

## แบบรายงานผลการพัฒนาตนเอง

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

ผู้รับการพัฒนา น.ส.ลภัสวีณ์ สังข์ประเสริฐ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

การเข้ารับการฝึกอบรม

การค้นคว้าด้วยตนเอง

### แหล่งที่มาของข้อมูล

- ๑๐ บทบาทที่เปลี่ยนแปลงไปของหน่วยตรวจสอบภายในจากสถานการณ์โควิด - ๑๙ : บทความจาก website กรุงเทพธุรกิจ โดย เกสริน อังคนุรักษ์พันธุ์ วันที่ ๑๑ ต.ค. ๒๕๖๓

- ผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต (Auditor of the future) พัฒนาทักษะสู่การเปลี่ยนแปลงองค์กร บทความจาก website สมาคมนักเรียนทุนรัฐบาลรัฐบาหลีไทย โดย ชมปรางค์ วงศ์ศรีศรีมีเดือน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การปรับตัวขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินทั่วโลก โดยนิติคุณ นิลถนอม วันที่ ๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๓

- โควิด - ๑๙ โอกาสในการพัฒนาการตรวจสอบภายใน โดย Institute of Internal Audit Global

- ระบบการตรวจสอบภายในบนระบบสารสนเทศ กรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข

๑. เรื่องที่พัฒนาตนเอง เรื่อง เทคนิคการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ในสถานการณ์โควิด - ๑๙

๒. ระยะเวลาในการพัฒนา จำนวน ๓ ชั่วโมง

๓. หัวข้อของการศึกษาค้นคว้า

๓.๑ **ขอบเขตเนื้อหา** : การศึกษา และค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ แล้วนำมารวบรวม ประมวล ข้อมูลเฉพาะในส่วนที่คาดว่าจะจะเป็นประโยชน์สำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์โควิด - ๑๙ และนำมาประยุกต์ปรับปรุงใช้ในการปฏิบัติงานจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีขอบเขตหัวข้อเนื้อหา และแหล่งที่มาของข้อมูล ดังนี้ **ขอบเขตหัวข้อเนื้อหา** (๑) ทักษะที่สำคัญของผู้ตรวจสอบภายใน (๒) เทคนิค วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์โควิด - ๑๙ (๓) การตรวจสอบแบบประเมินทางไกล (Remote Audit)

๓.๒ **เนื้อหาและองค์ความรู้**

(๑) ทักษะที่สำคัญของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์โควิด - ๑๙

สถานการณ์โควิด - ๑๙ เร่งให้เกิดการพัฒนาเทคโนโลยีมาใช้ในถ่ายเทเชื่อมโยงข้อมูล อย่างรวดเร็วมากยิ่งขึ้น และการดำเนินการต่างๆ ขับเคลื่อนด้วยข้อมูล รวมถึงการเว้นระยะห่างทางสังคมส่งผล กระทบโดยตรงต่องานตรวจสอบที่ต้องทำให้มีการปรับวิธีการทำงานในรูปแบบใหม่ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้อง พัฒนาทักษะใหม่ ๆ ของตนเอง ดังนี้

- ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ : โดยสามารถวิเคราะห์ความเป็นไปได้อย่างมีเหตุผลการประเมิน สถานการณ์ การตั้งสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับโครงการที่เข้าตรวจสอบ สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าถึงความเสี่ยงและ สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคตเพื่อประกอบการคิดและวางแผนอย่างมีระบบ

- ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล : ทักษะในการจัดการฐานข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำ ข้อมูลไปใช้ได้อย่างเหมาะสม จึงมีความจำเป็นต่อการปรับบทบาทหน้าที่เป็นการตรวจสอบเชิงรุก เพื่อตรวจสอบ ได้ทันกาล (Real time audit) ผลการตรวจสอบเกิดความเชื่อถือ และมีคุณภาพ

- ทักษะทางสังคม ได้แก่ ๑) ทักษะการสื่อสารโดยการเป็นผู้ฟังที่ดี เพื่อรับสารที่ถูกต้อง ให้ได้มากที่สุดก่อนจะมาประมวลอย่างเป็นระบบ และเพื่อให้ได้คำตอบหรือข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ รวมถึง สามารถตั้งคำถามที่ดีเพื่อให้เกิดการต่อยอดและหาคำตอบอย่างเหมาะสม เนื่องจากการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ นำไปสู่การได้รับการร่วมมือที่ดีจากทีมงาน และหน่วยรับตรวจ เกิดสัมพันธภาพที่ดี ลดการขัดแย้ง สร้างความเข้าใจ และสร้างความน่าเชื่อถือส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น ๒) ทักษะความสามารถในการ

ถ่ายทอดข้อมูลที่ซับซ้อนให้ดูน่าสนใจและเข้าใจง่ายด้วยการใช้ ภาพ สื่อสารแทนข้อมูลผ่านการถ่ายภาพอินโฟกราฟฟิกส์ หรือการย่อข้อมูลโดยใช้แผนภูมิ กราฟ ให้เป็นข้อมูลที่นำเสนอ เช่น รายงานผลการตรวจสอบ ระเบียบกฎเกณฑ์ต่างๆ เป็นต้น ๓) ความสามารถในการควบคุมอารมณ์ได้อย่างเหมาะสม ทำให้ทำงานร่วมกันทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## (๒) เทคนิควิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์โควิด – ๑๙

- นำวิธีการตรวจสอบแบบ Agile Compliance Audit\* โดยพิจารณาประเด็นที่คาดว่าจะเกิดมูลค่ามาปรับใช้แทนการตรวจสอบแบบดั้งเดิมเต็มรูปแบบ **หมายเหตุ\*** : วิธีการตรวจสอบแบบ Agile Compliance Audit หมายถึง การปฏิบัติงานในกรอบเวลาที่สั้นกระชับ ชัดเจนทำให้สามารถรายงานผลได้รวดเร็ว ทันกาล แต่ยังคงไว้ซึ่งการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานวิชาชีพ เป็นระบบการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบโจทย์การทำงานในยุคการแพร่ระบาดของ โควิด – ๑๙ ซึ่งอาศัยเทคโนโลยีเข้าช่วยในการเก็บข้อมูล สอบถามข้อมูลและประมวลผล ส่วนการรายงานผลจะเป็นรายงานแบบทันกาลเพื่อให้ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเป็นแนวทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการใช้จ่ายเงินหรือหากมีข้อผิดพลาดก็ยังคงอยู่ในวิสัยที่อาจจะแก้ไขเยียวยาได้

- เพิ่มความถี่ในการพิจารณาทบทวนการประเมินความเสี่ยงให้มากกว่าปีละ ๑ ครั้ง เพื่อนำมาทบทวนปรับแผนการตรวจสอบ/แผนการปฏิบัติงานที่สามารถปฏิบัติได้จริงเหมาะสมกับความเสี่ยงปัจจุบัน

- ใช้วิธีการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงสูงสุดโดยมุ่งเน้นเฉพาะความเสี่ยงที่สำคัญของกิจกรรม/โครงการเพื่อนำไปสู่การกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่มีรายละเอียดชัดเจนมากยิ่งขึ้น

(๓) ทักษะที่ต้องใช้ในการตรวจสอบแบบประเมินทางไกล (Remote Audit) คือผู้ตรวจสอบต้องเรียนรู้การใช้เทคโนโลยีเพื่อสอบถามหลักฐานการตรวจประเมินแทนการตรวจลงภาคสนาม รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ

## ๖. สิ่งที่จะนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน

ต่อตนเอง : การนำความรู้มาพัฒนาขีดความสามารถตนเองในการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถจัดลำดับความสำคัญใหม่ และกำหนดวิธีการปฏิบัติงานให้เหมาะสม รวมถึงรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพ ทันกาลภายใต้ระยะเวลาที่มีอยู่จำกัดและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และการให้คำปรึกษา แนะนำเติมความรู้เทคนิควิธีการตรวจสอบให้กับผู้ร่วมทีมงานได้

ต่อหน่วยงาน : สร้างระบบงานตรวจสอบภายในบนสารสนเทศโดยใช้หลักการ Audit Checklist เพื่อให้เป็นเครื่องมืออำนวยความสะดวกสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานที่ถูกต้องและรวดเร็วยิ่งขึ้นรองรับนโยบายราชการ ๔.๐

นางสาวลภัสวีณ์ สังข์ประเสริฐ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔