

**รายงานสรุปผลการอบรมโครงการเสริมสร้างความรู้
ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก (โครงการ IA Knowledge Plus)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ดำเนินโครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก (โครงการ IA Knowledge Plus) (โครงการเสริมสร้างความรู้ฯ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในหัวข้อ การพัฒนางานตรวจสอบภายใน โดยมีการอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหาร หนี้สาธารณะ (สบน.) จำนวน ๓ หัวข้อ ได้แก่ ๑) การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ๒) การจัดทำกระดาษทำการ และ ๓) การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ และการอบรมเชิงปฏิบัติการ สำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง จำนวน ๑ หัวข้อ คือ การยกระดับการตรวจสอบ ทุจริตภาครัฐ ๔.๐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการอบรม

๑. เพื่อพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน สบน. ให้มีการพัฒนาตนเอง และพัฒนาคุณภาพของงานอย่างต่อเนื่อง รองรับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลที่มีการปรับปรุงใหม่ และเตรียมความพร้อมในการเข้าร่วมการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำแก่บุคลากร สบน. ในเรื่องของการเสี่ยง จากการปฏิบัติงานและการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเสริมสร้างทัศนคติที่ดี และให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อพัฒนาเครือข่ายด้านตรวจสอบภายในกับหน่วยงานภายนอก ให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์ด้านตรวจสอบภายในร่วมกัน เพื่อนำไปสู่การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

หัวข้อการอบรม มีรายละเอียด ดังนี้

หัวข้อที่ ๑ : การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หัวข้อที่ ๒ : การจัดทำกระดาษทำการ

หัวข้อที่ ๓ : การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ

วิทยากร : อาจารย์มณีนญาพัทธ์ อังกรพรชัย CIA, CPA, CCSA

ผู้เข้าร่วมอบรม : ผู้ตรวจสอบภายใน สบน. จำนวน ๗ คน และเจ้าหน้าที่ดำเนินโครงการ (นักศึกษาฝึกงาน กตส.) จำนวน ๑ คน รวมทั้งสิ้น ๘ คน

สาระสำคัญของการอบรมสรุปได้ดังนี้

สิ่งที่ได้รับจากการเข้าฝึกอบรม ได้แก่ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการ และการเขียนรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อทำให้บุคลากร กตส. ของ สบน. ได้มีกระบวนการความคิด และกระบวนการลงมือทำรายงานให้มีความเป็นมาตรฐาน และเป็นระเบียบมากยิ่งขึ้น รวมถึงการตั้งคำถาม และตั้งข้อสังเกตของประเด็นการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

๑.๑ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญ ในกระบวนการตรวจสอบภายใน เนื่องจากการวางรากฐานและกำหนดทิศทางการตรวจสอบให้มีความชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ สบน. โดยมีเป้าหมายหลักเพื่อให้ผู้ตรวจสอบสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ อย่างจำกัดไปมุ่งเน้นในประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงได้อย่างแม่นยำ การวางแผนที่ดีจะช่วยลดความซ้ำซ้อน ในกระบวนการตรวจสอบ และเพิ่มความมั่นใจให้กับผู้บริหารว่า ผลการตรวจสอบจะสะท้อนถึงประเด็นปัญหา ที่แท้จริงและนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ การระบุวัตถุประสงค์ ขอบเขต และการทำความเข้าใจกิจกรรมที่ตรวจสอบ เป็นขั้นตอนเริ่มต้นของการจัดทำแผน คือการทำความเข้าใจในรายละเอียดของหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าจะเป็นเป้าหมายของหน่วยงาน ภาระเบี่ยงที่เกี่ยวข้อ และกระบวนการปฏิบัติงานจริง เพื่อนำมาสรุปเป็น "วัตถุประสงค์การตรวจสอบ" ที่ตอบโจทย์ทั้งในด้านความถูกต้องของการดำเนินงาน และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน (Internal Control) จากนั้นจึงกำหนด "ขอบเขตการตรวจสอบ" ให้ชัดเจนว่าครอบคลุมช่วงเวลาใด และกระบวนการใดบ้าง เพื่อป้องกันการตรวจสอบที่กว้างจนเกินไปจนขาดความลึกซึ้งในรายละเอียด

๑.๓ การจัดทำ Risk and Control Table (RCT) ซึ่งเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

- การระบุความเสี่ยง (Risk Identification): วิเคราะห์จากขั้นตอนการทำงานในระดับกิจกรรม เพื่อหาว่าอาจเกิดเหตุการณ์ใดที่ทำให้งานไม่บรรลุเป้าหมาย ทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอก
- การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ (Control Assessment): ตรวจสอบและประเมินว่าหน่วยงานมีการควบคุมใดบ้างที่ออกแบบมาเพื่อป้องกันหรือลดผลกระทบจากความเสี่ยงเหล่านั้น พร้อมทั้งวิเคราะห์ว่าการควบคุมที่มีอยู่นั้นมีการออกแบบที่ดีและมีการนำไปปฏิบัติจริงหรือไม่
- การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk): เมื่อหักล้างประสิทธิภาพของการควบคุมปัจจุบันออกแล้ว จะทำให้เห็น "ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่" ซึ่งข้อมูลส่วนนี้จะเป็นตัวตัดสินว่าประเด็นใดบ้างที่ผู้ตรวจสอบต้องให้ความสำคัญและเข้าตรวจสอบอย่างละเอียด

๑.๔ การจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Risk-Based Audit Program): เมื่อได้ข้อมูลความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ใน RCT แล้ว ขั้นตอนถัดไปคือการเปลี่ยนความเสี่ยงให้เป็น "วิธีการตรวจสอบ" ในรูปแบบของ Risk-Based Audit Program ซึ่งจะประกอบด้วย ดังนี้

- การกำหนดวิธีการตรวจสอบ (Audit Procedures): ออกแบบวิธีการหาหลักฐานที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (Vouching) หรือการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (Data Analytics)
- การระบุประเด็นการตรวจสอบสำคัญ: ระบุเป้าหมายในแต่ละขั้นตอนว่า ต้องการตรวจสอบอะไร เพื่อให้มั่นใจว่า ครอบคลุมองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในที่ดี
- การบริหารจัดการทรัพยากร: กำหนดผู้รับผิดชอบที่มีทักษะเหมาะสมในแต่ละหัวข้อ พร้อมระบุระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้ในการตรวจสอบ เพื่อให้การทำงานเสร็จสิ้นตามกรอบเวลาที่กำหนดไว้ในแผนรายปี

๑.๕ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรูปแบบที่เชื่อมโยงความเสี่ยงเข้ากับวิธีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ (Integrated Risk-Based Approach) ตามแนวทางที่นำเสนอนี้ จะส่งผลให้รายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือและมีคุณค่าต่อองค์กรมากขึ้น ผู้บริหารจะได้รับทราบถึงจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในที่แท้จริง และสามารถนำข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบไปปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ยังเป็นการสร้างมาตรฐานการทำงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์สากล และพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมขององค์กรในอนาคต

๒. การจัดทำกระดาษทำการ

การจัดทำกระดาษทำการ (Working Papers) เป็นการบันทึกหลักฐานการตรวจสอบที่มีความน่าเชื่อถือ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสนับสนุนผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้มีความชัดเจนและสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ กระบวนการเริ่มต้นจากการบันทึกข้อมูลอย่างเป็นระบบ ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบที่สำคัญในการพิสูจน์ข้อเท็จจริง ได้แก่ สภาพการณ์ที่ตรวจพบ (Condition) เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้อ้างอิง (Criteria) สาเหตุของปัญหา (Cause) และผลกระทบที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น (Effect) ข้อมูลเหล่านี้จะถูกนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะที่เป็นรูปธรรม และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง โดยกระดาษทำการที่ดีจะต้องมี

ความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นระเบียบ เพื่อให้ผู้สอบทานสามารถเข้าใจกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดได้ โดยไม่ต้องสอบถามเพิ่มเติม

ในส่วนของการประเมินระบบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานนั้น ผู้ตรวจสอบจะต้องดำเนินการวิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพของกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการรวบรวมหลักฐานและประเมินผลแล้ว การสรุปภาพรวมทั้งหมด คือ การประชุมปิดงานตรวจกับหน่วยรับตรวจ ซึ่งถือเป็นการสร้างความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบจะทำการนำเสนอข้อตรวจพบและประเด็นสำคัญที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้มีโอกาสชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติม หรือแสดงความคิดเห็นต่อข้อเสนอแนะ ดังนั้น การจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพในขั้นตอนสุดท้ายนี้ คือ กุญแจสำคัญที่จะช่วยยกระดับงานตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้อย่างแท้จริง

๓. การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ

การเขียนรายงานผลการตรวจสอบถือเป็นกระบวนการตรวจสอบเนื่องจากเป็นเครื่องมือหลักในการสื่อสารผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานไปยังผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ โดยรายงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องได้รับการจัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบและมีความน่าเชื่อถือผ่านการรวบรวมองค์ประกอบสำคัญ ๕ ประการเข้าด้วยกันอย่างสอดคล้อง เริ่มต้นจากการระบุเกณฑ์ (Criteria) ซึ่งหมายถึงมาตรฐาน กฎระเบียบ นโยบาย หรือแนวปฏิบัติที่ดีที่ควรจะเป็น เพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการเปรียบเทียบกับสถานการณ์จริงที่เกิดขึ้น จากนั้นจึงนำเสนอ ข้อเท็จจริง (Condition) ที่ผู้ตรวจสอบได้พบจากการรวบรวมหลักฐานอย่างเป็นธรรมและปราศจากอคติ โดยต้องระบุรายละเอียดของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงให้มีความชัดเจนและเพียงพอต่อการพิสูจน์ทราบถึงข้อบกพร่องหรือสิ่งที่ไม่ได้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

การวิเคราะห์ในรายงานคือการระบุถึง สาเหตุ (Cause) ซึ่งเป็นการสืบสวนหาสาเหตุที่แท้จริง (Root Cause) ที่ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างเกณฑ์กับข้อเท็จจริง ไม่ว่าจะเป็นปัญหาที่เกิดจากบุคลากร ระบบงาน หรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำไปสู่การประเมิน ผลกระทบ (Impact) ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพที่องค์กรได้รับหรืออาจได้รับในอนาคต เช่น ความเสียหายทางการเงิน การเสียโอกาสทางธุรกิจ หรือความเสี่ยงด้านชื่อเสียงของหน่วยงาน การวิเคราะห์ความเชื่อมโยงขององค์ประกอบทั้ง ๔ ประการนี้จะช่วยให้ผู้บริหารเข้าใจถึงความสำคัญและระดับความรุนแรงของประเด็นที่ตรวจพบได้อย่างลึกซึ้ง และเป็นฐานข้อมูลที่สำคัญในการตัดสินใจดำเนินมาตรการแก้ไขที่ตรงจุด

รายงานผลการตรวจสอบที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรจะต้องมุ่งเน้นที่การให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง โดยข้อเสนอแนะที่ดีคือการแก้ไขที่ต้นเหตุของปัญหาเพื่อป้องกันการเกิดซ้ำ และต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนในการควบคุมกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกระบวนการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีความคล่องตัวและมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ การสร้างความร่วมมือระหว่างผู้ตรวจสอบและหน่วยรับตรวจในการพัฒนาองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่วางไว้ได้อย่างยั่งยืน

ที่มา: เอกสารประกอบการอบรมโครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก (โครงการ IA Knowledge Plus)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จัดทำโดย: อาจารย์ยัมณัญญาพัทธ์ อังกูรพรชัย CPA, CIA, CCSA, OARC

วันที่ ๓๐ มกราคม, ๒ กุมภาพันธ์ และ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

หัวข้อการอบรม หัวข้อที่ ๔ : การยกระดับการตรวจสอบทุจริตภาครัฐ ๔.๐

วิทยากร : อาจารย์มณีนุชพัทธ์ อังกูรพรชัย CIA, CPA, CCSA

ผู้เข้าร่วมอบรม : เครือข่ายตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๗ คน ผู้ตรวจสอบภายใน สบน. จำนวน ๗ คน และเจ้าหน้าที่ดำเนินโครงการ (นักศึกษาฝึกงาน กตส.) จำนวน ๑ คน รวมทั้งสิ้น ๓๕ คน

สาระสำคัญของการอบรมสรุปได้ดังนี้

สิ่งที่ได้รับจากการเข้าฝึกอบรมได้เรียนรู้ช่องทางการทุจริตในรูปแบบต่างๆ สามารถคำนึงถึงเรื่องของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหลายแบบ เช่น วิธีรับมือก่อนเกิดเหตุขึ้น หรือหลังจากที่เกิดเหตุแล้ว เพื่อพร้อมการรับมือและวิธีการป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต จึงตอบโจทย์เกี่ยวกับการเรียนในหัวข้อการยกระดับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้บริบทการตรวจสอบทุจริตภาครัฐ ๔.๐ ซึ่งมุ่งเน้นไปที่การสร้างเครือข่ายความร่วมมือและการแลกเปลี่ยนทักษะระหว่างส่วนราชการ (Audit Networking) เพื่อรับมือกับรูปแบบการทุจริตที่มีความซับซ้อนมากขึ้นในปัจจุบัน โดยกระบวนการเริ่มต้นจากการปรับเปลี่ยนกระบวนการทัศน์ให้สอดคล้องกับมาตรฐาน Global Internal Audit Standards ๒๐๒๔ และหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังที่เน้นความยืดหยุ่นและการทำงานเชิงรุก ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเชี่ยวชาญในการประเมินโอกาสการเกิดทุจริต (Fraud Risk Assessment) โดยพิจารณาจากองค์ประกอบของ "สามเหลี่ยมการทุจริต" (Fraud Triangle) ทั้งในด้านแรงจูงใจ โอกาส และการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง เพื่อระบุจุดเสี่ยงสำคัญในกระบวนการทำงานของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างแม่นยำ

ในด้านวิธีการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบ เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในต้องมุ่งเน้นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาเป็นเครื่องมือหลักในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการยกระดับทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นพื้นฐานแต่ทรงพลัง เช่น การใช้ฟังก์ชัน Pivot Table, VLOOKUP และ Conditional Formatting ในโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อตรวจสอบข้อมูลประชากรทั้งหมดแทนการสุ่มตรวจแบบเดิม ซึ่งจะช่วยให้สามารถตรวจพบสัญญาณเตือนภัย (Red Flags) หรือความผิดปกติของข้อมูลที่อาจสื่อถึงการทุจริตได้อย่างรวดเร็ว และมีหลักฐานที่น่าเชื่อถือ การบริหารความเสี่ยงในลักษณะนี้ไม่เพียงแต่ช่วยในการตรวจพบ (Detection) เท่านั้น แต่ยังเป็นกลไกสำคัญในการป้องกันในการปิดช่องโหว่ทางระบบงานก่อนที่จะเกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการ

การรายงานผลและการสร้างความเชื่อมั่น รายงานความเสี่ยงและประสิทธิผลของระบบการป้องกันการทุจริตจะต้องถูกนำเสนอต่อผู้บริหารในรูปแบบที่เข้าใจง่ายและสะท้อนภาพรวมของระบบการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน โดยเน้นการวิเคราะห์ความเชื่อมโยงระหว่างจุดอ่อนของระบบกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อภารกิจขององค์กร ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบเชิงลึกด้วยเครื่องมือ Data Analytics จะช่วยให้ข้อเสนอแนะในรายงานมีความหนักแน่นและนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น สรุปได้ว่า การขับเคลื่อนงานตรวจสอบของเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงการคลังในยุค ๔.๐ คือการบูรณาการระหว่างความเชี่ยวชาญในมาตรฐานวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีวิเคราะห์ข้อมูล และการสร้างพลังเครือข่ายเพื่อร่วมกันป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริตและรักษาผลประโยชน์สูงสุดของประเทศชาติอย่างยั่งยืน

ที่มา: เอกสารประกอบการอบรมโครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก (โครงการ IA Knowledge Plus)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จัดทำโดย: อาจารย์มณีนุชพัทธ์ อังกูรพรชัย CPA, CIA, CCSA, OARC

วันที่: ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

รายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมการอบรม
โครงการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายงานตรวจสอบ (IA Networking)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก (โครงการ IA Knowledge Plus) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในหัวข้อการพัฒนางานตรวจสอบภายใน โดยมีการอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) จำนวน ๓ หัวข้อ ได้แก่ ๑) การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ๒) การจัดทำกระดาษทำการ และ ๓) การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ และการอบรมเชิงปฏิบัติการร่วมกับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง จำนวน ๑ หัวข้อ คือหัวข้อการยกระดับการตรวจสอบทุจริตภาครัฐ ๔.๐ โดยใช้แบบประเมิน ผลการอบรม/สัมมนาของสำนักงานเลขาธิการกรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ประเด็นการประเมินผลการอบรม ประกอบด้วย ๕ ประเด็น ดังนี้

- ๑.๑ การบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ
- ๑.๒ ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังฝึกอบรม
- ๑.๓ การนำความรู้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๑.๔ ความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการ ประกอบด้วย

๑) ด้านกระบวนการ ได้แก่ การแจ้งรายละเอียดโครงการ การกำหนดรูปแบบ/กิจกรรม การกำหนดกลุ่มเป้าหมายชัดเจนตรงกับหลักสูตร จำนวนคนเข้าร่วมโครงการเหมาะสมกับหัวข้อหรือกิจกรรมที่ใช้สื่อประกอบการสอนเหมาะสม และใช้อุปกรณ์การสอนที่เหมาะสม

๒) ด้านเจ้าหน้าที่ที่ให้บริการ ได้แก่ การให้ข้อมูลโครงการที่ครบถ้วน การตอบข้อซักถามที่ชัดเจน ตรงประเด็น กิริยามารยาท การแต่งกายเหมาะสม และเจ้าหน้าที่กระตือรือร้นเต็มใจให้บริการ

๓) ด้านวิทยากร ได้แก่ ความรอบรู้ในหัวข้อวิชาของวิทยากร การจัดลำดับความสัมพันธ์ของเนื้อหาวิชาเหมาะสม วิทยากรมีเทคนิค/วิธีการในการถ่ายทอดให้เข้าใจง่าย เอกสารประกอบการสอนครบถ้วน ชัดเจน การยกตัวอย่าง/กิจกรรมในการฝึกอบรม และการสรุปและทบทวนให้เข้าใจยิ่งขึ้น

๔) ด้านคุณภาพ ได้แก่ ความสอดคล้องของเนื้อหาหลักสูตรกับความต้องการ เนื้อหาหลักสูตรเป็นปัจจุบันทันต่อการเปลี่ยนแปลง ความรู้ที่ได้รับสามารถนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้ และความคุ้มค่าของการฝึกอบรม

๑.๕ ความเหมาะสมของระยะเวลาการจัดฝึกอบรม

โดยกำหนดระดับคะแนนเป็นระดับ ๑.๐๐ – ๕.๐๐ โดยระดับ ๑.๐๐ คะแนน แสดงถึงความพึงพอใจน้อยที่สุด เรียงลำดับจนถึงระดับ ๕.๐๐ คะแนน แสดงถึงความพึงพอใจมากที่สุด

๒. เกณฑ์การประเมินผล ใช้วิธีการทางสถิติเบื้องต้นในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ วิธีค่าเฉลี่ยเลขคณิตถ่วงน้ำหนัก (Weighted Arithmetic Mean) และวิธีค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean) โดยมีเกณฑ์การประเมินผล ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ เกณฑ์การประเมิน

คะแนน	ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน
ตั้งแต่ ๔.๕๑ ขึ้นไป – ๕.๐๐	๙๐.๒๐% ขึ้นไป	พึงพอใจมากที่สุด
ตั้งแต่ ๓.๕๑ ขึ้นไป – ๔.๕๐	๗๐.๒๐% ขึ้นไป – ๙๐%	พึงพอใจมาก
ตั้งแต่ ๒.๕๑ ขึ้นไป – ๓.๕๐	๕๐.๒๐% ขึ้นไป – ๗๐%	พึงพอใจปานกลาง
ตั้งแต่ ๑.๕๑ ขึ้นไป – ๒.๕๐	๓๐.๒๐% ขึ้นไป – ๕๐%	พึงพอใจน้อย
ตั้งแต่ ๑.๐๐ – ๑.๕๐	๒๐% – ๓๐%	ไม่พึงพอใจ

๓. ตัวชี้วัด คือ ความพึงพอใจในการเข้าร่วมกิจกรรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐.๒๐ (พึงพอใจมากที่สุด)

๔. จำนวนผู้ตอบแบบประเมิน

๔.๑ การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. ซึ่งเป็นบุคลากร กตส. จำนวน ๗ คน เจ้าหน้าที่ดำเนินโครงการ (นักศึกษาฝึกงาน กตส.) จำนวน ๑ คน รวมทั้งสิ้น จำนวน ๘ คน โดยมีผู้ตอบแบบประเมิน จำนวน ๘ ชุด หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๔.๒ การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง ซึ่งประกอบด้วยบุคลากร กตส. จำนวน ๗ คน เจ้าหน้าที่ดำเนินโครงการ (นักศึกษาฝึกงาน กตส.) จำนวน ๑ คน และเครือข่ายตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง จำนวน ๒๗ คน รวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๖ คน โดยมีผู้ตอบแบบประเมิน จำนวน ๓๕ ชุด จากทั้งหมด ๓๖ ชุด หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๗.๒๒

๕. สรุปผลการประเมิน

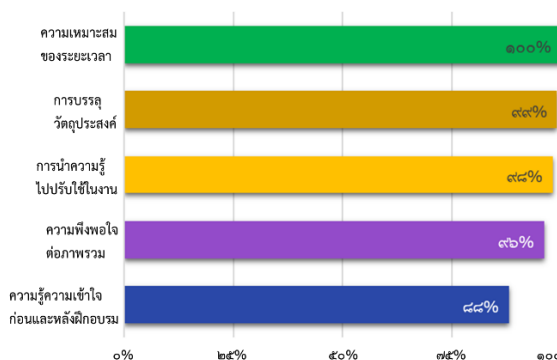
๕.๑ ผลการประเมินความพึงพอใจของโครงการ IA Knowledge Plus หัวข้อการพัฒนา งานตรวจสอบภายใน ประกอบไปด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. และการอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จากภาพรวมประเด็นการประเมินผลการอบรม ประกอบด้วย ๕ ประเด็น สรุปได้ ดังนี้

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจใน ๕ ประเด็น มีผลประเมินความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๕.๖๗ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด คือ ความเหมาะสมของระยะเวลาการจัดฝึกอบรม ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๗.๕๐

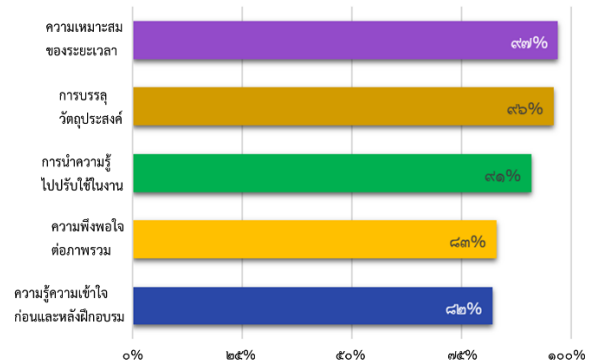
การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจใน ๕ ประเด็น มีผลประเมินความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๕.๑๑ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด คือ ความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการ มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๖.๖๐ สำหรับประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๑.๗๑

โดยมีรายละเอียดตามแผนภาพที่ ๑ ดังนี้

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน.
ความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๕.๑๒



การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน
สังกัดกระทรวงการคลัง ความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๕.๓๓



แผนภาพที่ ๑ ผลการประเมินความพึงพอใจของโครงการ IA Knowledge Plus ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๕.๒ ผลการประเมินความพึงพอใจในประเด็นย่อย สรุปได้ดังนี้

๑) การบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

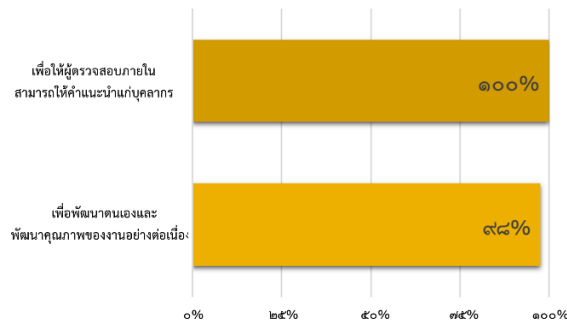
การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๙๘.๗๕ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด

/คือ ...

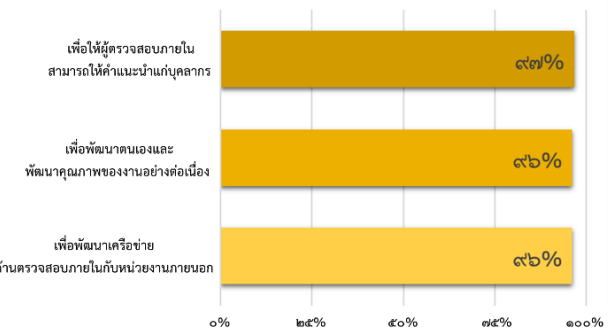
คือ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำแก่บุคลากร สบน. ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ การพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน สบน. ร้อยละ ๙๗.๕๐

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๙๖.๑๙ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด คือ ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำแก่บุคลากร สบน. ร้อยละ ๖๙.๕๗ และประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ ประเด็นการพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน และประเด็นการพัฒนาเครือข่ายด้านตรวจสอบภายในกับหน่วยงานภายนอก ร้อยละ ๙๖.๐๐ โดยรายละเอียดสรุปตามแผนภาพที่ ๒ ดังนี้

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน.
ความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๘.๗๕



การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง
ความพึงพอใจเฉลี่ย ร้อยละ ๙๖.๑๙



แผนภาพที่ ๒ ผลการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ IA Knowledge Plus ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

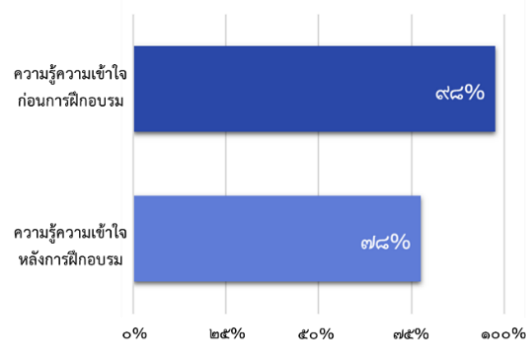
๒) ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังฝึกอบรม

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๘๗.๕๐ อยู่ในระดับพึงพอใจมาก โดยประเด็นมีความรู้ความเข้าใจหลังการฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๗.๕๐ จากเดิมก่อนการฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๗๗.๕๐ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๐.๐๐

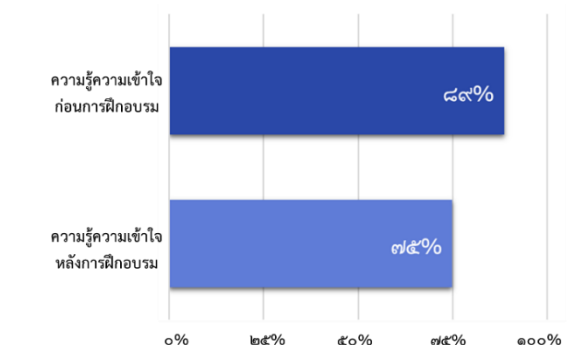
การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๘๑.๗๑ อยู่ในระดับพึงพอใจมาก โดยประเด็นมีความรู้ความเข้าใจหลังการฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๘.๕๗ จากเดิมก่อนการฝึกอบรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๗๔.๘๖ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๓.๗๑

โดยมีรายละเอียดตามแผนภาพที่ ๓ ดังนี้

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน.
ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังการฝึกอบรม



การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง
ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังการฝึกอบรม



แผนภาพที่ ๓ ความรู้ความเข้าใจก่อนและหลังฝึกอบรม

๓) การนำความรู้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

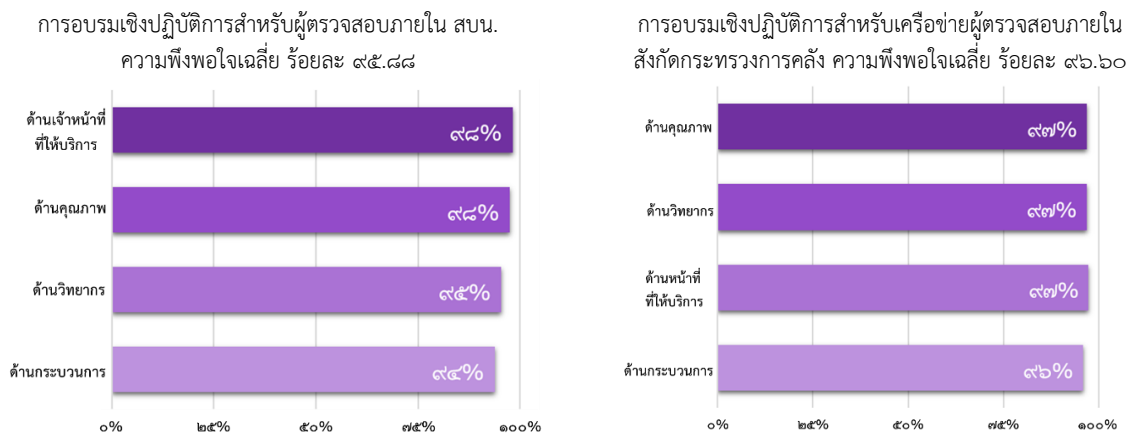
การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๗.๕๐ และการอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๒.๕๗

๔) ความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการ

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๙๕.๘๘ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด คือ ด้านเจ้าหน้าที่ให้บริการ มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๘.๑๓ และประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ ด้านวิทยากร ได้แก่ เอกสารประกอบการสอนครบถ้วน ชัดเจน มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๕.๔๒

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจรวมเฉลี่ย ร้อยละ ๙๖.๖๐ อยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด โดยประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจมากที่สุด คือ ด้านเจ้าหน้าที่ให้บริการ มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๗.๒๙ และประเด็นที่ได้รับความพึงพอใจน้อยที่สุด คือ ด้านกระบวนการ ได้แก่ การกำหนดรูปแบบ และกิจกรรม มีผลประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๕.๘๑

โดยมีรายละเอียดตามแผนภาพที่ ๔ ดังนี้



แผนภาพที่ ๔ ผลการประเมินความพึงพอใจในแต่ละด้าน

๕) ความเหมาะสมของระยะเวลาการจัดฝึกอบรม

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. มีผลการประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และการอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง มีผลการประเมินความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๑.๔๓

๖. ข้อเสนอแนะ

ผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สบน. ขอให้มีการจัดเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงงานเตรียมเข้าสู่การประกันคุณภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

การอบรมเชิงปฏิบัติการสำหรับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงการคลัง ขอให้มีการจัดการอบรมอย่างน้อย ๒ วัน เพื่อเชื่อมโยงทั้งกระบวนการตรวจสอบภายในจะสมบูรณ์มากขึ้น และเนื่องจากอาจารย์มีประสบการณ์ และแนวคิดต่างๆ สอนสนุก และเข้าใจง่าย รวมถึงให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม และขอให้มีหลักสูตรฯ ในอีกต่อไป

ทั้งนี้ กตส. จะได้นำข้อเสนอแนะที่ได้รับไปปรับปรุงการดำเนินการในครั้งต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙