

สศส/36๕
ค.อ. ๒๑/๒๑



รพบ.
เลขที่ 3593
วันที่ 07 ก.ค. 2559
เวลา 19.58
ผชก. (นายไพบ)
เลขที่ 1034
DCS
วันที่ ๑๓.๑.๕๙
เวลา ๑๒:๓๐

รายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนาภายนอก ประจำปี 2559

เรียน รพบ. ผ่าน ผชก.(นายสุชินฯ) ผอ.สศส.

16/๗/๕๙
✓
✓

116๐
08 ก.ค. 2559
15.๐๐น.

1843
9107159
9.26 น.

1. ข้าพเจ้า นายจักรกฤษณ์ ทองปากน้ำ ตำแหน่ง หน.ตท.1 แผนก ตท.1 กอง กตท. สศส. ได้รับอนุมัติให้ไปเข้าร่วมการฝึกอบรม เรื่อง Analytical thinking for professional Internal Auditor จัดโดย สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ระหว่างวันที่ 1 - 2 กรกฎาคม 2559 สถานที่จัด โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพฯ ค่าลงทะเบียนอบรม/สัมมนา เสียค่าใช้จ่าย 7,490 บาท ไม่เสียค่าใช้จ่าย

2. ข้าพเจ้าขอรายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนา ดังนี้

2.1 สรุปรายละเอียดเนื้อหาของหลักสูตร Analytical thinking for professional Internal Auditor ดังนี้

2.1.1 ทฤษฎีระบบ (System Theory) หมายถึง กิจกรรมหนึ่ง ๆ อาจเป็นผลมาจากกิจกรรมย่อย ๆ หลาย ๆ กิจกรรมรวมกันก็ได้ ซึ่งในระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นการกระทำส่วนหนึ่งของกิจกรรมหนึ่งก่อให้เกิดปฏิกิริยาขึ้นส่วนอื่น ๆ หรือกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งมีคุณลักษณะของระบบประกอบด้วยสิ่งต่อไปนี้

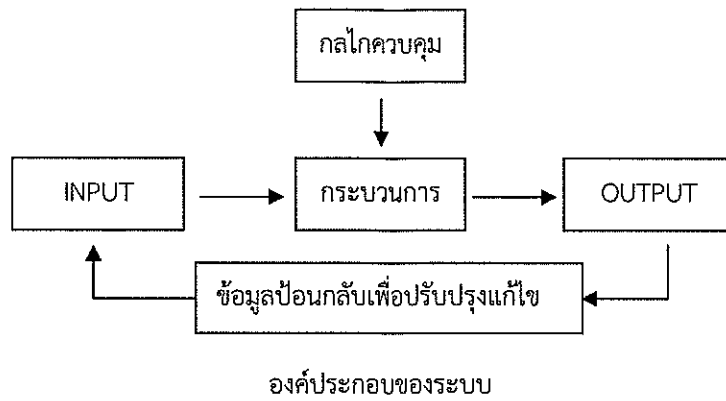
- ส่วนต่าง ๆ ของระบบจะอยู่ในสถานะที่เคลื่อนไหวได้
- การเคลื่อนไหวหรือแสดงออกของส่วนต่าง ๆ จะมีปฏิริยากระทบต่อกันเสมอ
- ในระบบหนึ่ง ๆ จะประกอบด้วยระบบย่อยต่าง ๆ (Sub-systems) และภายในระบบย่อยก็อาจประกอบด้วยระบบย่อยลงไปอีกได้

- การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ณ ส่วนใดส่วนหนึ่งของระบบย่อมทำให้มีผลกระทบที่ต่อเนื่องกันเป็นลูกโซ่ (chain of effects) และจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงส่วนอื่นของระบบด้วยความสมดุลจึงเกิดขึ้นได้

2.1.2 การคิดเชิงระบบ คือ การคิดที่มีความเข้าใจ เชื่อมโยง มีความเชื่อในทฤษฎีระบบเป็นพื้นฐานในสมอง คนปกติมีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสรรพสิ่งที่อยู่มีความสอดคล้องกับทฤษฎีระบบอยู่แล้ว เพียงแต่ความสามารถในการทำได้ดีในระดับความเข้มข้นของระบบแตกต่างกัน ซึ่งส่วนประกอบของระบบประกอบด้วย

- (1) ปัจจัยนำเข้า (Inputs)
- (2) ส่วนกระบวนการ (Processes)
- (3) ส่วนผลผลิต (Outputs)
- (4) กลไกควบคุม (Control Mechanism)
- (5) ข้อมูลป้อนกลับ (Feed backs)

กลไกควบคุม...



องค์ประกอบของระบบ

การคิดเชิงระบบมีความสำคัญต่อการวางแผนงานและการดำเนินงานเพราะโครงสร้างของความคิดจะบ่งบอกถึงรูปลักษณะหรือลักษณะของงานที่จะออกมา รวมทั้งยังเป็นเครื่องทำนายความสำเร็จของงานหรือความสัมฤทธิ์ผลของงานได้อย่างดี

2.1.3 การคิดเชิงวิเคราะห์ คือ ความสามารถในการจำแนกแจกแจงองค์ประกอบต่าง ๆ ของสิ่งใดสิ่งหนึ่งหรือเรื่องใดเรื่องหนึ่ง และหาความสัมพันธ์เชิงเหตุผลระหว่างองค์ประกอบเหล่านั้นเพื่อค้นหาสาเหตุที่แท้จริงของสิ่งที่เกิดขึ้น ซึ่งมีองค์ประกอบ

- (1) ความสามารถในการตีความ
- (2) ความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะวิเคราะห์
- (3) ความช่างสังเกต ช่างสงสัย และช่างถาม
- (4) ความสามารถในการหาความสัมพันธ์เชิงเหตุผล

2.1.4 ทักษะการคิดเชิงวิเคราะห์ (Analytical Skills) คือ ความสามารถที่จะจินตนาการ นึกภาพแล้วเอามาประติดประต่อสร้างกรอบความคิด หรือแก้ปัญหาทั้งที่ซับซ้อนและไม่ซับซ้อนได้ สามารถตัดสินใจได้อย่างมีเหตุผลด้วยข้อมูลที่ได้มาหรือมีอยู่ ซึ่งทักษะดังกล่าวรวมถึงการแสดงออกถึงความสามารถที่จะใช้ความคิดอย่างมีระบบในการรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูล ออกแบบ และทดสอบหนทางแก้ปัญหาและสร้างแผนงานขึ้นมาได้ ซึ่งองค์ประกอบของการคิดเชิงวิเคราะห์มี 4 อย่าง ดังนี้

- (1) การคิดเชิงระบบ (System Thinking)
- (2) ความรู้เกี่ยวกับองค์กร (Organizational Knowledge)
- (3) การระบุปัญหา (Problem Identification)
- (4) การวิเคราะห์และแก้ปัญหา (Problem Analyzing and Solving)

ซึ่งมี Tips เพื่อทักษะการคิดเชิงวิเคราะห์ที่ดีขึ้น

- ถามคำถามให้ถูก (ถามให้เป็น)
- ยอมรับในสิ่งที่ตนไม่รู้
- อย่าด่วนตั้งสมมติฐาน
- อย่าตัดสินคนที่หน้าตา/มองให้ลึกเพื่อหาคคุณค่าที่แท้จริง
- แปลงข้อมูลที่ได้มาให้เป็นความรู้

/2.1.5 เทคนิค...

2.1.5 เทคนิคการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

(1) มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(1.1) มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องระบุ (identify) วิเคราะห์ (analyze) ประเมินผล (evaluate) และบันทึก (document) ข้อมูล (information) อย่างเพียงพอ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานได้

(1.2) มาตรฐาน 2320 : การวิเคราะห์และประเมินผล

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องสรุปผลการปฏิบัติงาน โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการวิเคราะห์และการประเมินที่เหมาะสม

(2) Practice Advisory 2320-1 : วิธีการเชิงวิเคราะห์ (Analytical Procedures)

(2.1) ผู้ตรวจสอบภายในอาจใช้วิธีการเชิงวิเคราะห์ในการค้นหาหลักฐานของการตรวจสอบ วิธีการเชิงวิเคราะห์เป็นการศึกษาและเปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างทั้งข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลในการปฏิบัติงาน การใช้วิธีการเชิงวิเคราะห์นี้จะอยู่บนพื้นฐานที่ว่า ในกรณีที่ไม่ทราบได้ถึงสถานการณ์ที่เป็นไปในทางตรงกันข้าม ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลก็ควรจะคาดได้ว่าน่าจะยังคงมีอยู่และต่อเนื่อง ซึ่งตัวอย่างของสภาพการณ์ที่เป็นไปในทางตรงข้ามได้แก่

- รายการหรือเหตุการณ์ผิดปกติหรือไม่เกิดขึ้น
 - การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ทางองค์กร ทางการปฏิบัติงาน สิ่งแวดล้อมและเทคโนโลยี
 - ความไม่มีประสิทธิภาพ
 - ความไม่มีประสิทธิผล
 - ความผิดพลาด
 - การทุจริต
 - การกระทำผิดกฎหมาย
- เป็นต้น

(2.2) การตรวจสอบเชิงวิเคราะห์จะช่วยทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการหาหลักฐานที่เกี่ยวข้องรวบรวมได้จากการตรวจสอบ การประเมินผลที่ได้จากการเปรียบเทียบข้อมูลกับสิ่งที่คาดหวังไว้ซึ่งได้กำหนดหรือจัดทำขึ้นโดยผู้ตรวจสอบภายใน วิธีการเชิงวิเคราะห์มีประโยชน์ในการค้นหาสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้

- ผลต่างที่ไม่ได้คาดคิดว่าจะเกิด
- การไม่ปรากฏผลต่างตามที่ได้คาดไว้
- ข้อบกพร่องหรือความผิดพลาดที่อาจเป็นไปได้
- การปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือการกระทำผิดกฎหมายที่อาจเกิดขึ้นได้
- รายการ หรือเหตุการณ์ที่ไม่ปกติ หรือไม่เคยเกิด

/(2.3) วิธีการ...

(2.3) วิธีการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ที่ได้แก่ :

- การเปรียบเทียบข้อมูลในงวดปัจจุบันกับสิ่งที่คาดไว้โดยอาศัยข้อมูลทำนองเดียวกันของงวดก่อน หรือกับงบประมาณหรือสิ่งที่ได้พยากรณ์ไว้
- การศึกษาความสัมพันธ์ของข้อมูลทางการเงินกับข้อมูลที่ไม่ได้เป็นตัวเงินที่เหมาะสมกัน
- การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของข้อมูล
- การเปรียบเทียบข้อมูลขององค์กรกับสิ่งที่คาด โดยอาศัยข้อมูลทำนองเดียวกันกับของธุรกิจที่องค์กรประกอบกิจการอยู่

(2.4) วิธีการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์อาจทำได้โดยใช้หน่วยเงินตรา ปริมาณที่นับได้ อัตราส่วน หรือเปอร์เซ็นต์ วิธีการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ที่เฉพาะเจาะจงบางอย่าง ได้แก่ อัตราส่วน แนวโน้ม และการวิเคราะห์เชิงถดถอย การทดสอบความสมเหตุสมผล การเปรียบเทียบงวดต่องวด การเปรียบเทียบกับงบประมาณ การพยากรณ์ และข้อมูลทางเศรษฐกิจภายนอก เป็นต้น

(2.5) ในระหว่างการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในอาจใช้วิธีการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์เพื่อก่อให้เกิดหลักฐานสนับสนุนในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในการกำหนดขอบเขตวิธีนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาปัจจัยดังนี้ :

- ความสำคัญของประเด็นที่ต้องตรวจสอบ
- การประเมินถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริเวณที่กำลังได้รับการตรวจ
- ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
- ความพร้อม และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน

(2.6) วิธีการเชิงวิเคราะห์ (Analytical procedure) ที่ใช้ในการตรวจสอบ ได้แก่

- เปรียบเทียบยอดรวมในปัจจุบัน กับยอดรวมในอดีต
- วิเคราะห์ยอดรวมในปัจจุบันโดยแยกเป็นยอดย่อย ๆ เพื่อเปรียบเทียบกับยอดย่อย ๆ ในอดีต
- เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจริง กับงบประมาณที่ตั้งไว้
- ตรวจสอบความสัมพันธ์ของตัวเลขทางบัญชี
- เชื่อมโยงข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลทางการปฏิบัติงาน
- เปรียบเทียบอัตราส่วนร้อยละ แนวโน้ม กับองค์กร หรือหน่วยงานหรือฝ่ายที่ดำเนินธุรกิจ

ใกล้เคียงกัน

- เปรียบเทียบอัตราส่วน แนวโน้มทางการเงิน และการผลิตกับอัตราเฉลี่ยของธุรกิจ
 - เปรียบเทียบผลการดำเนินงานขององค์กรกับข้อมูลทางเศรษฐกิจ
- เป็นต้น

2.2 ข้อเสนอแนะในการนำความรู้ตามหลักสูตร/เรื่องจากการฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้ มาประยุกต์ใช้กับองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำหลักการมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยเกิดประโยชน์ของการคิดเชิงระบบ นอกจากจะทำให้ขจัดปัญหาต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น “คิดไม่เป็นระบบ” แล้วยังช่วยให้โครงสร้างทางปัญญาของผู้คิดสามารถวินิจฉัยปัญหาที่ซับซ้อนในปัจจุบันได้ดี ซึ่งนำมาพัฒนาการดำเนินการวางแผนงานตรวจสอบ และกระบวนการตรวจสอบในปัจจุบันมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น

/2.3 ความคิด...

2.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการฝึกอบรม/สัมมนา

(1) หลักสูตรที่ฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้ช่วยเพิ่มพูนความรู้ของท่าน

มาก

ปานกลาง

น้อย

(2) ท่านคิดว่าการฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้มีประโยชน์กับตัวท่านและองค์กรเพียงใด

มาก

ปานกลาง

น้อย

ระบุเหตุผล (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

เนื้อหาเกี่ยวข้องโดยตรงและสามารถนำไปใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างดี

เนื้อหาไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

เป็นความรู้เสริม และมีประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

ได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์กับบุคคลนอกองค์กร

วิทยากรมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ในการบรรยายเป็นอย่างดี

เนื้อหาการอบรมไม่ตรงกับหัวข้อการบรรยาย

อื่น ๆ

3. วิทยากรที่ให้ความรู้ในหลักสูตรนี้ ได้แก่

ชื่อ-สกุล	จากสถาบัน/หน่วยงาน	ระดับความสามารถของวิทยากร		
3.1 นางฉันทนา สืบสิน	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ	<input checked="" type="checkbox"/> ดีมาก	<input type="checkbox"/> ดี	<input type="checkbox"/> พอใช้
3.2 นายเจษฎา ช.เจริญยิ่ง	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ	<input checked="" type="checkbox"/> ดีมาก	<input type="checkbox"/> ดี	<input type="checkbox"/> พอใช้

4. ข้อเสนอแนะในการส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาตามหลักสูตร/เรื่องนี้สำหรับครั้งต่อไป

หลักสูตรที่เหมาะสมกับพนักงานตรวจสอบทุกระดับ สามารถใช้เป็นแนวคิดเชิงระบบ มีความสำคัญต่อการวางแผนงาน และการดำเนินงานตรวจสอบโดยเฉพาะโครงสร้างของความคิดจะบ่งบอกถึงรูปลักษณะหรือลักษณะของงานตรวจสอบที่จะได้มา รวมทั้งยังเป็นเครื่องทำนายความสำเร็จของงาน หรือความสัมฤทธิ์ผลของงานได้อย่างดี ซึ่งสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นายจักรกฤษณ์ ทองปากน้ำ)

หน.ตท.1

วันที่ 5 กรกฎาคม 2559

หมายเหตุ

1. การส่งรายงานสรุปผลการฝึกอบรม/สัมมนา ควรสรุปรายละเอียดเนื้อหาหลักสูตรผ่านผู้บังคับบัญชาในสังกัดของตนเอง และนำเสนอเรียนถึง รพช.
2. กรณีมีเอกสารการฝึกอบรมหรือใบประกาศนียบัตร ใบรับรอง กรุณาถ่ายสำเนาเอกสารดังกล่าว เพื่อ ฝทบ. จะได้บันทึกประวัติการฝึกอบรม
3. เมื่อ รพช. พิจารณาเรื่องรายงานการฝึกอบรมภายนอกเรียบร้อยแล้ว กรุณาส่งเรื่องดังกล่าวไปที่ พน.กพร.ฝทบ. เพื่อ ฝทบ.จะได้ดำเนินการลงประวัติฝึกอบรมต่อไป
4. สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่ หัวข้อข่าวทรัพยากรบุคคล หน้าแรกระบบงานสารสนเทศ รพช. (INTRANET)
5. สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ แผนกพัฒนาทรัพยากรบุคคล กองพัฒนาบุคลากรและระบบงาน ฝ่ายทรัพยากรบุคคล
คุณรัชกร โทร 1224 คุณอัจฉรา โทร 1213 และคุณมนติษา โทร 1275

- เรียน ผอ. ฝกม. ผอ. ฝกท.
 ผอ. ฝจบ. ผอ. ฝทบ.
 อื่นๆ.....
 เพื่อโปรด ทราบ พิจารณา
 ดำเนินการ ตรวจสอบ
 ถ้อยปฏิบัติ

นายสุทธิตา สุภารัตน์

๗/๗/๕๗

(นายสุทธิตา สุภารัตน์)
รพช.

- เรียน ผอ.กทบ. ผอ.กสท. ผอ.กพร.
 เพื่อทราบ เพื่อดำเนินการ
 เพื่อพิจารณา เพื่อตรวจสอบ
 รวบรวม เรียน
 ขอทราบเรื่อง
 (ขอทราบเรื่องโครงการอบรม
 ฝทบ. ๑๐๐๐ คน ๑๐/๕๗
 การอบรม) ๓
 (ตรวจสอบเรื่องโครงการอบรม
 ฝทบ. ๑๐๐๐ คน ๑๐/๕๗) ๓
 ๘-๗-๕๗

(นางพรทศพร บุญถนอม)
ผอ.ฝทบ.

๕๓๐๔๒๕๕๕๕๕

๕๓๐๔๒๕๕๕๕๕๕

๕๓๐๕๕๕