



Internal Audit

EP.3 ว่าด้วยเรื่องการใช้ 3P ช่วยการตรวจ

www.qtimeconsult.com

www.qtimeconsult.com
Quality Time Consultancy and Management
Building it right, doing it right
Quality Time Consultancy and Management
www.qtimeconsult.com



3P

ในที่นี้ประกอบด้วย

EP นี้ขอมาเผ้าท์ในเรื่อง **3 P** ที่จะนำมาเป็น หลักนำ การตรวจติดตามประเมินภายในของระบบของเรา ..มาดู กันมีอะไรบ้าง ..

เทคนิค แบบง่ายๆ ที่แนะนำให้ใช้ ในการ ตรวจติดตามประเมินภายใน เรียกว่า 3P คือ *Paper - Practice - People*

อดีต - ปัจจุบัน - อนาคต

Paper

P ตัวแรก แปลตรงๆ ได้ว่า กระดาษ ซึ่งได้ทั้ง “เอกสารและบันทึก” ในยุคนี้ มีระบบ ERP /SAP มาใช้ ดังนั้น Paper จะอยู่ในรูปแบบคอมพิวเตอร์ หรือเป็นกระดาษ ก็ได้

อะไรได้จาก Paper??? – ก็ดู .. ง่ายๆ ว่า เคยทำอะไรมาก่อน หรือ จะบอกว่า ดูอดีตก็ว่าได้ อดีตชาติทำอะไรมาบ้าง แสดงผลไว้ที่ ใน Paper นี้ อย่างไร

ดูแล้วต้องพิจารณาไปถึงการสรุปผล วิเคราะห์ สถิติ สอบกลับได้ จนกระทั่งถึงโอกาสในการปรับปรุงจาก Paper เหล่านี้

อย่าลืม ขอ สุ่มดูหลาย record ด้วยน้ำ ครีฟ !!!

Practice

Working / Implement

Practice
Makes
Perfect

การดำเนินการ การทำงานของแต่ละหน่วยงาน
โดย Auditor เห็นได้จากการทำงานของ
ผู้รับผิดชอบในหน่วยงานนั้น ๆ

P-practice จะเห็นได้ถึงความเป็นปัจจุบัน ว่าเค้า
ทำอะไร ถูกต้องสอดคล้องหรือเปล่า
P นี้ไม่ต้องดูกันให้มาก หลักฐานคือสิ่งที่
ผู้รับผิดชอบ หน่วยงานทำ หรือปฏิบัติอยู่ เป็น
ประจักษ์พยานอย่างดีที่สุดทีเดียว



People

- 🎯 ความเข้าใจ
- 🎯 ความถูกต้อง
- 🎯 ความสอดคล้อง



“การพูดคุย สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ พนักงาน ผู้รับผิดชอบในงานหรือกิจกรรม นั้นๆ P ตัวนี้ จะมองเรื่องความเข้าใจ การดำเนินงาน แนวโน้มที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ปัจจุบันทำอย่างไร อนาคต.....

** Auditor ฟังคำอธิบาย ชี้แจงจาก Auditee Auditor สามารถเชื่อในแนวทางที่ Auditee ชี้แจงได้ แต่ต้องดู P อื่นๆ ประกอบด้วย อย่า!!! ล้วนตัดสินใจ ..แจก CAR.. เพราะ People บางคน ปรกติ พูดเก่ง ..แต่ ตอนตรวจอาจจะพูดได้ไม่เยอะ 😂



หลังจากได้หลักฐาน (Objectives Evidence) ทั้ง 3-P แล้ว ก็เป็นขั้นตอนการสรุปผล ความสอดคล้องหรือไม่สอดคล้อง ... ทำยังไงต่อหะ.... ของดู FQA นี่นะครับ ...

มาในช่วง FQA??? อามกันเยอะ

Q : พบความไม่สอดคล้อง IP หรือ พบความสอดคล้อง ทั้ง 3P แล้ว ถึงจะเป็น NC

A : ประเด็นนี้ไม่มีสูตรสำเร็จ แนะนำว่าขอผู้เพิ่มความสอดคล้อง และผลกระทบ

Q : P ไหนสำคัญกว่ากัน

A : บางกิจกรรม People สำคัญ บางกิจกรรม P-paper สำคัญ



Q : เราต้องตรวจ P ไหนมากกว่ากัน

A : ควรต้องตรวจทุก P ถ้าตรวจ P-People แนะนำให้ Auditor ใช้การสอบถาม แต่รับฟังจาก People มากกว่า Auditor อามนะครี๊ฟฟ .. ระวังหลงประเด็น !!!

! **คำเตือน !!** .หากสัมภาษณ์ People มาก ๆ ก็อาจจะได้หลักฐานในเชิง Subjective evidence คือความคิดเห็นส่วนตัวมากกว่า Objective evidence



อย่าลืม !!!... การตรวจเพื่อหาโอกาสในการปรับปรุง ระบบ หากการตรวจเป็นการหาผิดกับใคร ... อาจจะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ได้นะครับ ... แล้วพบกัน ใน EP ต่อไป นะครี๊ฟ



Talk with us :

ติดตาม ข้อมูลข่าวสารได้ที่



@qtimeconsult
www.qtimeconsult.com