินงานล่วงหน้าเป็นประจำทุกสิ้นไตรมาสให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงที่สุดเพื่อใช้
เป็นคู่มือสำหรับผู้บริหารระดับสูงของ กปภ. ในการวางแผนการบริหารให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ กปภ.
และประชาชน

2. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 4/2545 และไตรมาสที่ 1 - 3/2546

ผลการตรวจสอบโดยรวม หน่วยงานรับตรวจมีการกำกับดูแลที่ดี มีบางหน่วยงานที่ต้องปรับปรุงแก้ไขและ
ติดตามผลบางส่วน คณะกรรมการได้ให้ข้อเสนอแนะดังนี้

- 2.1 ให้นโยบายด้านการตรวจสอบโดยเน้นการตรวจสอบไปในเชิงป้องกันหรือป้องปราม และให้คำปรึกษา
แนะนำเพื่อส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้องค์กร มิใช่การตรวจสอบเพื่อการจับผิด
ดังนั้น ต้องชี้แจงทำความเข้าใจให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติทราบถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มิใช่
ปฏิบัติตามธรรมเนียมประเพณีปฏิบัติสืบเนื่องตามกันมา กปภ.ต้องสอดส่องดูแลระเบียบ ข้อบังคับ
ที่มีผู้กระทำความผิดบ่อย ๆ ซึ่งระเบียบอาจจะบกพร่องหรือล้าสมัย จำเป็นต้องปรับปรุงในการเสนอขอ
ปรับปรุงแก้ไข กฎ ระเบียบ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยินดีจะนำเสนอคณะกรรมการ กปภ.พิจารณา
ต่อไป
- 2.2 ให้นำเสนอคณะกรรมการ กปภ. เพื่อขอทราบนโยบายของรัฐบาล กรณีผู้ใช้น้ำรายใหญ่เลิกใช้น้ำประปา
แล้วหันไปผลิตน้ำประปาใช้เอง โดยใช้แหล่งน้ำดิบแหล่งเดียวกับ กปภ. ซึ่งมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ
เกรงว่าจะเป็นผลเสียต่อ กปภ. ในภายหน้า เนื่องจากลงทุนแล้วไม่มีผู้ใช้น้ำ

2.3 เห็นชอบตามข้อเสนอของสำนักตรวจสอบภายใน เรื่องการจัดประเภทผู้ใช้น้ำไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่ กปภ. กำหนด ทำให้คิดเงินค่าน้ำน้อยไป เห็นควรให้ดำเนินการดังนี้

2.3.1 ให้สำนักงานประปาสุ่มตรวจประเภทผู้ใช้น้ำอยู่เสมอ

2.3.2 ชี้แจงให้ผู้ใช้น้ำทราบ เพื่อขอเก็บเงินเพิ่ม หากไม่ได้ให้หาตัวผู้รับผิดชอบชดใช้ต่อไป

3. การสอบทานแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2547

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2547 ของสำนักตรวจสอบภายใน
มีความเห็นว่า การนำระบบ IT มาช่วยตรวจสอบ จะสามารถช่วยให้การตรวจสอบทำได้สะดวกขึ้น และสามารถตรวจสอบ
ได้ปีละหลายครั้ง เป็นการป้องกันหรือลดโอกาสการกระทำผิด

เห็นควรให้นำเสนอคณะกรรมการ กปภ. แจ้ง กปภ. จัดทำ Audit Program สำหรับสำนักตรวจสอบภายใน
และให้สามารถนำไปใช้ในการตรวจสอบได้ทันในต้นไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ 2547 พร้อมจัดอบรมโครงการติดตั้ง
ระบบงานทางธุรกิจ และ Audit Program ให้แก่ผู้ตรวจสอบด้วย

4. การสอบทานรายงานการจัดซื้อจัดจ้างในรอบปีงบประมาณ 2545

คณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างโครงการ 34 โครงการ
ทำให้ กปภ. สามารถประหยัดวงเงินงบประมาณค่าก่อสร้างได้ 425.912 คิดเป็นร้อยละ 18.61 ของราคากลาง จึงเสนอ
ให้พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะปรับลดราคากลางลงอีก 15% แต่หากไม่สามารถปรับลดได้ถึง 15% ให้ชี้แจงว่าเป็น
เพราะสาเหตุใด ซึ่งผู้ช่วยผู้ว่าการ (วิชาการ) ได้ชี้แจงว่าการกำหนด ราคากลางของการประปาส่วนภูมิภาคได้ดำเนินการไป
ตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างที่กำหนดโดยสำนักนายกรัฐมนตรี และมาตรฐานของกระทรวงพาณิชย์
เหตุที่ทำให้ผลการประกวดราคาต่ำกว่าราคากลางร้อยละ 18.60 เพราะมีปัจจัยอื่น ๆ เป็นตัวกำหนดให้ผู้รับจ้างลดราคา
ลงมา ไม่ใช่เพราะกำหนดราคากลางสูงเกินไป

5. การสอบทานความก้าวหน้าโครงการบงลงทุนของ กปภ. ประจำปีเดือนตุลาคม 2546

โครงการบงลงทุนของ กปภ. ทั้งที่เป็นโครงการและไม่ใช่โครงการมีแนวโน้มเสร็จทันปีงบประมาณ ยกเว้น
โครงการปรับปรุงประปาเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยวที่ล่าช้าเนื่องจากอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาด้านสิ่งแวดล้อม

6. การสอดส่องดูแล และหลีกเลี่ยงไม่ให้เกิดความขัดแย้งของผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นใน กปภ.

คณะกรรมการฯ ได้ตรวจสอบคุณสมบัติของคณะกรรมการ กปภ. ในเบื้องต้นแล้ว มีความเห็นว่าคณะกรรมการฯ
บางท่านมีคุณสมบัติไม่ตรงตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาคมาตรา 14 (2) และได้นำเสนอคณะกรรมการ กปภ.
เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2546 เพื่อพิจารณาแล้ว

การดำเนินการทางธุรกรรมระหว่างการประปาส่วนภูมิภาคกับบริษัทในเครือในปีงบประมาณ 2546 ไม่ปรากฏ
รายการ แต่ในปีก่อนหน้าได้มีการทำสัญญา ซึ่งการประปาส่วนภูมิภาคได้ดำเนินการด้วยความรอบคอบแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การประปาส่วนภูมิภาคมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความโปร่งใส ปฏิบัติ
ตามจรรยาบรรณของการประปาส่วนภูมิภาค มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เปิดเผยข้อมูลเพียงพอ มีการปฏิบัติ
หน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ รักษาผลประโยชน์ รวมทั้งปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้บริการแก่สังคม
ด้วยความเป็นธรรม และให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบและสำนักตรวจสอบภายในเป็นอย่างดีในการ
ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน



(นายเวัด ฉ่าเฉลิม)

ประธานกรรมการตรวจสอบของการประปาส่วนภูมิภาค

Audit Committee Report

The Audit Committee, comprising the following members :

- | | | |
|-----------------|-------------|----------|
| 1. Mr. Rawat | Chamchalerm | Chairman |
| 2. Mr. Theera | Pitagravej | Member |
| 3. Mrs. Pallapa | Ruangrong | Member |

with the Director of the Office of Internal Auditors, serving as its ex-officio secretary, has performed its functions and duties in accordance with the cabinet's guidelines and the Board's order as follows.

The Committee has convened 4 meetings to discuss the following matters :

1. Checking of the financial statements for quarters 3-4/2002 and 1-3/2003. The documents are found to be complete, correct, reliable, and in compliance with generally accepted accounting standards. Besides, the following recommendations of the Committee have been given to PWA :
 - 1.1 Implementation plan for the annual budget should be prepared.
 - 1.2 Accurate forecast of the operating result of the forthcoming quarter should be made by the end of each quarter to facilitate effective implementation planning by the executives.
2. Checking of auditing reports prepared by the Office of Internal Auditors for quarters 4/2002 and 1-3/2003. In general, most departments are reported to exercise good internal control with only a few exceptions. Besides, the Committee has given PWA the following suggestions :
 - 2.1 Preventive auditing, rather than faultfinding, should be emphasized. Rules and regulations repeatedly violated or non-complied should be reviewed and, if deemed necessary, revised.
 - 2.2 Government policy should be sought for regarding business competition by ex-customers of PWA using high volume of raw water from the same source as PWA's.
 - 2.3 Regarding incorrect categorisation of customers resulting in undercharge of water bills, the following measures should be taken by PWA :
 - 2.3.1 Customer categories should be reviewed and corrected regularly.
 - 2.3.2 In case of undercharge, additional payment for the shortfall should be requested from the customer concerned, otherwise compensation by responsible employees must be made.
3. Checking of auditing schedule for FY 2004 proposed by the Office of Internal Auditors. The Committee suggests that IT should be employed in order to facilitate and accelerate internal auditing of PWA. Audit Program and business process installation and training for the auditors should be made ready by the beginning of quarter 4/2004.
4. Checking of procurement report for FY 2002. The Committee has given PWA remarks/recommendation regarding the tender of 34 construction projects, resulting in budget saving of Baht 425.912 million, equivalent to 18.61% of the official estimated prices. Keen competition among contractors is explained to be major factor, rather than overestimation of the projects.
5. Checking of the progress of investment projects as at October, 2003 both project-and non-project-types. Most of them are anticipated to be on schedule, except some expansion projects to support tourism which are subject to environmental impact assessment.
6. Examining of eligibility of each director of the Board as regards the conflict of interests. The committee found and reported the Board of the ineligibility of some directors on 30 October, 2003 for further perusal.

Business transactions between PWA and its subsidiary in 2003 are not found. Transactions in previous years are found to have been carefully executed.

From the aforementioned, the Audit Committee is of the opinion that PWA has had good governance with transparency and appropriate internal control. It has followed its rules of morals and ethics with honesty and fairness to its customers. It has also been fully cooperative with the Audit Committee and the Office of Internal Auditors in carrying out any recommended corrections.

(Signed) Rawat Chamchalerm
(Mr. Rawat Chamchalerm)
Chairman