



KM Audit

Knowledge management Audit

09. May. 2022





Contents



1. การใช้ IT ในงานตรวจสอบ (Excel)

- ✓ Pivot
- ✓ Vlookup
- ✓ Filter
- ✓ IF
- ✓ Freeze
- ✓ เต็มช่องว่างก่อน Filter
- ✓ ลากลง run, copy
- ✓ Text to columns
- ✓ Concatenate
- ✓ ล็อคเซลล์ F4
- ✓ หาตัวซ้ำ

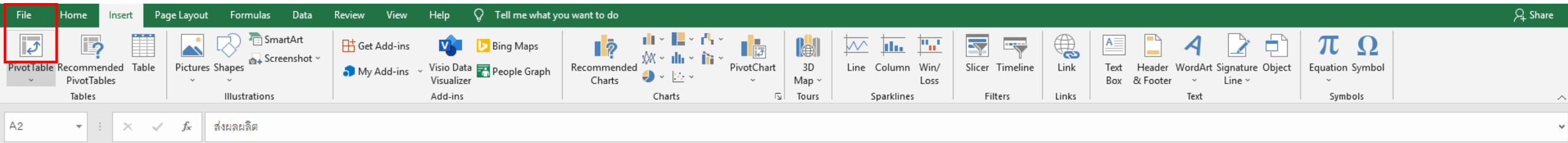
2. การตรวจสอบการดำเนินโครงการ

- ✓ การวางแผนการตรวจสอบ
- ✓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ✓ การรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ✓ การติดตามผลการตรวจสอบ



ขั้นตอนการใช้ **Pivot**

ขั้นตอนการใช้ Pivot Table



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
1	ข้อมูลส่งผลผลิต																					
2	ส่งผลผลิต	เกษตรกร	พื้นที่	โรงเรือน	ตลาด	ชนิดพืช	ผลผลิต (กก.)	สูญเสีย (กก.)	ปริมาณรับซื้อ (กก.)	ราคาผลผลิต (บ./กก.)	เป็นเงิน (บ.)											
3	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	เรดไอดี	3	0	3	40	120											
4	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	กรีนไอดี	20	0	20	40	800											
5	2/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	Plus Organic	เรดไอดี	50	0	50	40	2,000											
6	2/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	56	Plus Organic	กรีนไอดี	105	0	105	40	4,200											
7	2/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	Plus Organic	เบบี้คอส	5	0	5	40	200											
8	2/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	56	Plus Organic	คะน่ายองกง	15	0	15	50	750											
9	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	คอสเขียว	50	0	50	40	2,000											
10	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	กวางตุ้งฮ่องเต้	15	0	15	30	450											
11	2/1/2022	เสาวลักษณ์ เนตรขำนา	ลุ่มน้ำภาค	65	Plus Organic	คอสเขียว	25	0	25	40	1,000											
12	2/1/2022	นิตยา ชัยยะ	ลุ่มน้ำภาค	27	Plus Organic	เรดไอดี	36	0	36	40	1,440											
13	2/1/2022	บุญนาถ ชัยยะ	ลุ่มน้ำภาค	2	Plus Organic	คอสเขียว	60	0	60	40	2,400											
14	4/1/2022	บุญนาถ ชัยยะ	ลุ่มน้ำภาค	2	พลังผัก	คอสเขียว	70	6	64	40	2,560											
15	4/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง	ลุ่มน้ำภาค	10	พลังผัก	คอสเขียว	60	5	55	40	2,200											
16	4/1/2022	ชาเดช พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	21	พลังผัก	คอสเขียว	50	8	42	40	1,680											
17	4/1/2022	สมบูรณ์ สิ้นทรัพย์	ลุ่มน้ำภาค	22	พลังผัก	กรีนไอดี	57	4.5	52.5	40	2,100											
18	4/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	พลังผัก	เรดไอดี	20	0	20	40	800											
19	4/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	กรีนไอดี	60	3	57	40	2,280											
20	4/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	เรดไอดี	20	0	20	40	800											
21	4/1/2022	หนูลัน แสนธรรมมา	ลุ่มน้ำภาค	11	พลังผัก	คอสเขียว	40	10	30	40	1,200											
22	4/1/2022	บัวเครือ ปลื้มเนตร	ลุ่มน้ำภาค	30	พลังผัก	เรดไอดี	40	5	35	40	1,400											
23	6/1/2022	สมบูรณ์ สิ้นทรัพย์	ลุ่มน้ำภาค	22	พลังผัก	กรีนไอดี	59	0	59	40	2,360											
24	6/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง	ลุ่มน้ำภาค	10	พลังผัก	คอสเขียว	70	5	65	40	2,600											
25	6/1/2022	ชาเดช พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	21	พลังผัก	คอสเขียว	40	4	36	40	1,440											
26	6/1/2022	บุญนาถ ชัยยะ	ลุ่มน้ำภาค	2	พลังผัก	คอสเขียว	60	7	53	40	2,120											
27	6/1/2022	หนูลัน แสนธรรมมา	ลุ่มน้ำภาค	11	พลังผัก	คอสเขียว	40	6	34	40	1,360											
28	6/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	กรีนไอดี	60	5	55	40	2,200											
29	6/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	เรดไอดี	30	0	30	40	1,200											
30	6/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	พลังผัก	เรดไอดี	20	4	16	40	640											
31	6/1/2022	บัวเครือ ปลื้มเนตร	ลุ่มน้ำภาค	30	พลังผัก	เรดไอดี	27	4	23	40	920											
32	8/1/2022	บุญนาถ ชัยยะ	ลุ่มน้ำภาค	2	พลังผัก	คอสเขียว	30	2	28	40	1,120											
33	8/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง	ลุ่มน้ำภาค	10	พลังผัก	คอสเขียว	70	1	69	40	2,760											
34	8/1/2022	ชาเดช พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	21	พลังผัก	คอสเขียว	54	0	54	40	2,160											
35	8/1/2022	สมบูรณ์ สิ้นทรัพย์	ลุ่มน้ำภาค	22	พลังผัก	กรีนไอดี	65	0	65	40	2,600											
36	8/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	กรีนไอดี	62.5	9.5	53	40	2,120											
37	8/1/2022	ชญาธร์มี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	เรดไอดี	15	0	15	40	600											
38	8/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	พลังผัก	เรดไอดี	40	0	40	40	1,600											

ชุดข้อมูลต้องมีหัวตาราง
ทุกคอลัมน์ จากนั้นกด Pivot
Table ตามวงสีแดง

ชุดข้อมูลต้องมีหัวตาราง
ทุกคอลัมน์ จากนั้นกด Pivot
Table ตามวงสีแดง

ขั้นตอนการใช้ Pivot Table

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help Tell me what you want to do

PivotTable Recommended Tables PivotCharts 3D Map Tours Sparklines Slicer Timeline Link Text Box & Footer WordArt Signature Object Equation Symbol

A2 : X ✓ f_x ส่งผลผลิต

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
	ส่งผลผลิต	เกษตรกร	พื้นที่	โรงเรือน	ตลาด	ชนิดพืช	ผลผลิต (กก.)	สูญเสีย (กก.)	ปริมาณรับซื้อ (กก.)	ราคาผลผลิต (บ./กก.)	เป็นเงิน (บ.)											
3	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	เรดโอ๊ค	3	0	3	40	120											
4	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	กรีนโอ๊ค	20	0	20	40	800											
5	2/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	Plus Organic	เรดโอ๊ค	50	0	50	40	2,000											
6	2/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	56	Plus Organic	กรีนโอ๊ค	105	0	105	40	4,200											
7	2/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	Plus Organic	เบบี้คอส	5	0	5	40	200											
8	2/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	56	Plus Organic	คะน้าฮ่องกง	15	0	15	50	750											
9	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	คอสเขียว	50	0	50	40	2,000											
10	2/1/2022	ก้าน พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	16	Plus Organic	กวางตุ้งฮ่องเต้	15	0	15	30	450											
11	2/1/2022	เสาวลักษณ์ บุตรธรรมา	ลุ่มน้ำภาค	65	Plus Organic	คอสเขียว	25	0	25	40	1,000											
12	2/1/2022	นิตยา ชัยย					36	0	36	40	1,440											
13	2/1/2022	บุญนาถ ชัยย					60	0	60	40	2,400											
14	4/1/2022	บุญนาถ ชัยย					70	6	64	40	2,560											
15	4/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง					60	5	55	40	2,200											
16	4/1/2022	ชาเดช พิมแก่น					50	8	42	40	1,680											
17	4/1/2022	สมบัติ มีเพชร					57	4.5	52.5	40	2,100											
18	4/1/2022	สมบัติ มีเพชร					20	0	20	40	800											
19	4/1/2022	ชญาธรมี สุพร					60	3	57	40	2,280											
20	4/1/2022	ชญาธรมี สุพร					20	0	20	40	800											
21	4/1/2022	หนูล้น แสงธรรมมา					40	10	30	40	1,200											
22	4/1/2022	บัวเครือ ปลื้มเนตร					40	5	35	40	1,400											
23	6/1/2022	สมบัติ มีเพชร					59	0	59	40	2,360											
24	6/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง	ลุ่มน้ำภาค	10	พลังผัก	คอสเขียว	70	5	65	40	2,600											
25	6/1/2022	ชาเดช พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	21	พลังผัก	คอสเขียว	40	4	36	40	1,440											
26	6/1/2022	บุญนาถ ชัยย	ลุ่มน้ำภาค	2	พลังผัก	คอสเขียว	60	7	53	40	2,120											
27	6/1/2022	หนูล้น แสงธรรมมา	ลุ่มน้ำภาค	11	พลังผัก	คอสเขียว	40	6	34	40	1,360											
28	6/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	กรีนโอ๊ค	60	5	55	40	2,200											
29	6/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	เรดโอ๊ค	30	0	30	40	1,200											
30	6/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	พลังผัก	เรดโอ๊ค	20	4	16	40	640											
31	6/1/2022	บัวเครือ ปลื้มเนตร	ลุ่มน้ำภาค	30	พลังผัก	เรดโอ๊ค	27	4	23	40	920											
32	8/1/2022	บุญนาถ ชัยย	ลุ่มน้ำภาค	2	พลังผัก	คอสเขียว	30	2	28	40	1,120											
33	8/1/2022	จำเนียร ทูลฉลอง	ลุ่มน้ำภาค	10	พลังผัก	คอสเขียว	70	1	69	40	2,760											
34	8/1/2022	ชาเดช พิมแก่น	ลุ่มน้ำภาค	21	พลังผัก	คอสเขียว	54	0	54	40	2,160											
35	8/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	22	พลังผัก	กรีนโอ๊ค	65	0	65	40	2,600											
36	8/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	กรีนโอ๊ค	62.5	9.5	53	40	2,120											
37	8/1/2022	ชญาธรมี สุพร	ลุ่มน้ำภาค	49	พลังผัก	เรดโอ๊ค	15	0	15	40	600											
38	8/1/2022	สมบัติ มีเพชร	ลุ่มน้ำภาค	55	พลังผัก	เรดโอ๊ค	40	0	40	40	1,600											
39	8/1/2022	หนูล้น แสงธรรมมา	ลุ่มน้ำภาค	11	พลังผัก	คอสเขียว	50	1	49	40	1,960											

PivotTable from table or range

Select a table or range

Table/Range: Sheet1!\$A\$2:\$K\$339

Choose where you want the PivotTable to be placed

☒ New Worksheet

☐ Existing Worksheet

Location:

Choose whether you want to analyze multiple tables

☐ Add this data to the Data Model

OK Cancel

1

2

จะพบหน้าต่าง Pivot Table from table or range ขึ้นมา

1. เลือกขอบเขตตารางที่ต้องการข้อมูล
2. กด OK

ขั้นตอนการใช้ Pivot Table

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help PivotTable Analyze Design Tell me what you want to do

PivotTable Name: PivotTable4 Active Field: Field Settings

Options PivotTable

Expand Field Collapse Field

Group Selection Ungroup Group Field Group

Insert Slicer Insert Timeline Filter Refresh Change Data Source Data

Clear Select Move PivotTable Actions

Fields, Items, & Sets OLAP Relationships Calculations

PivotChart Recommended PivotTables Tools

Field List +/- Field Headers Show

A3

PivotTable4

To build a report, choose fields from the PivotTable Field List

จะปรากฏชื่อและตารางเครื่องมือขึ้นมาเตรียมพร้อมสำหรับการจัดข้อมูล

วิธีใช้

ลากชื่อหัวตารางมาวางไว้ 4 ช่องด้านล่าง โดยมีคุณสมบัติดังนี้

Filter เพื่อกรองเป็นหมวดหมู่ย่อย

Columns จะแสดงผลออกไปในด้านข้าง

Rows จะแสดงผลลงไปด้านล่าง

Values จะแสดงผลรวมเป็นตัวเลข

PivotTable Fields

Choose fields to add to report:

Search

- ☐ ส่งผลผลิต
- ☐ เกษตรกร
- ☐ พื้นที่
- ☐ โรงเรือน
- ☐ ตลาด
- ☐ ชนิดพืช
- ☐ ผลผลิต (กก.)
- ☐ สูญเสีย (กก.)
- ☐ ปริมาณเริ่มซื้อ (กก.)
- ☐ ราคาผลผลิต (บ./กก.)
- ☐ เป็นเงิน (บ.)

More Tables...

Drag fields between areas below:

Filters	Columns
Rows	Values

☐ Defer Layout Update Update

ขั้นตอนการใช้ Pivot Table

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

PivotTable Name: PivotTable3 Active Field: ตลาด

PivotTable Fields

Choose fields to add to report:

Search

☒ ชนิดพืช
☒ ผลผลิต (กก.)
☐ สูญเสีย (กก.)
☐ ปริมาณรับซื้อ (กก.)
☐ ราคาผลผลิต (บ./กก.)
☐ เป็นเงิน (บ.)

More Tables...

Drag fields between areas below:

Filters Columns

Rows Values

ชนิดพืช Sum of ผลผลิต (กก.)

☐ Defer Layout Update Update

Row Labels	Sum of ผลผลิต (กก.)
กรีนโอ๊ค	4007
กวางตุ้งฮ่องเต้	1160
โชมเขียว	124
โชมแดง	30
คอสเขียว	6128
คะน้ายอด	233
คะน้าฮ่องกง	386
เบบี้คอส	920
ผักบุ้ง	20
เรตโอ๊ค	2756.5
Grand Total	15764.5

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help PivotTable Analyze Design

PivotTable Name: PivotTable3 Active Field: ตลาด

PivotTable Fields

Choose fields to add to report:

Search

☒ ชนิดพืช
☒ ผลผลิต (กก.)
☐ สูญเสีย (กก.)
☐ ปริมาณรับซื้อ (กก.)
☐ ราคาผลผลิต (บ./กก.)
☒ เป็นเงิน (บ.)

More Tables...

Drag fields between areas below:

Filters Columns

Rows Values

ตลาด Sum of ผลผลิต (กก.)
ชนิดพืช Sum of เป็นเงิน (บ.)

☐ Defer Layout Update Update

Row Labels	Sum of ผลผลิต (กก.)	Sum of เป็นเงิน (บ.)
Plus Organic	6470	241781
กรีนโอ๊ค	1405	54138
กวางตุ้งฮ่องเต้	1160	33100
โชมเขียว	124	3100
โชมแดง	30	750
คอสเขียว	1262	50480
คะน้ายอด	233	7088
คะน้าฮ่องกง	386	18625
เบบี้คอส	920	36800
ผักบุ้ง	20	500
เรตโอ๊ค	930	37200
พลึงผัก	9294.5	347540
กรีนโอ๊ค	2602	102190
คอสเขียว	4866	176080
เรตโอ๊ค	1826.5	69270
Grand Total	15764.5	589321

ตัวอย่างการแสดงผลในรูปแบบต่างๆ
ตามที่ต้องการใช้ข้อมูล

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help

PivotTable Name: PivotTable3 Active Field: ตลาด

PivotTable Fields

Choose fields to add to report:

Search

☐ ส่งผลผลิต
☒ เกษตรกร
☐ พื้นที่
☐ โรงเรือน
☐ ตลาด
☐ ชนิดพืช
☐ ผลผลิต (กก.)

More Tables...

Drag fields between areas below:

Filters Columns

Rows Values

เกษตรกร Sum of เป็นเงิน (บ.)

☐ Defer Layout Update Update

Row Labels	Sum of เป็นเงิน (บ.)
ก้าน พิมแก่น	11820
กำรา ชาวานา	23705
จันทรแดง ชมชื่น	2850
จำเนียร ทูลฉลอง	31698
จิตรติมา พรานป่า	13070
เจริญ แสงราช	24100
ชญาธิ์ สุป	30190
ชาเดช พิมแก่น	25640
นิตยา ชัยยะ	30820
นิเวศ สมสืบ	8725
บัวเครือ ปลื้มเนตร	14505
บุญนาถ ชัยยะ	49693
บุบผา นาคหอม	28485
มงคล ทิพรส	4800
รัตนารักษ์ ศิริ	12520
วรรณวิสา พัดเพ็ญเมือง	31468
วัฒนา อินทวงษา	12930
วันดี คล้ายคำ	14631
วันนา วรรณไสย	40386
วันเพ็ญ พรานกวาง	5400
สมบัติ มีเพชร	34300
สมบูรณ์ สิ้นทรัพย์	30060
สายหยุด บุญประสพ	14750
สุภาพร ชัยยะ	13870
สุวัฒน์ กิรินทร์	12640
เสาวลักษณ์ เนตรชาวานา	13305
ไสว ดังเว	6720
หนูลัน แสนธรรมมา	25560
แหว พาศำปอง	20680
Grand Total	589321

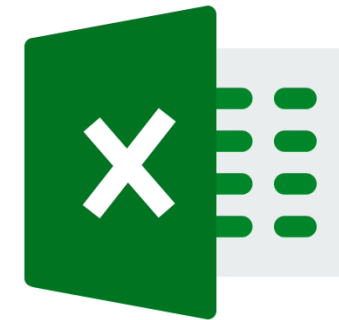


ขั้นตอนการใช้ **Vlookup**

แนวปฏิบัติในการตรวจสอบข้อมูล โดยใช้ฟังก์ชัน **Vlookup** ใน **Excel**

วัตถุประสงค์

1. เพื่อแสดงผลข้อมูลที่ต้องการ จากการจับคู่ของชุดข้อมูล 2 ชุดที่เหมือนกัน
2. เพื่อให้การตรวจสอบระบบงานการเงินมีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดขั้นตอนการตรวจสอบ
3. เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาดของการบันทึกข้อมูล เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุงแก้ไข



ตัวอย่างการใช้งาน

1. สอบทานยอดงบประมาณแต่ละบัญชี เทียบกับยอดแต่ละบัญชีของบัญชีแยกประเภท โดยมีรหัสบัญชีที่ตรงกัน
2. สอบทานยอดค่าเสื่อมในระบบ เทียบกับยอดค่าเสื่อมในทะเบียนคุม โดยมีรหัสสินทรัพย์ที่ตรงกัน
3. สอบทานยอดรายงานสินทรัพย์-วัสดุคงเหลือ เทียบกับทะเบียนคุม โดยมีรหัสสินทรัพย์ที่ตรงกัน
4. สอบทานยอดรายงานสินค้ายคงเหลือ เทียบกับทะเบียนคุม โดยมีรหัสสินค้าที่ตรงกัน
5. สอบทานทะเบียนคุมเงินยืม เทียบกับรายละเอียดลูกหนี้ เพื่อดูลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด ณ วันนั้นๆ โดยมีเลขที่ใบยืมที่ตรงกัน
6. สอบทานหรือเรียกข้อมูลในคอลัมน์ที่ต้องการ เพื่อไปแสดงผลในอีกที่

เราต้องมีชุดข้อมูล 2 ชุดที่มีข้อมูลภายในตรงกัน (ไม่ว่าจะเป็นชื่อคน รหัสต่าง ๆ กรณีตัวอย่างเป็น รหัสบัญชี)

ชุดที่ 1

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)							
รายงานงบทดลอง เรียงตามรหัสบัญชี-ไม่รวมหมวด เฉพาะบัญชีที่มียอด							
จากวันที่ 01/07/2563 ถึง 31/07/2563							
พิมพ์วันที่: 05 สิงหาคม 2563 เวลา: 15:14							
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดประจำงวด		ยอดสะสม	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			66,159.00	66,159.00		
110103010101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน			1,810,623.30	1,810,623.30		
110103010201	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,321,314.89		141,350.00		2,462,664.89	
110103010202	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	175,987,003.81		645,819.46	41,061,732.68	135,571,090.59	
110103010216	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	32,665.74				32,665.74	
110103010242	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,990.00			2,990.00		
110103010303	บัญชีเงินฝากประจำ (6 เดือน)	35,000,000.00				35,000,000.00	
110103010304	บัญชีเงินฝากประจำ (12 เดือน)	10,000,000.00				10,000,000.00	
110103010402	บัญชีเดินสะพัด-อุทยานแห่งชาติ	305,940,759.87		5,867,341.22		311,808,101.09	
110103010404	บัญชีเงินฝากระหว่าง-เงิน	425,422,457.76				425,422,457.76	
1102010101	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	6,359,329.20		7,984,687.00	8,504,195.20	5,839,821.00	
1102010901	บัญชีพักเงินยืมในงบประมาณ		60,126.00	465,232.45	532,860.46		127,754.01
1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น	189,277.00		87,769.87	87,766.00	189,280.87	

ชุดที่ 2

แยกประเภท			
รหัสบัญชี	ยอดสะสม		ผู้รับผิดชอบ
	เดบิต	เครดิต	
1101010101			ไฉตสี
110103010101			ไฉตสี
110103010201	2,462,664.89		พีเกิด
110103010202	135,571,090.59		พีเกิด
110103010216	32,665.74		พีหญิง
110103010242			พีกก
110103010303	35,000,000.00		พีหญิง
110103010304	10,000,000.00		พีกก
110103010402	311,808,101.09		พีกก
110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย
1102010101	5,839,821.00		พีเกิด
1102010901		127,754.01	ไฉตสี
1102050194	189,280.87		เจ้าโย

โจทย์ : ความต้องการทดสอบว่า ยอดสะสมของข้อมูลชุดที่ 1 ตรงกับข้อมูลชุดที่ 2 หรือไม่
จากข้อมูลจะเห็นได้ว่ารหัสบัญชีเป็นข้อมูลภายในที่ตรงกันสามารถจับคู่กันได้ ดังนั้นจะให้ยอดสะสมของข้อมูลชุดที่ 1 ไปอยู่ในช่องว่างที่สร้างไว้รอในชุดข้อมูลที่ 2

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)							
รายงานงบทดลอง เรียงตามรหัสบัญชี-ไม่รวมหมวด เฉพาะบัญชีที่มียอด							
จากวันที่ 01/07/2563 ถึง 31/07/2563							
พิมพ์วันที่: 05 สิงหาคม 2563 เวลา: 15:14							
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดประจำงวด		ยอดสะสม	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			66,159.00	66,159.00		
110103010101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน			1,810,623.30	1,810,623.30		
110103010201	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,321,314.89		141,350.00		2,462,664.89	
110103010202	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	175,987,003.81		645,819.46	41,061,732.68	135,571,090.59	
110103010216	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	32,665.74				32,665.74	
110103010242	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,990.00			2,990.00		
110103010303	บัญชีเงินฝากประจำ (6 เดือน)	35,000,000.00				35,000,000.00	
110103010304	บัญชีเงินฝากประจำ (12 เดือน)	10,000,000.00				10,000,000.00	
110103010402	บัญชีเดินสะพัด-อุทยานแห่งชาติ	305,940,759.87		5,867,341.22		311,808,101.09	
110103010404	บัญชีเงินฝากระหว่าง-เงิน	425,422,457.76				425,422,457.76	
1102010101	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	6,359,329.20		7,984,687.00	8,504,195.20	5,839,821.00	
1102010901	บัญชีพักเงินยืมในงบประมาณ		60,126.00	465,232.45	532,860.46		127,754.01
1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น	189,277.00		87,769.87	87,766.00	189,280.87	

ชุดที่ 1

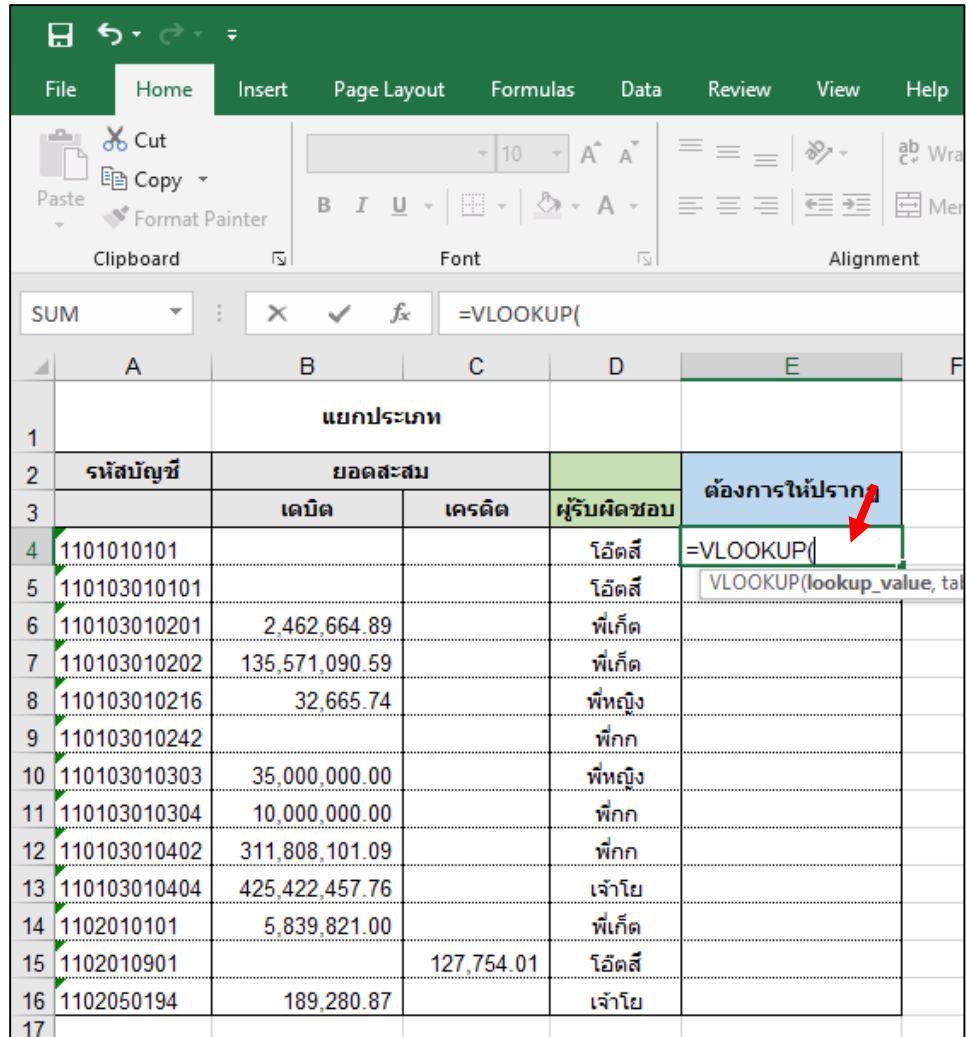
ต้องการให้ปรากฏดังนี้

รหัสบัญชี	แยกประเภท		ผู้รับผิดชอบ	ต้องการให้ปรากฏ
	เดบิต	เครดิต		
1101010101			ไอตีส	
110103010101			ไอตีส	
110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	
110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	
110103010216	32,665.74		พีหญิง	
110103010242			พีกก	
110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	
110103010304	10,000,000.00		พีกก	
110103010402	311,808,101.09		พีกก	
110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	
1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	
1102010901		127,754.01	ไอตีส	
1102050194	189,280.87		เจ้าโย	

ชุดที่ 2

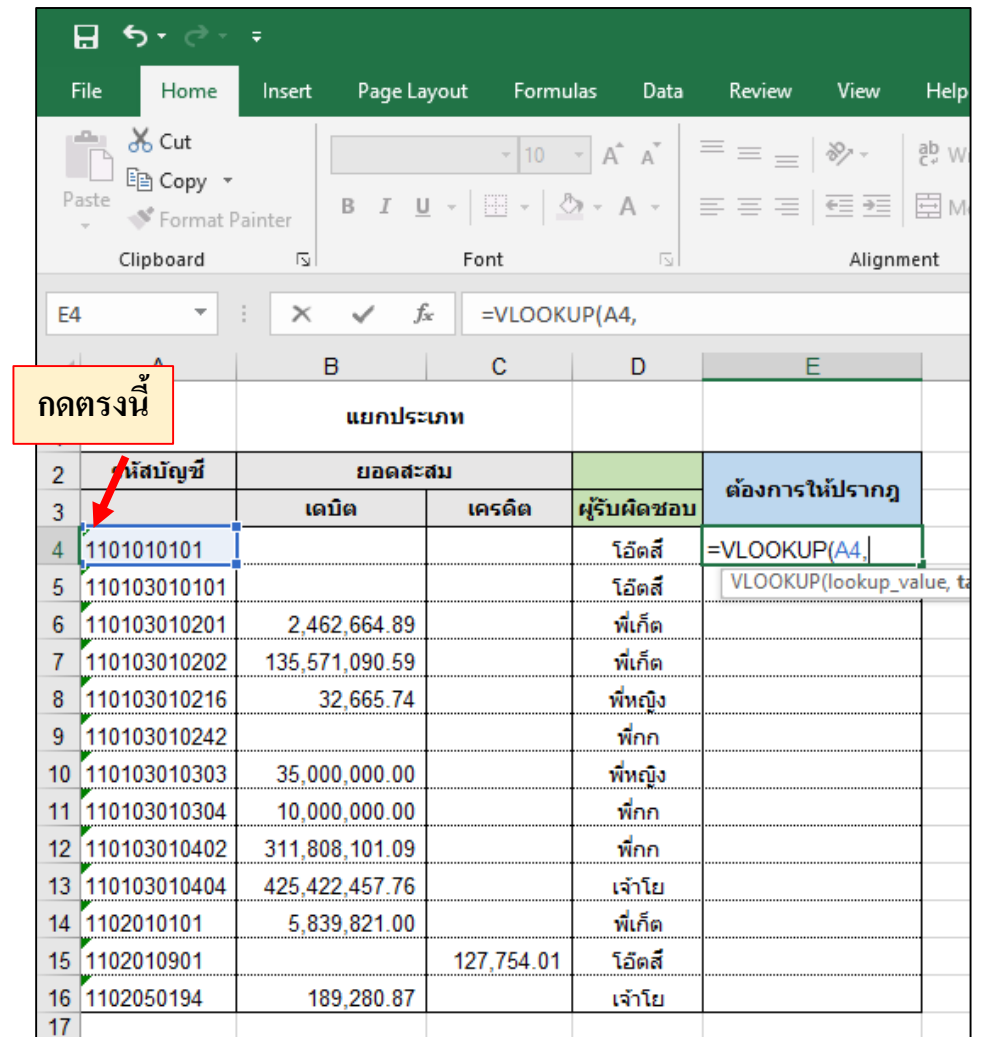
ขั้นตอนการ Vlookup

1. พิมพ์สูตร =vlookup ลงในช่องที่ต้องการ แล้วกด Tab ที่แป้นพิมพ์



	A	B	C	D	E
1		แยกประเภท			
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	
4	1101010101			ไอ้ดสี	=VLOOKUP(
5	110103010101			ไอ้ดสี	VLOOKUP(lookup_value, ta
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	
9	110103010242			พีกก	
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดสี	
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	
17					

2. กดเซลล์ที่เราต้องการให้จับคู่ (จากตัวอย่าง A4 รหัสบัญชี และให้กดเครื่องหมาย , คั่น)



	A	B	C	D	E
1		แยกประเภท			
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	
4	1101010101			ไอ้ดสี	=VLOOKUP(A4,
5	110103010101			ไอ้ดสี	VLOOKUP(lookup_value, ta
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	
9	110103010242			พีกก	
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดสี	
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	
17					

4. จากนั้นลากเมาส์ให้ไปอยู่ในเขตข้อมูลที่ต้องการให้ปรากฏ (จากตัวอย่าง เป็นยอดสะสม ในคอลัม H แล้วกด , คั่น)

Figure 1: Screenshot of the Microsoft Excel interface showing the VLOOKUP formula being applied to the data table. The formula bar displays `=VLOOKUP(A4,Sheet2!A:H`. A red arrow points to the formula bar, with a text box above it stating "ลากมาถึงตรงนี้" (Drag to here), indicating the correct placement of the formula.

ขั้นตอนการ Vlookup

5. จากนั้นนับคอลัมจาก A ถึง H มีทั้งหมดกี่คอลัม ให้กดพิมพ์ที่แป้นพิมพ์ (จากตัวอย่าง 8 คอลัม ให้พิมพ์ 8 และกด ,0 แล้วกด Enter)

สังเกตจากช่องสูตร ว่าเราทำตามขั้นตอนครบถ้วน แล้วกด Enter

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดยกมา		ยอดยกมา	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			66,155.00		66,155.00	
110103010101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน			1,810,623.30		1,810,623.30	
110103010201	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,321,314.89		141,350.00			2,462,664.89
110103010202	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	175,987,003.81		645,819.46		41,061,732.68	135,571,090.59
110103010216	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	32,665.74					32,665.74
110103010242	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	2,990.00				2,990.00	
110103010303	บัญชีเงินฝากประจำ (6 เดือน)	35,000,000.00					35,000,000.00
110103010304	บัญชีเงินฝากประจำ (12 เดือน)	10,000,000.00					10,000,000.00
110103010402	บัญชีเงินฝากประจำ-อุทยาน	305,940,759.87		5,867,341.22			311,808,101.09
110103010404	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	425,422,457.76					425,422,457.76
1102010101	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมา	6,359,329.20		7,984,687.00		8,504,195.20	5,839,821.00
1102010901	บัญชีหักเงินยืมในงบประมา			60,126.00		465,232.45	532,860.46
1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น	189,277.00		87,769.87		87,766.00	189,280.87

6. เมื่อกด Enter จะปรากฏเป็นหน้าเดิมที่เราใส่สูตรไว้ และปรากฏค่า 1 บรรทัด

หน้าเดิม และปรากฏค่า 1 บรรทัด

รหัสบัญชี	ยอดสะสม	เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	ต้องการใบประกอบ
1101010101				ไอ้ดส์	0
110103010101				ไอ้ดส์	
110103010201	2,462,664.89			พี่เกิด	
110103010202	135,571,090.59			พี่เกิด	
110103010216	32,665.74			พี่หญิง	
110103010242				พี่ก	
110103010303	35,000,000.00			พี่หญิง	
110103010304	10,000,000.00			พี่ก	
110103010402	311,808,101.09			พี่ก	
110103010404	425,422,457.76			เจ้าโย	
1102010101	5,839,821.00			พี่เกิด	
1102010901			127,754.01	ไอ้ดส์	
1102050194	189,280.87			เจ้าโย	

7. ถ้าอยากให้ปรากฏทุกบรรทัดให้กดดับเบิลคลิกลงมา

ดับเบิลคลิกตรงสี่เหลี่ยมเล็กๆนี้

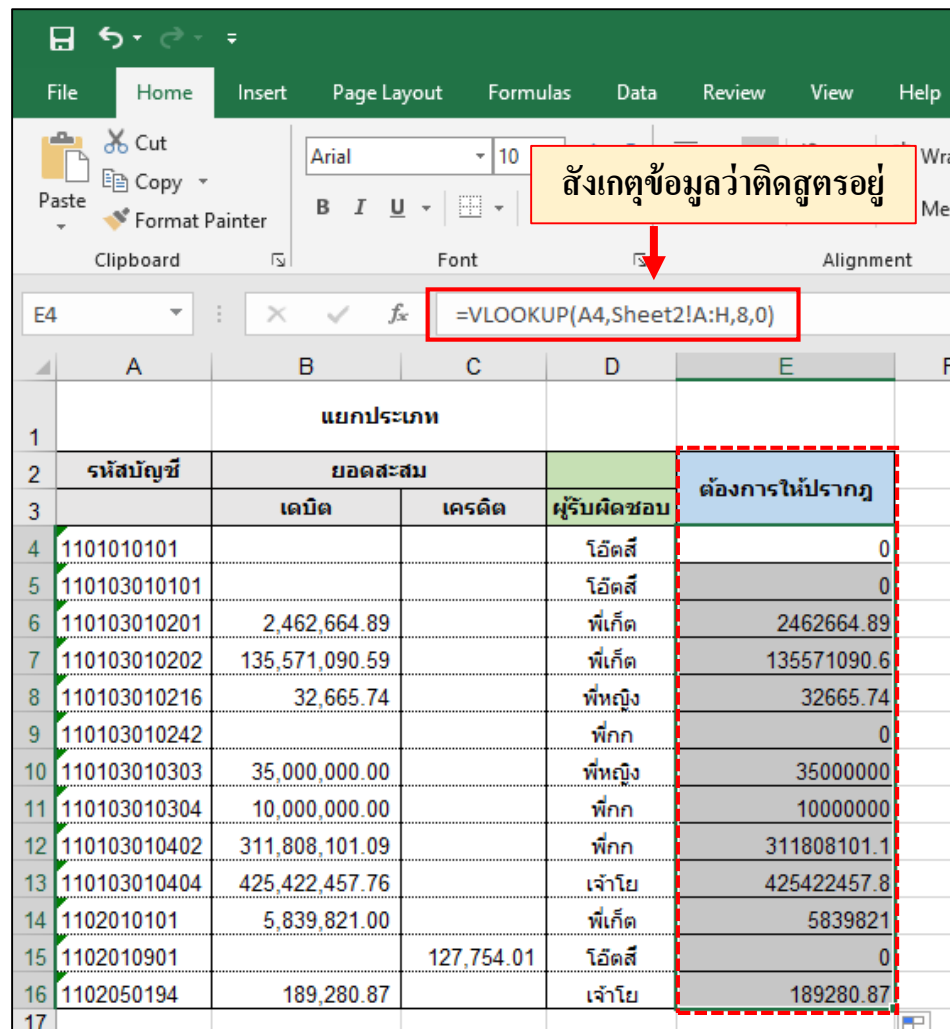
	A	B	C	D	E
1		แยกประเภท			
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	
4	1101010101			ไอ้ดสี	0
5	110103010101			ไอ้ดสี	
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	
9	110103010242			พีกก	
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดสี	
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	
17					

8. ดับเบิลคลิกแล้วจะปรากฏค่าในทุกบรรทัด ซึ่งจบขั้นตอนการ Vlookup

	A	B	C	D	E	F
1		แยกประเภท				
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม				
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	ต้องการให้ปรากฏ	
4	1101010101			ไอ้ดสี	0	
5	110103010101			ไอ้ดสี	0	
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	2462664.89	
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	135571090.6	
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	32665.74	
9	110103010242			พีกก	0	
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	35000000	
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	10000000	
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	311808101.1	
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	425422457.8	
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	5839821	
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดสี	0	
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	189280.87	
17						

ขั้นตอนการ Vlookup (ส่วนเสริม ที่ควรระวัง)

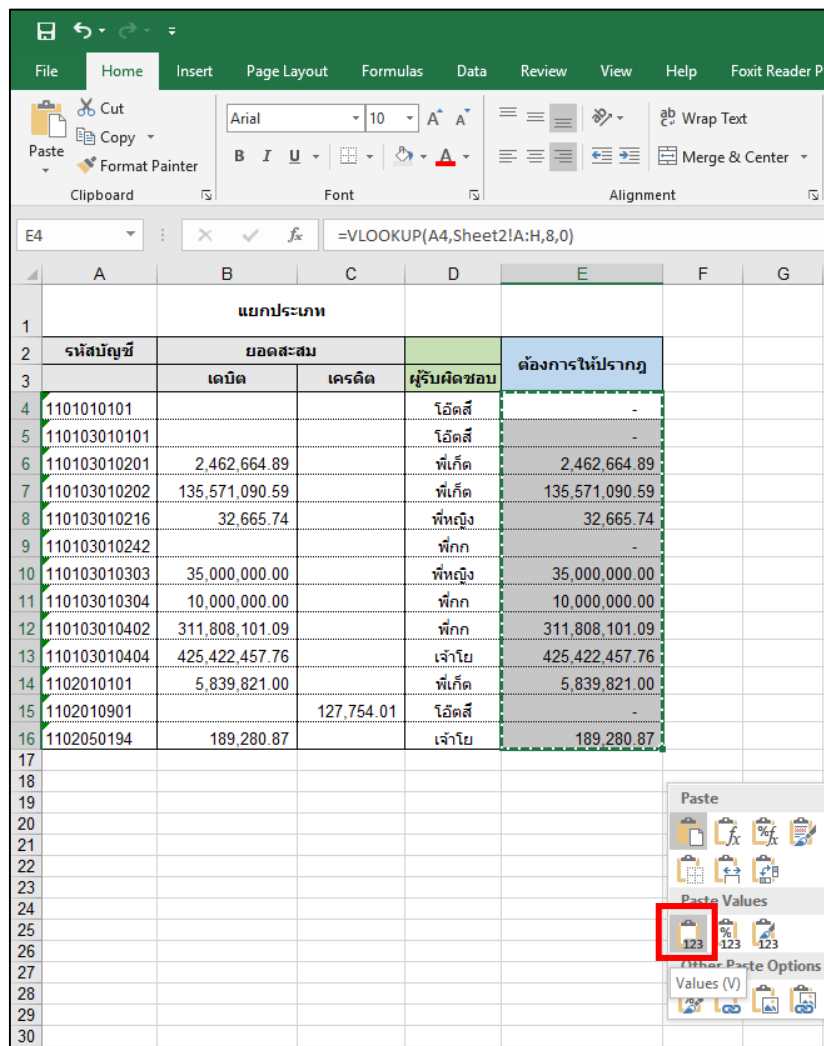
1. การวางค่าไม่ให้ติดสูตร Vlookup



สังเกตข้อมูลว่าติดสูตรอยู่

	A	B	C	D	E
1		แยกประเภท			
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ	
4	1101010101			ไอ้ดลี	0
5	110103010101			ไอ้ดลี	0
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	2462664.89
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	135571090.6
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	32665.74
9	110103010242			พีกก	0
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	35000000
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	10000000
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	311808101.1
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	425422457.8
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	5839821
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดลี	0
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	189280.87

2. ให้คลุมข้อมูลที่มีสูตร แล้วกด Ctrl+C แล้วกด Ctrl+V ต่อเลย จากนั้นเลือก 123 ตามภาพ

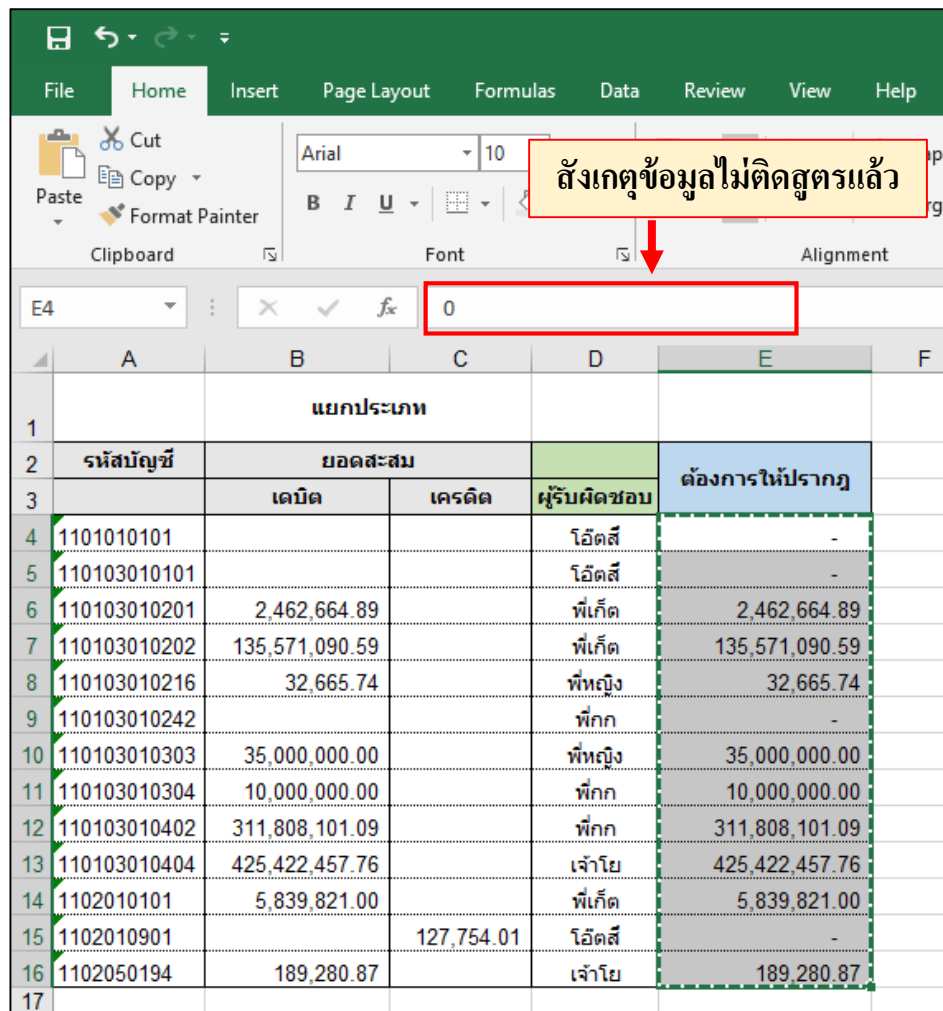


สังเกตข้อมูลว่าติดสูตรอยู่

	A	B	C	D	E	F	G
1		แยกประเภท					
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ		
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ			
4	1101010101			ไอ้ดลี	-		
5	110103010101			ไอ้ดลี	-		
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	2,462,664.89		
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	135,571,090.59		
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	32,665.74		
9	110103010242			พีกก	-		
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	35,000,000.00		
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	10,000,000.00		
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	311,808,101.09		
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	425,422,457.76		
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	5,839,821.00		
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดลี	-		
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	189,280.87		

ขั้นตอนการ Vlookup (ส่วนเสริม ที่ควรระวัง)

3. สังเกตดูว่าข้อมูลจะไม่ติดสูตรแล้ว



สังเกตข้อมูลไม่ติดสูตรแล้ว

	A	B	C	D	E	F
1		แยกประเภท				
2	รหัสบัญชี	ยอดสะสม			ต้องการให้ปรากฏ	
3		เดบิต	เครดิต	ผู้รับผิดชอบ		
4	1101010101			ไอ้ดลี	-	
5	110103010101			ไอ้ดลี	-	
6	110103010201	2,462,664.89		พีเกิด	2,462,664.89	
7	110103010202	135,571,090.59		พีเกิด	135,571,090.59	
8	110103010216	32,665.74		พีหญิง	32,665.74	
9	110103010242			พีกก	-	
10	110103010303	35,000,000.00		พีหญิง	35,000,000.00	
11	110103010304	10,000,000.00		พีกก	10,000,000.00	
12	110103010402	311,808,101.09		พีกก	311,808,101.09	
13	110103010404	425,422,457.76		เจ้าโย	425,422,457.76	
14	1102010101	5,839,821.00		พีเกิด	5,839,821.00	
15	1102010901		127,754.01	ไอ้ดลี	-	
16	1102050194	189,280.87		เจ้าโย	189,280.87	
17						



ขั้นตอนการใช้ **If**

ฟังก์ชัน If เพื่อแสดงผลตามเงื่อนไขที่เราต้องการ

สูตร : =IF(logical_test, [value_if_true], [value_if_false])

คำอธิบาย : =IF(เงื่อนไขทดสอบ, [ถ้าจริงให้แสดงอย่างหนึ่ง], ถ้าไม่มีให้แสดงอีกอย่างหนึ่ง])

ตัวอย่าง : =IF(A7>=0, [ถ้าจริงให้แสดง ผ่าน], [ถ้าไม่มีให้แสดง ไม่ผ่าน])

ข้อแนะนำ ควรใช้ฟังก์ชัน IF ให้มีเงื่อนไขอย่างง่ายไม่ซับซ้อน เช่น มี/ไม่มี ผ่าน/ไม่ผ่าน สูง/ต่ำ

ตัวอย่าง : การเขียนฟังก์ชัน If

✖	✔	fx	=IF(D4>=0,"ผ่าน","ไม่ผ่าน")

3. $=IF(I33 \geq 15, \text{"สูงมาก"}, IF(I33 \geq 10, \text{"สูง"}, IF(I33 \geq 4, \text{"กลาง"}, IF(I33 \geq 1, \text{"ต่ำ"})))$

	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
						1	2	3	4	5
5			15 - 25 สูงมาก							
4			10 - 12 สูง							
3			4 - 9 กลาง							
2			1 - 3 ต่ำ							
1										

	โอกาส	ผลกระทบ	รวม	
การเงิน	4	4	16	สูงมาก
บัญชี	3	4	12	สูง
พัสดุ	3	3	9	กลาง
อาคารฯ	2	4	8	กลาง

	C	D	E	F	G	H	I
ชื่อ	คะแนน	เกรด	เกณฑ์การให้คะแนน				
นางเจนนี่ จันทน์แพง	11	D	คะแนน	เกรด			
นางลูซี่ ชีพมณี	16	B	18 - 20	A			
นายมาร์ เวยเวย์	9	D	15 - 17	B			
นายอเล็ก จันไนน์	7	F	12 - 14	C			
นายจอห์น แมออนซ์	13	C	9 - 11	D			
นายจัสติน วัฑดูมิน	14	C	0 - 8	F			
นางเฟอ ซานปาตอง	17	B					
นายไบอัล ดอยเฮน	18	A					



การตรวจสอบการดำเนินงาน

ขั้นตอนการตรวจสอบการดำเนินงาน

Performance audit process



การวางแผนการตรวจสอบ

Planning audit

- เลือกเรื่องหรือโครงการที่จะตรวจสอบ
- จัดทีมงานตรวจสอบ
- สํารวจข้อมูลเบื้องต้น
- ประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
- ประเมินระบบควบคุมภายใน
- จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ประชุมเปิดตรวจ

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

Examination

- จัดเก็บรวบรวมข้อมูล และกระดาษทำการ
- ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต
- วิเคราะห์และประเมินผล
- บันทึกข้อมูลในกระดาษทำการ
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

การรายงานผลการปฏิบัติงาน

Reporting

- รวบรวมข้อมูลและสรุปประเด็นข้อตรวจพบ
- คัดเลือกข้อมูล
- ร่างรายงานผลการตรวจสอบ
- ประชุมปิดตรวจ
- เสนอรายงานการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ

Follow-up

- วางแผนการติดตามผล
- ดำเนินการติดตามผล
- รายงานผลการติดตาม

1. การวางแผนการตรวจสอบ
Planning audit

Agenda

- 1.1 เลือกเรื่องหรือโครงการที่จะตรวจสอบ
- 1.2 จัดทีมงานตรวจสอบ
- 1.3 สํารวจข้อมูลเบื้องต้น
- 1.4 ประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
(Risk Assessment)
- 1.5 ประเมินระบบควบคุมภายใน
- 1.6 จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ
(Engagement Plan)
- 1.7 ประชุมเปิดตรวจ

Selecting ✓

1.1 การเลือกเรื่องหรือโครงการที่จะตรวจสอบ

เริ่มจากการสำรวจภายในโครงสร้างองค์กรของผู้ตรวจสอบ ภายใน ว่ามีนโยบายและทรัพยากรที่จะใช้ในการตรวจสอบเท่าใด เช่น อัตรากำลัง งบประมาณ ระยะเวลา เป็นต้น และศึกษาหน่วยรับตรวจในเรื่องของการดำเนินโครงการ แผนงาน กิจกรรม ปัญหาอุปสรรคในภาพรวม เพื่อกำหนดแนวทางในการเลือกเรื่องหรือโครงการที่จะตรวจสอบ

การเลือกเรื่องหรือโครงการตรวจสอบในแต่ละครั้งอาจจะใช้เกณฑ์ที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับนโยบายหรือสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เมื่อคัดเลือกเรื่องที่จะตรวจสอบแล้ว ผู้ตรวจสอบจะต้องวางแผนว่าจะตรวจสอบเรื่องนั้นอย่างไร โดยทำการสำรวจเบื้องต้นเพื่อตัดสินใจว่าจะตรวจสอบต่อไปหรือไม่



การจัดทำแผนการตรวจสอบ และการวางแผนการตรวจสอบ



- ✓ การจัดการความเสี่ยงในการตรวจสอบ
- ✓ การจัดทำแผนการตรวจสอบ
- ✓ การวางแผนการตรวจสอบ

**Preparation of audit plan
and audit program**

แนวทางในการเลือกเรื่องหรือโครงการที่จะตรวจสอบ

1. เป็นโครงการหรือกิจกรรมที่มีความสำคัญ และได้รับความสนใจจากหลายๆ ฝ่าย
2. เป็นโครงการหรือกิจกรรมที่มีประโยชน์ที่จะเป็นบทเรียนในการดำเนินงานต่อไป
3. เป็นโครงการที่มีความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์
4. อยู่ในช่วงเวลาที่มีผลการดำเนินงานเกิดขึ้นแล้ว
5. ใช้งบประมาณมาก
6. การดำเนินงานมีปัญหาอุปสรรค
7. มีผู้รับผิดชอบ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ชัดเจน



Audit teams

1.2 การจัดทีมงานตรวจสอบ

ควรประกอบด้วยผู้ตรวจสอบที่มีทักษะและความรู้ในสาขาวิชาต่างๆเพื่อทำการตรวจสอบ เรื่อง/โครงการที่ได้รับเลือก



Survey



1.3 การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น

วัตถุประสงค์

ทำการศึกษาและทำความเข้าใจงาน/โครงการ จุดแข็งและจุดอ่อนของโครงการที่จะตรวจ เพื่อกำหนดประเด็นที่จะตรวจสอบ โดยเริ่มจากการวางแผนการสำรวจข้อมูล และทำการศึกษาเอกสารหลักฐานของโครงการที่จะตรวจ สัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบงาน เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาตัดสินใจว่าจะตรวจสอบต่อไปหรือไม่

จุดอ่อนของงาน/โครงการ ในการเลือกตรวจ **Weaknesses of the task/project**

- ❌ ผลงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ❌ การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน
- ❌ ขาดการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานที่รับผิดชอบ
- ❌ ผลงานที่ได้รับไม่ได้ใช้ประโยชน์
- ❌ เกิดความซ้ำซ้อนในการดำเนินงานระหว่างหน่วยงาน
- ❌ และพื้นที่เป้าหมาย



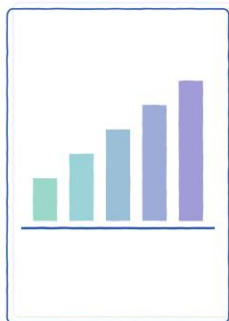
- ❌ การควบคุมภายในของงาน/โครงการยังไม่ดีพอ
- ❌ การกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ไม่ชัดเจน
- ❌ ขาดการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน
- ❌ การกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ไม่ชัดเจน
- ❌ ขาดการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน



Risk Assessment

1.4 การประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

ข้อ 2120 : การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินการ
พิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงมี
ประสิทธิผลหรือไม่ เป็นดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบ
ภายในจากผลการประเมิน



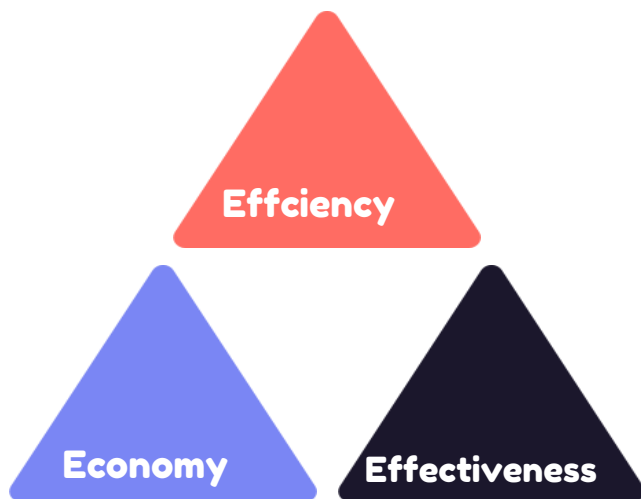
การพิจารณาว่าความเสี่ยงว่ามีประสิทธิผลหรือไม่



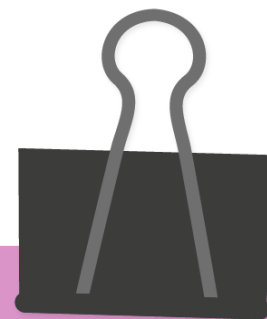
- วัตถุประสงค์ของสถาบันมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับพันธกิจของสถาบัน
- การระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ (Risk Assessment Plan)
- การเลือกใช้แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับที่หน่วยงานยอมรับได้

1.5 การประเมินระบบควบคุมภายใน Internal control system assessment

เป็นการควบคุมระบบการบริหารองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัด



การตัดสินใจตรวจสอบต่อ หรือยุติการตรวจ Go or No Go Decision

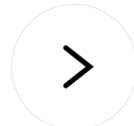


- สภาพประเด็นปัญหาที่กำหนดไว้ในการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นสามารถสรุปได้ชัดเจน
- ผลกระทบ หรือความเสียหายที่เกิดขึ้น จากความแตกต่างของสิ่งที่ควรจะเป็น และสิ่งที่เป็นอยู่
- แนวทางในการตรวจสอบต่อ สามารถดำเนินการได้ภายใต้งบประมาณ อัตราค่าจ้าง และระยะเวลาที่มีอยู่

ความสัมพันธ์ของ **MOPS MOS** และ **AUDIT FINDING**

ประเด็นที่คาดว่าจะ成为ข้อตรวจพบสำคัญ

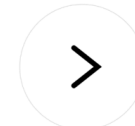
MOPS



- สํารวจข้อมูลเบื้องต้น
- การประชุมเปิดตรวจ
- การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในทางด้านการบริหาร

ประเด็นที่จะเป็นข้อตรวจพบสำคัญ

MOS



- วางแนวการตรวจ
- ตรวจสอบตามแนวการตรวจ
- การบริหารความเสี่ยง
- การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
- การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ข้อตรวจพบ

Audit Finding



1.6 Engagement Plan

การจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

เป็นขั้นตอนที่สำคัญที่ต้องร่วมกันคิดและพิจารณาแต่ละประเด็น เพื่อสรุปเป็นข้อตรวจพบ (Audit Finding) และยังเป็นเครื่องมือสำคัญในการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางที่กำหนด



องค์ประกอบของแผนงานตรวจสอบ

- ✓ รายละเอียดของเรื่องที่จะตรวจสอบ เช่น ชื่อโครงการ
- ✓ ชื่อกิจกรรม ชื่อหน่วยงาน
- ✓ ประเด็นที่จะตรวจสอบ
- ✓ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ✓ ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ
- ✓ แหล่งข้อมูล
- ✓ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- ✓ ประมาณการในเรื่องของเวลาที่จะใช้ในการตรวจสอบ
- ✓ เกณฑ์หรือมาตรฐานในการวัดที่ใช้ในการตรวจสอบ
- ✓ กระดาษทำการอ้างอิง/แบบสอบถาม/แบบสัมภาษณ์

1.7 การประชุมเปิดตรวจ



เป็นการประชุมร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้รับผิดชอบแผนงบประมาณ งาน/โครงการ กิจกรรม ของหน่วยรับตรวจกับคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อแจ้งให้ทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และจะช่วยก่อให้เกิดมนุษยสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน รวมถึงการสอบถามความเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจถึงปัญหา อุปสรรค ในบางครั้งจะได้ประเด็นที่น่าสนใจที่อาจจะจะเป็นข้อตรวจพบสำคัญต่อไป

เทคนิคการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบการดำเนินงาน

ผู้ตรวจสอบภายในควรระบุเทคนิคการตรวจสอบเกี่ยวกับการคัดเลือกข้อมูล การวิเคราะห์ การประเมินผล และการบันทึกข้อมูลที่ได้รับ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการกำหนด เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะ ตรวจสอบในแต่ละกรณี เช่น

- > **01** การสุ่มตัวอย่าง
- > **02** การสอบถาม
- > **03** การคำนวณ
- > **04** การสอบถาม/สัมภาษณ์
- > **05** การสังเกตการณ์
- > **06** วิเคราะห์เปรียบเทียบ



2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ **Planning audit**

Agenda

- 2.1 จัดเก็บรวบรวมข้อมูล และ กระจายทำการ
- 2.2 ประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต
- 2.3 วิเคราะห์และประเมินผล
- 2.4 บันทึกข้อมูลในกระดาษทำการ
- 2.5 สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

2.1 การจัดเก็บรวบรวมข้อมูล



ความถูกต้องเชื่อถือได้

ควรเป็นข้อมูลหลักฐานหรือข้อเท็จจริงที่แสดงเนื้อหาตามที่ต้องการอย่างถูกต้อง



ความเกี่ยวข้องกับประเด็นการตรวจสอบ

ควรเป็นข้อมูลที่มีสาระสำคัญและตรงประเด็นการตรวจสอบ ไม่ควรเชื่อมโยงข้อมูลโดยไม่จำเป็น



ความเพียงพอต่อการสรุปผลการตรวจสอบ

ควรมีหลักฐานหรือข้อเท็จจริงที่เพียงพอต่อการสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างสมเหตุสมผล



ความมีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

หลักฐานหรือข้อเท็จจริงที่ช่วยควบคุมและตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

2.2 การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
ข้อ 1210 : ความเชี่ยวชาญ

1210.A2 : ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความรู้เพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และให้แนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ แต่ทั้งนี้ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบในการสืบสวนหรือสอบสวนทุจริตโดยตรง



ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตสามารถพิจารณาได้จากการกระทำที่ไม่ซื่อสัตย์ การแสวงหาผลประโยชน์ นอกจากนี้อาจรวมถึงการใช้ทรัพย์สินขององค์กรไปในทางที่ผิด



3 ขั้นตอน การประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต

>

การประเมินความเสี่ยง

1. โอกาส (Opportunity)

หน่วยงานหรือระบบเปิดโอกาสให้มีการกระทำผิดได้ง่าย เช่น ระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ

2. สิ่งจูงใจหรือความกดดัน (Incentive and Pressure)

อาจทำให้คนสุจริตกลายเป็นคนกระทำความผิดโดยเจตนา เช่น เงินเดือนหรือผลประโยชน์แก่พนักงานต่ำเกินไป มีหนี้สินส่วนตัว เป็นต้น

3. ทักษะคิด ความมีเหตุผล (Rationalization)

เมื่ออยู่ในสถานการณ์กดดันมากเท่าไรก็ยิ่งทำให้สามารถกระทำการทุจริตได้มากเท่านั้น โดยผู้ที่ทำการทุจริต ย่อมทำการปกปิดนั้นอย่างเต็มที่ รวมทั้งพยายามเก็บซ่อนหลักฐานเอกสารๆ จากผู้ตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก

>

ระบุความเสี่ยง

สามารถระบุได้จากการวิเคราะห์โอกาส สิ่งจูงใจ ทักษะคิด และความมีเหตุผล ที่อาจมีผลกระทบต่อการทุจริต โดยสามารถระบุความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์หรือกิจกรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งการระบุความเสี่ยงสามารถช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในระบุประเด็นในการตรวจสอบได้

>

ประเมินการควบคุมภายในที่มีอยู่

เพื่อวิเคราะห์ว่าระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงได้หรือไม่ รวมถึงมีการกำหนดมาตรการป้องกันอย่างไรเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น



2.3 การวิเคราะห์และประเมินผล

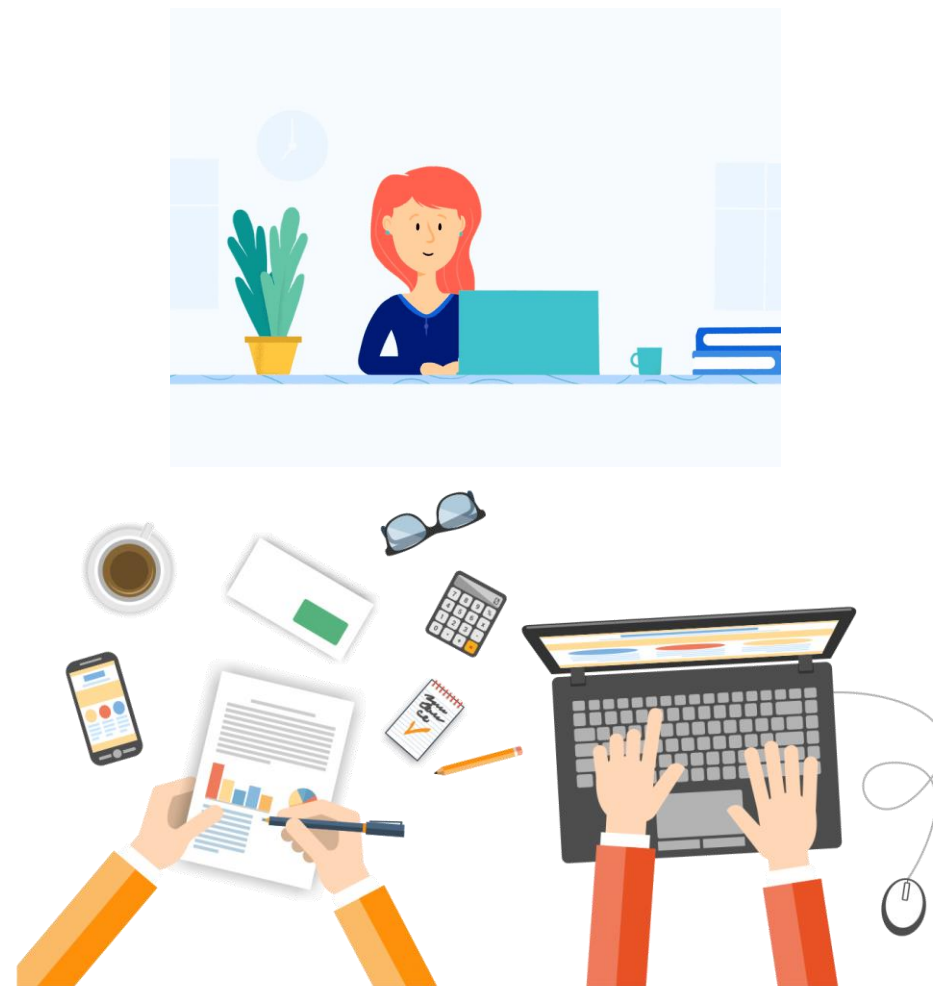


เป็นการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์และประเมินผลว่าผลของสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงมีความแตกต่างกับแผนหรือสิ่งที่ควรเกิดขึ้นหรือควรจะเป็นสำหรับการดำเนินงานหรือไม่

หากแตกต่างจากแผนหรือเกณฑ์ ควรวิเคราะห์ต่อไปว่า จะเกิดผลกระทบอะไรบ้าง และมีสาเหตุมาจากอะไร หรือต้องแก้ไขการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร

2.4 การบันทึกข้อมูลในกระดานทำการ

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 1-3 โดยมีรายละเอียดเพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบในรายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในควรบันทึกข้อมูลที่สำคัญ/จำเป็นและเกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ และระมัดระวังไม่ให้นำข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วนมาบันทึก พร้อมทั้งระบุแหล่งที่มาของข้อมูล





2.5 การสรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ข้อเท็จจริงที่รวบรวมและสรุปจากหลักฐานที่ได้จากขั้นตอนการตรวจสอบเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อสงสัยหรือข้อสมมุติฐานที่ต้องการทราบ ซึ่งได้กำหนดไว้เป็นวัตถุประสงค์ของการตรวจเป็นข้อเท็จจริงที่คิดว่ามีค่าควรแก่การตรวจสอบ ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นเรื่องปัญหาหรือข้อบกพร่อง เป็นการนำข้อมูลที่วิเคราะห์และประเมินผลที่ได้มาสรุปว่าจากการตรวจสอบ ได้ข้อเท็จจริงหรือข้อตรวจพบอะไรบ้างในแต่ละประเด็น



5 เรื่องที่ควรสรุปเป็นประเด็นข้อตรวจพบ

2. ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่

ข้อเท็จจริงที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ค้นพบในการตรวจสอบ และได้รับการตรวจสอบแน่ชัดแล้วว่าถูกต้องและมีข้อมูลหลักฐานสนับสนุน และเกี่ยวข้องกับประเด็นข้อตรวจพบที่กำหนดไว้ โดยให้ครอบคลุม การตรวจสอบแผนการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนดำเนินงาน และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ของแผนดำเนินงาน

1. หลักเกณฑ์/สิ่งที่จะควรจะเป็น

ใช้เป็นเกณฑ์ในการเปรียบเทียบกับสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงของแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ หรือกิจกรรมที่ตรวจสอบ เช่น มาตรฐานวิชาชีพ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของโครงการ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ

3. ผลกระทบ (Effects)

คือ ความเสี่ยง ผลเสียหาย ปัญหาที่จะได้รับ เนื่องจากสิ่งที่เป็นอยู่ แตกต่างไปจากสิ่งที่จะควรจะเป็น อาจเกิดขึ้นได้ทั้งด้านบวกและด้านลบ การพิจารณาว่าผลกระทบนั้นควรที่จะรายงานหรือไม่ อาจพิจารณาจากความมากมาย ความถี่ของผลกระทบที่เกิดขึ้น ว่ามีมากน้อยเพียงใด

4. สาเหตุ (Causes)

คือ เหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่จะควรจะเป็น กับสิ่งที่เป็นอยู่ ซึ่งสาเหตุที่เกิดปัญหาส่วนใหญ่มักเกิดจากการไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี

5. ข้อเสนอแนะ

คือ ข้อคิดเห็น/ความเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอความเห็น/ข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ข้อเสนอแนะนั้นมีคุณค่าเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง





3. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

Reporting

Agenda

- 3.1 รวบรวมข้อมูลและสรุปประเด็นข้อตรวจพบ
- 3.2 คัดเลือกข้อมูล
- 3.3 ร่างรายงานผลการตรวจสอบ
- 3.4 ประชุมปิดตรวจ
- 3.5 เสนอรายงานการตรวจสอบ

3.1 การรวบรวมข้อมูลและสรุปประเด็นข้อตรวจพบ

จากกระดาศทำการต่างๆ ที่ได้บันทึก
ข้อมูลผลการตรวจสอบไว้ รวมทั้งสอบ
ทานความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าว



3.2 การคัดเลือกข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากการพิจารณาจัดลำดับและ
คัดเลือกกว่าข้อตรวจพบใดเป็นปัญหาที่มี
ความสำคัญและไม่มีมีความสำคัญ โดย
รายงานผลการปฏิบัติงานควรรายงานเฉพาะ
ข้อตรวจพบที่เป็นปัญหาสำคัญ สำหรับ
ปัญหาที่ไม่มีความสำคัญควรชี้แจงให้หน่วย
รับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป





3.3 การร่างรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำร่างรายงานขึ้นก่อน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของรายงาน แล้วนำไปหารือกับหน่วยรับตรวจ เพื่อหารือปัญหาที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นภายหลัง และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว ซึ่งเป็นการสร้างสัมพันธภาพที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจ และทำให้รายงานนำไปสู่การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.4 ประชุมปิดตรวจ



เพื่อสื่อสารเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ โดยเฉพาะประเด็นข้อตรวจพบ และหาข้อความเป็นไปได้ของข้อเสนอแนะในการปรับปรุง แก้ไข ที่ผู้ตรวจสอบภายในตลอดจนซักซ้อมระยะเวลาที่หน่วยรับตรวจจะต้องจัดส่งความเห็นต่อข้อเสนอแนะ เพื่อแสดงไว้ในรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์

3.5 การเสนอรายงาน

หลังจากที่ได้หารือกับหน่วยรับตรวจแล้ว ควรจัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์เพื่อเสนอต่อ ผู้อำนวยการสถาบัน และเสนอผลการ ตรวจสอบต่อคณะกรรมการสถาบันผ่าน คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับทราบ ข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นและพิจารณาสั่งการตาม ที่เห็นสมควรต่อไป





ลักษณะของรายงานที่ดี



ถูกต้อง

ตรงตามข้อเท็จจริงและมีหลักฐานสนับสนุนที่น่าเชื่อถือและเพียงพอ



ชัดเจน

ชัดถ้อยชัดคำและปราศจากข้อสงสัยหลักเลียงการใช้ภาษาที่เข้าใจยาก



กะทัดรัด

รายงานใช้ถ้อยคำสั้นและเข้าใจง่าย ขยายความที่ต้องการเสนอให้ชัดเจน



ทันกาล

ถูกเวลา ภายในเวลาที่เหมาะสม รายงานควรเสนอให้ทันต่อการแก้ไขปัญหาที่จะเกิดขึ้น



สร้างสรรค์

การตีชมในลักษณะสร้างสรรค์ เสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น



จูงใจ

ชวนติดตามเพื่อให้ผู้อ่านเกิดความสนใจ รวมทั้งเกิดการยอมรับและความรู้สึกต้องการแก้ไขปัญหา



ปัจจัยเสริมความสำเร็จของการรายงานผลการปฏิบัติงาน

1. รายงานในเรื่องที่มีความสำคัญและมีคุณค่า มีประโยชน์และสามารถนำไปปฏิบัติได้
2. การตรวจสอบควรให้ทุกฝ่ายได้แสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วม
3. พิจารณาถึงประโยชน์ที่ผู้ใช้รายงานจะได้รับ
4. ควรเขียนรายงานโดยคำนึงถึงหลักการเขียนรายงานที่ดี
5. ผู้ตรวจสอบภายในควรเตรียมตัวและหลักฐานอ้างอิงในการตอบคำถามหรือมีข้อโต้แย้ง



4. การติดตามผลการตรวจสอบ **Follow-up**

Agenda

- 4.1 วางแผนการติดตามผล
- 4.2 ดำเนินการติดตามผล
- 4.3 รายงานผลการติดตาม

4.1 การวางแผนการติดตามผล

คือการกำหนดวิธีการติดตามผลให้สอดคล้องกับเรื่องที่จะติดตาม โดยคำนึงถึง

1. สำคัญของข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของ สวพส.
2. ระยะเวลาในการติดตามผล
3. บุคลากรที่ใช้ในการติดตาม ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบการตรวจสอบแผนงบประมาณ ผลผลิตโครงการ กิจกรรมนั้น
4. ค่าใช้จ่ายกับความคุ้มค่าในการติดตามผล

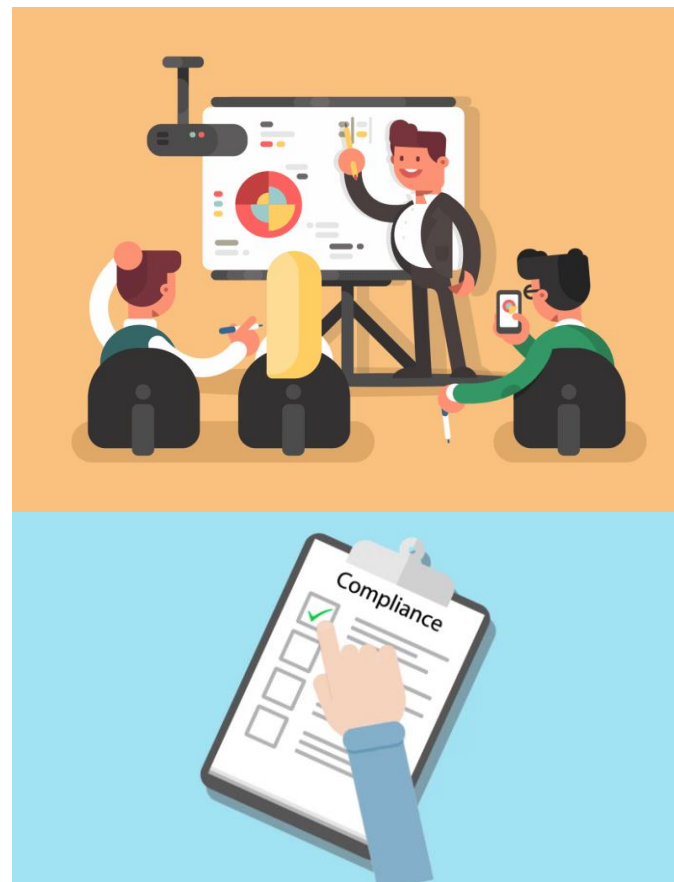
4.2 การดำเนินการติดตามผล

คือวิธีการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจว่าเป็นไปตามการสั่งการหรือไม่



4.3 การรายงานผลการติดตาม

คือการจัดทำรายงานผลการติดตาม โดยหากเป็นการติดตามผลตามปกติควรรายงานผลการติดตามไว้ตอนท้ายของรายงานผลการปฏิบัติงาน ครั้งต่อไปของผู้ตรวจสอบภายในแต่หากเป็นเรื่องจำเป็นและเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบภายในอาจจัดทำรายงานผลการติดตามและเสนอต่อผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อทราบหรือพิจารณาสั่งการตามที่เหมาะสมต่อไป



ประโยชน์ของการตรวจสอบการดำเนินงาน

Benefit of performance auditing



1



ช่วยให้การบริหาร และการดำเนินงานตามแผน งบประมาณ โครงการ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

2



ช่วยให้ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานได้ทราบถึง ความก้าวหน้า ผลกระทบ ปัญหา ผลกระทบของงาน และข้อเสนอแนะในการ ปรับปรุงแก้ไข

3



ช่วยส่งเสริมให้เกิด กระบวนการกำกับดูแล ที่ดี

4



ช่วยทำให้การใช้ ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประโยชน์แก่ประชาชน อย่างแท้จริง

5



เป็นสัญญาณเตือนภัย ล่วงหน้าให้กับผู้บริหาร และลดความเสี่ยงที่จะ ทำให้งานไม่สำเร็จตาม แผน งบประมาณ โครงการ และกิจกรรม

Thanks !

