จุลสารตรวจสอบภายใน

ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 ประจำไตรมาสที่ 3 เดือนเมษายน - มิถุนายน 2559

สวัสดีคะ/ครับ ท่านผู้อ่านจุลสารตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ทีมงานกองบรรณาธิการได้รวบรวมความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการองค์กรในรูปแบบของ TQM สัญญาณที่บ่งชี้การทุจริตเกี่ยวกับการเงินและบัญชีและเกร็ดความรู้เกี่ยวกับการลดการใช้พลังงานของคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล

สุดท้ายนี้ทางทีมงานหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลเหล่านี้จะเป็นประโยชน์แก่ผู้อ่านไม่มากก็น้อย และพบกับสาระดีๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและเกร็ดความรู้ต่างๆ ในฉบับต่อไปคะ/ครับ

TQM (Total Quality Management)

TQM หมายถึง การบริหารหรือวิธีการจัดการที่จะให้ได้มาซึ่งงานหรือบริการที่มีคุณภาพ ด้วยการร่วมมือร่วมใจกันของทุกคนทุกระดับตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าที่ดีกว่าและเป็นการจัดระบบบริหารให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

การดำเนินโครงการ TQM เปรียบเสมือนกับการสร้างบ้านคุณภาพ บ้านที่แข็งแรงย่อมต้องมีเสาที่มาค้ำยันตัวบ้านไว้ ซึ่งคือกิจกรรมต่างๆ ในโครงการนั่นเอง TQM ก็เปรียบเสมือนกับเสาของบ้าน ยิ่งมีเสาที่แข็งแรงมาค้ำยันตัวบ้านไว้มากเท่าไร บ้านก็ยิ่งแข็งแรงมากขึ้นเท่านั้น

วัตถุประสงค์ทั่วไปของ TQM

1. เพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าและผู้รับบริการ
2. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่องในกิจกรรมทุกด้าน
3. เพื่อความอยู่รอดขององค์กรและสามารถเจริญเติบโตอย่างไม่หยุดยั้ง ภายใต้ภาวการณ์แข่งขันที่รุนแรง
4. เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของพนักงานทุกคน
5. เพื่อรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น
6. เพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

แนวทางการส่งเสริม TQM ภายในองค์กร

1. ผู้บริหารระดับสูงต้องมีศรัทธาและมีความเชื่อมั่นว่า TQM จะสามารถช่วยปรับปรุงพัฒนาองค์กรได้อย่างยั่งยืน
2. นำ TQM มาเป็นนโยบายในการบริหารธุรกิจและประกาศให้พนักงานทุกคนได้รับรู้
3. จัดตั้งหน่วยงานส่งเสริม TQM เพื่อเป็นหน่วยงานหลักในการผลักดันการดำเนินงานต่าง ๆ ในกิจกรรม TQM ให้เกิดขึ้นได้อย่างเป็นรูปธรรม
4. จัดตั้งคณะกรรมการ TQM Steering Committee โดยมีกรรมการผู้จัดการเป็นประธานเพื่อกำหนดนโยบายผลักดันการดำเนินการ ติดตามผลและแก้ปัญหาหลักๆในการทำกิจกรรม TQM

5. หาที่ปรึกษา (Consultant) ทางด้าน TQM ในกรณีที่มีความจำเป็น
6. กำหนดแผนการดำเนินงาน (Road Map) ของการทำ TQM และแผนงานหลัก
7. ดำเนินการฝึกอบรมตามแผนงานที่กำหนด
8. ดำเนินการลงมือปฏิบัติในกิจกรรมต่างๆของ TQM
9. ผู้บริหารระดับกลางตรวจสอบการปฏิบัติและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น
10. ผู้บริหารระดับสูงตรวจวินิจฉัย (Diagnosis) ผลการดำเนินงาน TQM เป็นระยะๆ
11. ประเมินผลงานประจำปี

ที่มา : รสสุคนธ์ ไตรรงค์ 2550. (ออนไลน์). แหล่งที่มา : https://www.gotoknow.org/posts/382288 26 เมษายน 2559

สัญญาณที่บ่งชี้การทุจริตเกี่ยวกับการเงินและบัญชี มีดังนี้

1. ตรวจสอบว่าการเบิกจ่ายเงินมีความซ้ำซ้อนหรือไม่ เช่น ส่งเอกสารตัวจริงมาทำการเบิกเงินและมีการส่งสำเนามาเป็นหลักฐานการเบิกเงินอีกครั้งโดยการถ่ายเอกสารเหมือนฉบับจริง

2. ตรวจสอบการแก้ไขตัวเลข ราคา และปริมาณในเอกสารใบสำคัญคู่จ่ายหรือแก้ไขใบเสร็จรับเงินว่ามีการแก้ไขหรือไม่

3. ตรวจสอบการทำสัญญาสั่งซื้อหรือว่าจ้างอย่างหนึ่งแต่ได้รับของอีกอย่างหนึ่ง หรือคุณภาพไม่เท่าเทียมกันกับที่สั่งซื้อหรือไม่

4. ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารใบแจ้งหนี้มาเบิกเงินซ้ำ/ปลอมแปลงใบเสร็จรับเงินหรือไม่

5. ตรวจสอบว่ามีการสั่งซื้อของอย่างหนึ่งแต่เปลี่ยนสิ่งของมาเป็นของที่ตนเองอยากได้แทนแต่รายการสั่งซื้อยังคงเดิมหรือไม่

6. ตรวจสอบว่าการซื้อสินค้าหรือสิ่งของนั้นมีความจำเป็นหรือไม่หรือสั่งซื้อของราคาแพงเกินความเป็นจริง

7. ตรวจสอบว่ามีการส่งใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินทั้งที่ยังไม่ได้ส่งสินค้าหรือหน่วยงานจ่ายเงินให้ทั้งที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือไม่

8. ตรวจสอบว่ามีการเบิกจ่ายงบประมาณเท็จหรือมีการเก็บรายได้แล้วไม่ส่งคืนคลังหรือว่ามีการแก้ไขหลักฐานการเงินหรือไม่

ตัวอย่างการทุจริตการเงินการบัญชี

ตัวอย่างที่ 1 หน่วยงาน ก.จ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันจำนวน 35 คนและมีการเบิกจ่ายค่าจ้างตั้งแต่เดือนตุลาคม 2556 ถึงเดือนมิถุนายน 2557 แต่ปรากฏว่าตามลายมือชื่อในบัญชีการลงนามมาทำงานของลูกจ้างชั่วคราว ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557 มีการเบิกจ่ายค่าจ้างเกินกว่าจำนวนวันที่ลูกจ้างยืนยันว่ามาปฏิบัติงานจริงไปจำนวน 1,175 วัน เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

ตัวอย่างที่ 2 นาย ก.เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีรับเงินจากผู้ประกอบกิจการและไม่นำเงินส่งให้หน่วยงาน รวมทั้งไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ประกอบกิจการที่ได้ชำระเงินดังกล่าวไว้เป็นหลักฐาน ประกอบกับนาย ส.ได้รายงานการจัดเก็บหนี้จากผู้ประกอบกิจการไม่ตรงตามความเป็นจริงทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

ตัวอย่างที่ 3 หน่วยงาน ข.จัดโครงการอบรมสัมมนาแก่เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนวิทยากรให้นาย ก.เป็นเงินจำนวน 2,400 บาท แต่ได้จัดทำเอกสารหลักฐานเพื่อเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณอีกหนึ่งฉบับเบิกจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนวิทยากร เป็นเงินจำนวน 4,000 บาทเป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

ตัวอย่างที่ 4 นางสาว ก.เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีกระทำการแก้ไขจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงินของเกษตรกรที่มาชำระค่าเช่าที่ดิน ค่าเช่าซื้อที่ดิน และเงินกองทุนให้มีจำนวนเงินน้อยไปจากที่เกษตรกรนำมาชำระให้แก่หน่วยงานเป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

ที่มา : สำนักงาน ป.ป.ช. “สัญญาณที่บ่งชี้การทุจริตเกี่ยวกับการเงินและบัญชี”. **ชุดความรู้การเฝ้าระวังการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ ,** ชุดที่ 1 (26 เมษายน 2559). หน้า 32 – 33.

เกร็ดความรู้ เรื่อง การลดการใช้พลังงานของคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล

หลักการพื้นฐานของเทคโนโลยี

คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลเป็นส่วนของการใช้พลังงานไฟฟ้าที่เติบโตเร็วมากที่สุดอย่างหนึ่งโดยในปัจจุบันประมาณการว่าคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลใช้พลังงานมากถึง 5% ของการใช้ไฟฟ้าในอาคารธุรกิจและอาคารสำนักงานบางอาคาร คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลที่มีประสิทธิภาพทางพลังงาน จะออกแบบมาเพื่อลดการสูญเสียพลังงานและยืดอายุการใช้งานของเครื่อง โดยเครื่องจะมีระบบการปิดการทำงานบางส่วนเมื่อไม่มีการใช้งาน

คณะกรรมการสิ่งแวดล้อมของประเทศสหรัฐอเมริกา (US.EPA) ได้กำหนดมาตรฐานในเรื่องการใช้พลังงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับอุปกรณ์หลากหลายประเภทรวมทั้งอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ขึ้น โดยมาตรฐานนี้เป็นที่ยอมรับและถูกใช้งานอย่างแพร่หลายในวงการอุตสาหกรรมคอมพิวเตอร์ทั่วโลกโดยผลิตภัณฑ์ที่เป็นไปตามมาตรฐานนี้จะได้รับการอนุญาตให้ใช้เครื่องหมายแสดงประสิทธิภาพทางพลังงาน Energy Star ได้และเป็นโชคดีของผู้บริโภคที่ผลิตภัณฑ์เหล่านี้ไม่ได้มีราคาแพงไปกว่าผลิตภัณฑ์โดยทั่วไป

เทคนิคการประหยัดพลังงานในการใช้คอมพิวเตอร์และเครื่องพิมพ์

คอมพิวเตอร์

1. เลือกใช้งานคอมพิวเตอร์ให้เหมาะสมกับความต้องการ
2. ปิดเครื่องคอมพิวเตอร์เมื่อไม่มีการใช้งาน การเปิดเครื่องคอมพิวเตอร์ทิ้งไว้นอกจากจะเปลืองไฟแล้วยังเป็นภาระทำให้เครื่องปรับอากาศต้องทำงานหนักขึ้นอีกด้วย
3. ควรปิดจอมอนิเตอร์เมื่อต้องการให้เครื่องคอมพิวเตอร์ดำเนินกระบวนการไปโดยที่เราไม่จำเป็นต้องเฝ้าดู
4. พึงระลึกไว้เสมอว่าสกรีนเซฟเวอร์ไม่ใช่ซอฟแวร์ที่ช่วยประหยัดพลังงาน
5. ใช้ประโยชน์จากคุณสมบัติระบบการจัดการพลังงานของเครื่องคอมพิวเตอร์จะทำให้ใช้พลังงานได้ประสิทธิภาพมากขึ้น

เครื่องพิมพ์

1. ควรใช้เครื่องพิมพ์อิงค์เจ็ทเพราะใช้พลังงานไฟฟ้าน้อย ราคาไม่แพงและไม่ส่งผลเสียต่อสิ่งแวดล้อม
2. งานทดสอบการพิมพ์ ควรใช้เครื่องพิมพ์แบบดอทเมทริกซ์
3. หากต้องการซื้อเครื่องพิมพ์แบบเลเซอร์ ควรมองหาสัญลักษณ์ Energy Star ซึ่งสามารถลดการใช้พลังงานช่วงพักการทำงานได้อย่างน้อย 50%
4. ควรใช้เครื่องพิมพ์ที่สามารถพิมพ์ได้ทั้งสองหน้าเพื่อประหยัดกระดาษและพลังงานที่ใช้ผลิตกระดาษ
5. ปิดเครื่องพิมพ์เมื่อไม่มีการใช้งาน การเปิดเครื่องพิมพ์ทิ้งไว้นอกจากจะเปลืองไฟแล้วยังเป็นภาระให้เครื่องปรับอากาศต้องทำงานหนัก เช่นเดียวกับการเปิดเครื่องคอมพิวเตอร์ทิ้งไว้อีกด้วย

ประโยชน์ของการประหยัดพลังงานในการใช้คอมพิวเตอร์

1. การใช้คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถที่จะลดการใช้พลังงาน ส่งผลให้ลดค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าใช้ไฟฟ้าลงได้
2. ในการประหยัดการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล แม้จะเป็นการลดการใช้พลังงานเพียงเล็กน้อย แต่หากทุกคนร่วมใจกันปฏิบัติตามเทคนิคที่แนะนำจะส่งผลต่อภาพรวม ทำให้เกิดการประหยัดพลังงานในแต่ละองค์กรได้อย่างมาก

ที่มา : กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน กระทรวงพลังงาน 2556. (ออนไลน์). แหล่งที่มา : http://www2.dede.go.th/bhrd/old/web_display/building/build_reduce.html 26 เมษายน 2559

ถาม..ตอบ..กับตรวจสอบภายใน

ถาม : TQM ย่อมาจากอะไร?

ตอบ : T = TOTAL (ทั้งหมดทุกคน/เบ็ดเสร็จ)
ทุกคนที่เกี่ยวข้องในองค์กร (อาจรวมถึงลูกค้าและผู้ส่งมอบด้วย)
Q = QUALITY (คุณภาพ)
การทำได้ตรงความต้องการของลูกค้าอย่างแท้จริง
M = MANAGEMENT (ฝ่ายบริหาร)
ผู้บริหารระดับสูงยึดมั่นผูกพันอย่างแท้จริง

ถาม : สัญลักษณ์ Energy Star คืออะไร

ตอบ : มาตรฐานในเรื่องการใช้พลังงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับอุปกรณ์หลากหลายประเภท รวมทั้งอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นที่ยอมรับและถูกใช้งานอย่างแพร่หลายในวงการอุตสาหกรรม

ถาม : งานทดสอบการพิมพ์ ควรใช้เครื่องพิมพ์แบบใด

ตอบ : แบบดอทเมทริกซ์

หากท่านมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความคิดเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

ติดต่อได้ที่ : 0-2942-6900-99 ต่อ 7052

E-mail : cruaudit@gmail.com

Website : http://teacher.chandra.ac.th/audit/

บรรณาธิการ : ดร.สุรสิทธิ์ ขวัญบุญบำเพ็ญ

กองบรรณาธิการ : นายปฐวี ฉลวย นางสาวเทียมตา พรหมสิทธิ์ นางสาวชยาภา อัตชู นางสาวรัชฎาภรณ์ สนเนตร์ และ นางสาวรัตติกาล มูลศรี