

แบบรายงานการฝึกอบรม

1. ข้อมูลส่วนตัว

ชื่อ-สกุล นางปราณีพร บุญประภาศรี ตำแหน่ง วิชาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
รหัสพนักงาน 030435 สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

ชื่อ-สกุล นางสาวสุธันยา พุทธา ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน รหัสพนักงาน 036360
สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

2. หลักสูตรหรือเรื่องที่เกี่ยวข้องประชุมฝึกอบรม

โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Intermediate
ด้าน Financial and Compliance

3. วิทยากรในการประชุมฝึกอบรม

1. นางสาวลัษณ์รัตน์	ศรีเชียงใหม่	กองกฎหมาย กรมบัญชีกลาง
2. นายโสภณ	พวงคัม	กรมบัญชีกลาง
3. นายปฏิญญา	กนกนาค	กรมบัญชีกลาง
4. นางสาวสายฝน	โซชัย	กองละเมิดและแพ่ง กรมบัญชีกลาง
5. นางสาวปาณิศา	เหลือจวรรเมท	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
6. นางสาวสาวิตรี	รชตปภักร	กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
7. นายศัณสนะ	ธนศิลป์	สำนักงบประมาณ
8. นายสมพล	ลิ้มปมาลัยพร	กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
9. นางสาวรุ่งวิไล	โคตรสาลี	กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
10. นางสาวอาภาภรณ์	ธนสมบัติ	กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
11. นางสาวธีรดา	สหสร้างสี	กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
12. พันเอกศุภกิต	ศรีจักรโคตร	สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
13. นายวชิระ	บุญยเนตร	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

4. สถาบันหรือหน่วยงานที่จัดประชุมฝึกอบรม

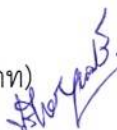
กรมบัญชีกลาง

5. ระยะเวลาที่เข้ารับการอบรมฝึกอบรม

ระยะเวลาการฝึกอบรม ตั้งแต่วันที่ 12 - 21 มกราคม 2561

6. งบประมาณที่ใช้ในการประชุมฝึกอบรม

6,200 * 2 = 12,400 บาท (หนึ่งหมื่นสองพันสี่ร้อยบาท)



7. วัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม

7.1. เพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในภาครัฐมาตรฐานสากลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานการตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

7.2. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้หรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

7.3. เพื่อเสริมสร้างคุณภาพให้กับระบบการตรวจสอบภายในภาครัฐ การเป็นที่ปรึกษาในการเพิ่มประสิทธิผล ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการบริหารภาครัฐ

7.4. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกลไกการกำกับดูแลควบคุมตนเองที่ดี เพื่อให้เกิดวินัยการคลังในการบริหารจัดการองค์กร

8. สรุปเนื้อหาของสาระของการประชุมฝึกอบรม

เนื้อหาในการอบรมหลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance จำนวน 9 เรื่อง ดังนี้

(1) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance Audit

ประโยชน์ของการตรวจสอบด้านนี้ คือจะเป็นเครื่องมือให้กับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทราบถึงปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผล และให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ช่วยส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประทุพถุติมิชอบหรือการทุจริต

(2) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และสิทธิของข้าราชการและลูกจ้าง

เนื้อหาการอบรม เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง กฎหมายที่เกี่ยวข้อง, การจ่ายเงินจากคลัง, การรับเงิน, การจ่ายเงิน, การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ซึ่งนักตรวจสอบภายในจะต้องทราบ เพราะการตรวจสอบด้านการบัญชีของหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องอ้างอิงระเบียบดังกล่าว

สิทธิของข้าราชการและลูกจ้าง ประกอบด้วยเรื่องหลัก 3 เรื่อง คือ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร สวัสดิการค่าเช่าบ้านข้าราชการ, สวัสดิการรักษายาบาล, ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผู้มีสิทธิได้รับในเรื่องต่างๆ พร้อมตัวอย่างประกอบการเบิกจ่ายในเรื่องต่างๆ

(3) การบัญชีต้นทุนกิจกรรม

การคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการ มี 5 ขั้นตอน

1. การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลิต ประจำปีงบประมาณ
2. การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ
3. การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณถัดไป
4. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ
5. การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่าย และการปรับปรุงกิจกรรม

วัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนกิจกรรม เพื่อให้ทราบต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน ประกอบการพิจารณาจัดสรรทรัพยากรต่างๆ และปรับปรุงกิจกรรม

วิไลลักษณ์

(4) ความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539 เจตนารมณ์ของกฎหมาย 2 เรื่องหลักๆ คือ ละเมิดกับรัฐ เพื่อเรียกชดใช้เงินจากเจ้าหน้าที่ผู้กระทำผิด ละเมิดกับเอกชนเพื่อเยียวยาเสียหายให้แก่ผู้เสียหายจากการละเมิดของเจ้าหน้าที่

(5) พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ

เป็นเรื่องเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลของประชาชนทั่วไป สามารถตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร สิทธิได้รู้ตามรัฐธรรมนูญมีอะไรบ้าง บทบัญญัติของกฎหมาย นิยามศัพท์ และการเปิดเผยข้อมูลของทางราชการเปิดเผยได้เพียงใด ข้อมูลใดไม่สามารถเปิดเผยได้

(6) การตรวจสอบระบบควบคุมภายในทางการเงินการบัญชี

การควบคุมแบบป้องกันเป็นการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน

การควบคุมแบบค้นหา เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหายหรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การตรวจรับพัสดุ

การควบคุมแบบแก้ไข เป็นการควบคุมเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การชดใช้ค่าเสียหาย การมีแผนรองรับเหตุสุดวิสัย

การควบคุมแบบส่งเสริม เป็นการควบคุมเพื่อส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี

(7) การตรวจสอบรายงานทางการเงิน

การตรวจสอบรายงานทางการเงินต้องดูความครบถ้วน ความมืออยู่จริง ความถูกต้อง การแสดงราคาที่เหมาะสม กรรณสิทธิ์ ภาระหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ระบบการควบคุมภายในของ COSO เน้นสภาพแวดล้อมการควบคุม

(8) การบัญชีภาครัฐตามระบบ GFMS/แนวทางการตรวจสอบบัญชีในระบบ GFMS

การบัญชีภาครัฐในระบบ GFMS มีจำนวน 4 เรื่อง ดังนี้

- เงินงบประมาณ ได้แก่ การเบิกเงินงบประมาณผ่าน PO จ่ายตรง การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่าน PO จ่ายตรง การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่าน PO จ่ายผ่านส่วนราชการ เบิกเกินส่งคืน และลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- เงินรายได้แผ่นดิน ได้แก่ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และการรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น
- เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ได้แก่ การรับเงินนอกงบประมาณ การเบิกเงินนอกงบประมาณผ่าน PO จ่ายตรง การเบิกเงินนอกงบประมาณไม่ผ่าน PO จ่ายเข้าส่วนราชการ การส่งคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (เบิกเกินส่งคืน)
- เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

(9) การจัดการงบประมาณตามระบบบริหารงบประมาณ พ.ศ.2548

ร.วิเศษ

9. ปัญหาอุปสรรคในการประชุมฝักอบรม

10. ประโยชน์ที่ได้รับจากการประชุมฝักอบรม

-: ต่อตนเอง

ได้รับการเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจและทักษะการตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานให้แก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

-: ต่อหน่วยงาน /มหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีระบบการตรวจสอบและประเมินผลเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจ และตอบสนองนโยบายในการสนับสนุนการบริหารจัดการของส่วนราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

11. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่ได้รับจากการประชุมฝักอบรม

12. สำเนาประกาศนียบัตรฝักอบรม

13. ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ อื่นๆ

นักตรวจสอบภายในต้องศึกษา และหาความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

(ผู้รายงาน)..... *ป.พร บ.บ.*

(นางปราณีพร บุญประภาศรี)

วันที่ 26 มกราคม 2561

(ผู้รายงาน)..... *ป.พร บ.บ.*

(นางสาวสุธัญญา พุทธา)

วันที่ 26 มกราคม 2561

ความคิดเห็นของผู้บังคับบัญชาชั้นต้น

..... *นำเจ้าหน้าที่ไปประชุม เมื่อ 11/01/2561 เรียบร้อยแล้ว*

(ลงชื่อ)..... *ป.พร บ.บ.*

(นางปราณีพร บุญประภาศรี)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 26 มกราคม 2561