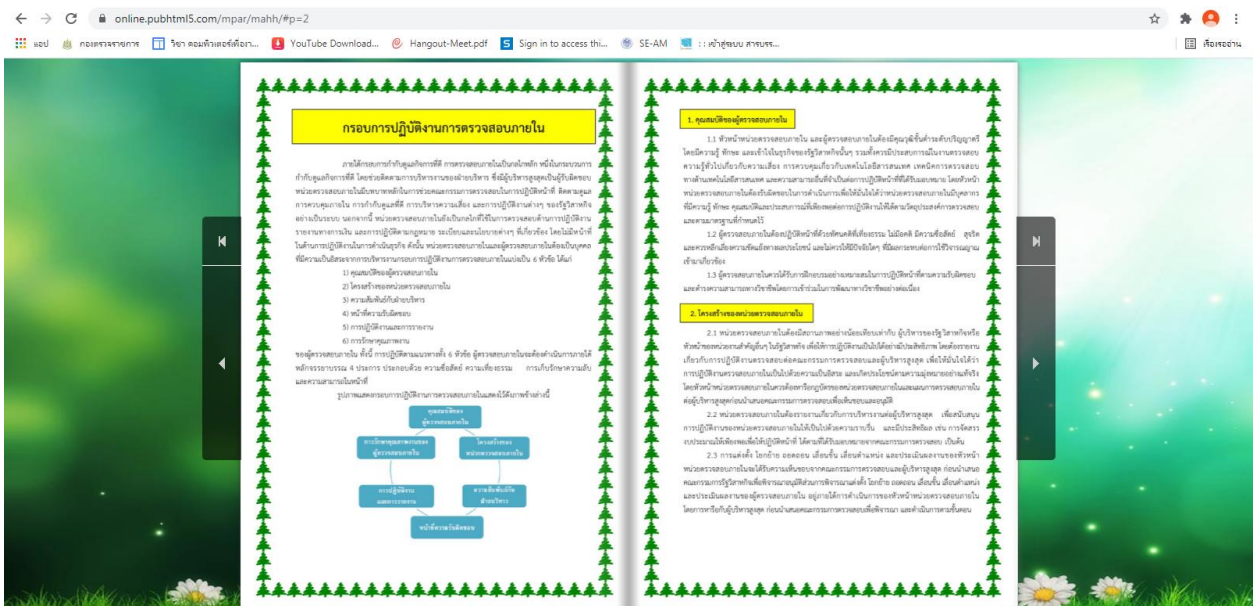
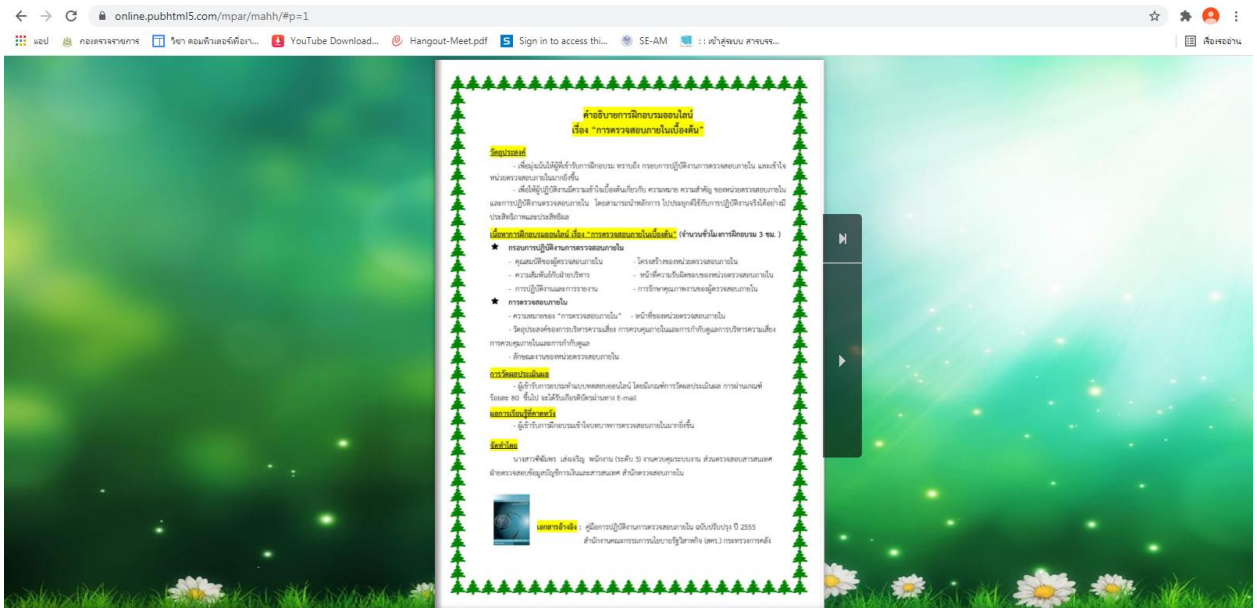


หนังสืออิเล็กทรอนิกส์ E - book ออนไลน์

เรื่อง “การตรวจสอบภายในเบื้องต้น”



QR Code E – Book

เรื่อง “การตรวจสอบภายในเบื้องต้น”

<https://online.pubhtml5.com/mpar/mahh/>

แบบทดสอบออนไลน์ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

เรื่อง “การตรวจสอบภายในเบื้องต้น”

แบบทดสอบออนไลน์ การตรวจสอบภายในเบื้องต้น

แบบทดสอบวัดความรู้ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์โดย สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เมื่อตอบคำถามถูกร้อยละ 80 ขึ้นไปถือว่าท่านผ่านเกณฑ์การทดสอบ และสามารถกรอกรับเกียรติบัตรได้ที่อีเมลที่ท่านลงทะเบียน

***จำเป็น**

กรอกข้อมูล อีเมล ให้ถูกต้อง เมื่อทำแบบทดสอบผ่านเกณฑ์ ร้อยละ 80 จะได้รับเกียรติบัตรอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางอีเมลที่ท่านลงทะเบียนไว้

อีเมล *

อีเมลของคุณ

กรอกข้อมูล ชื่อ นามสกุล ให้ถูกต้อง โดยใส่ คำนำหน้าชื่อให้ชัดเจน ตัวอย่างเช่น นางสาวทองฟ้า ขยันจัง ชื่อจะไปปรากฏในเกียรติบัตรอิเล็กทรอนิกส์

ชื่อ นามสกุล (เช่น นางสาวทองฟ้า ขยันจัง) *

คำตอบของคุณ

1. ข้อใดไม่ใช่กรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน *

☐ การร่วมรับผิดชอบในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

☐ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

☐ การปฏิบัติงานและการรายงาน

☐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานประจำปีเพื่อสรุปผลการดำเนินงาน และเรื่องอื่นๆ ที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด

☐ หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ

10. ข้อใดไม่ใช่ความหมายของ “การตรวจสอบภายใน” *

☒ เพื่อให้เกิดความคุณธรรม จริยธรรม อย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

☐ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

☐ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

☐ การให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

ส่งคำแนะนำคำตอบให้ฉัน

ส่ง

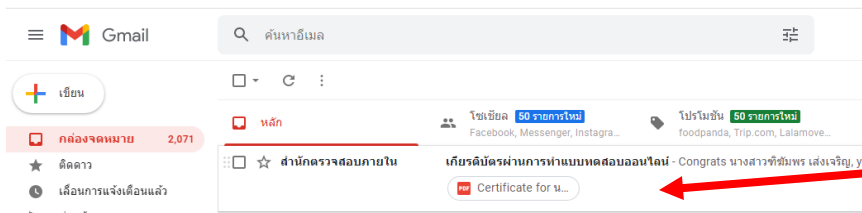
ห้ามส่งรหัสผ่านใน Google พลัอม์

แบบทดสอบออนไลน์ การตรวจสอบภายในเบื้องต้น

ขอบคุณสำหรับการทำแบบทดสอบออนไลน์ หากคุณทำแบบทดสอบผ่านเกณฑ์ 80 % จะได้รับเกียรติบัตรทาง E-mail

ดูคะแนน

เมื่อทำแบบทดสอบออนไลน์เสร็จเรียบร้อยแล้ว กดปุ่ม ส่ง จะปรากฏหน้าจอด้านล่างนี้



เมื่อทำแบบทดสอบผ่านเกณฑ์
ร้อยละ 80 จะได้รับเกียรติบัตร
อิเล็กทรอนิกส์
ผ่านทางอีเมลที่ลงทะเบียนไว้



QR Code แบบทดสอบออนไลน์
เรื่อง "การตรวจสอบภายในเบื้องต้น"
<https://forms.gle/U8p9UaP7xGUKKMAg7>

คำอธิบายการฝึกอบรมออนไลน์ เรื่อง “การตรวจสอบภายในเบื้องต้น”

วัตถุประสงค์

- เพื่อมุ่งเน้นให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม ทราบถึง กรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเข้าใจ หน่วยตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น
- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจเบื้องต้นเกี่ยวกับ ความหมาย ความสำคัญ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยสามารถนำหลักการ ไปประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานจริงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เนื้อหาการฝึกอบรมออนไลน์ เรื่อง “การตรวจสอบภายในเบื้องต้น” (จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม 3 ชม.)

★ กรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

- คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน
- โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร
- หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน
- การปฏิบัติงานและการรายงาน
- การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน

★ การตรวจสอบภายใน

- ความหมายของ “การตรวจสอบภายใน”
- หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล
- ลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

การวัดผลประเมินผล

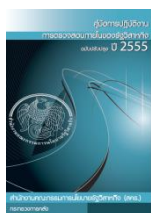
- ผู้เข้ารับการอบรมทำแบบทดสอบออนไลน์ โดยมีเกณฑ์การวัดผลประเมินผล การผ่านเกณฑ์ ร้อยละ 80 ขึ้นไป จะได้รับเกียรติบัตรผ่านทาง E-mail

ผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง

- ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเข้าใจบทบาทการตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น

จัดทำโดย

นางสาวทิฆัมพร เสง่เจริญ พนักงาน (ระดับ 3) งานควบคุมระบบงาน ส่วนตรวจสอบสารสนเทศ ฝ่ายตรวจสอบข้อมูลบัญชีการเงินและสารสนเทศ สำนักตรวจสอบภายใน



เอกสารอ้างอิง : คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุง ปี 2555

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

กรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

ภายใต้กรอบการกำกับดูแลกิจการที่ดี การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหลัก หนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยช่วยติดตามการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งมีผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทหลักในการช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ ติดตามดูแลการควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆ ของรัฐวิสาหกิจอย่างเป็นระบบ นอกจากนี้ หน่วยตรวจสอบภายในยังเป็นกลไกที่ใช้ในการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน รายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่มีหน้าที่ในด้านการปฏิบัติงานในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากการบริหารงานกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในแบ่งเป็น 6 หัวข้อ ได้แก่

- 1) คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน
- 2) โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน
- 3) ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร
- 4) หน้าที่ความรับผิดชอบ
- 5) การปฏิบัติงานและการรายงาน
- 6) การรักษาคุณภาพงาน

ของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การปฏิบัติตามแนวทางทั้ง 6 หัวข้อ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการภายใต้หลักจรรยาบรรณ 4 ประการ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การเก็บรักษาความลับ และความสามารถในหน้าที่

รูปภาพแสดงกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในแสดงไว้ดังภาพข้างล่างนี้



/1.คุณสมบัติ...

1. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

1.1 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำระดับปริญญาตรี โดยมีความรู้ ทักษะ และเข้าใจในธุรกิจของรัฐวิสาหกิจนั้นๆ รวมทั้งควรมีประสบการณ์ในงานตรวจสอบความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคนิคการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบในการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ คุณสมบัติและประสบการณ์ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบและตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และดำรงความสามารถทางวิชาชีพโดยการเข้าร่วมในการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

2. โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.1 หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีสภาพอย่างน้อยเทียบเท่ากับ ผู้บริหารของรัฐวิสาหกิจหรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่นๆ ในรัฐวิสาหกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ และเกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายอย่างแท้จริง โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรต้องหารือกับกฏบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเห็นชอบและอนุมัติ

2.2 หน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่น และมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ ได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

2.3 การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่อพิจารณาอนุมัติส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินการของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยหารือกับผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน

/2.4 คณะ...

2.4 คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และจะมอบหมายให้ผู้บริหารจากหน่วยงานอื่นมาดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ ทั้งนี้ เพื่อดำรงความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานและการแสดงความเห็น

2.5 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

2.6 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ในกฎบัตรโดยมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงานและประเมินความเพียงพอของนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติ การปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

2.7 ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายควรรับทราบและเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.8 หน่วยตรวจสอบภายในควรมีบุคลากรอย่างน้อย 1 คน ที่มีวุฒิปริญญาตรีตรวจสอบภายใน วิชาชีพรับรองมาตรฐานหรือวุฒิปริญญาตรีที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

3. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

3.1 ฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบ ดังนี้

- ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง
- การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์แผนการตรวจสอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในและรายงานผลการตรวจสอบ
- ให้ความเห็นเกี่ยวกับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยอาจพิจารณาร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ
- ดำเนินการในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

4. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

4.1 การตรวจสอบภายในโดยทั่วไปครอบคลุมถึงการสอบทานในเรื่องต่อไปนี้

4.1.1 ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

4.1.2 ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการดำเนินงาน

4.1.3 การปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

4.1.4 การตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

4.1.5 ความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และ การควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

4.1.6 ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร

4.1.7 การดูแลรักษาทรัพย์สิน มิให้เกิดการสูญเสียหรือความเสียหายใดๆ

4.2 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องสำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยง และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแล

4.3 คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบ

4.3.1 สอบทานกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน และอนุมัติในกรณี ที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมอบอำนาจให้ดำเนินการได้

4.3.2 ให้ความเห็นเกี่ยวกับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยอาจพิจารณาร่วมกับผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ

4.3.3 ให้ความเห็นเกี่ยวกับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ

4.3.4 พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

4.3.5 สอบทานและหารือกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่ยังหาข้อยุติร่วมกับฝ่ายบริหารไม่ได้ และพิจารณานำประเด็นสำคัญเสนอต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการต่อไป

4.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

4.5 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานวัตถุประสงค์ และผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

4.6 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทักษะ คุณสมบัติ ความรู้ที่จำเป็นที่สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

5. การปฏิบัติงานและการรายงาน

การวางแผนการตรวจสอบภายใน

5.1 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาความเสี่ยงที่อาจทำให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือขององค์กรไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

5.2 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี และหารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูงเพื่อขอความเห็นในแผนตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อเสนอแนะในประเด็นต่างๆ ที่ควรทำการตรวจสอบเพิ่มเติม เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

5.3 ผู้บริหารสูงสุดต้องพิจารณาแผนตรวจสอบภายในประจำปีก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติการวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

5.4 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบในรายละเอียดเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาตามความเสี่ยงในกิจกรรมต่างๆ ที่ทำให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

5.5 หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่างๆ บันทึกผลการตรวจสอบ สอบทานผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

5.6 หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องไม่ปฏิบัติตามที่ได้เสนอแนะไว้ ในการรายงานและการปิดการตรวจสอบ

5.7 หน่วยตรวจสอบภายในควรเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจน และตรงไปตรงมา ภายในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง และผู้บริหารระดับสูง เพื่อให้มีการหารือและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

5.8 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานสรุปประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ ความถี่ในการรายงานขึ้นอยู่กับความต้องการของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด

/5.9 หัวหน้า...

5.9 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานประจำปีเพื่อสรุปผลการดำเนินงาน ตามแผนงานที่กำหนด ความเสี่ยงที่สำคัญ การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และเรื่องอื่นๆ ที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด

5.10 รายงานผลการตรวจสอบไม่ควรนำเสนอต่อบุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต หรือความยินยอมจากผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

6. การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน

6.1 หน่วยตรวจสอบภายในควรมีการควบคุมในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

6.2 หน่วยตรวจสอบภายในควรประเมินตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือให้หน่วยงานอื่นภายในรัฐวิสาหกิจ ที่มีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานและเพื่อประโยชน์ของผู้มีประโยชน์ร่วมทุกฝ่าย

6.3 บุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กรทำการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยควรกำหนดให้มีขึ้นอย่างน้อยทุก 5 ปี



การตรวจสอบภายใน

ความหมายของ “การตรวจสอบภายใน”

การตรวจสอบภายใน ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 หมายความว่า งานที่รัฐบาลกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆ ของรัฐบาลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐบาลให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งคำนิยามข้างต้นสอดคล้องกับคำนิยามที่กำหนดโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน ประเทศสหรัฐอเมริกา และได้รับการยอมรับทั่วโลก รวมทั้งประเทศไทย ที่ได้กำหนดไว้ว่า

“การตรวจสอบภายในคือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ”

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเห็นที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรมเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึง การติดตามและประเมินประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงของรัฐบาล โดยสนับสนุนรัฐบาล ในการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความสำคัญและ นำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ของรัฐบาล

หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

1. สอบทานและประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และระบบสารสนเทศของกิจกรรมหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบ
2. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐบาล
3. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและ ประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

/4. ตรวจสอบ...

4. ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ รายจ่ายและสิทธิประโยชน์ที่รัฐวิสาหกิจพึงได้รับ
5. เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานในรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น
6. ประสานงานและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติและการควบคุมภายใน แก่หน่วยงานในรัฐวิสาหกิจ
7. ให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารในทุกระดับเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
8. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้คำแนะนำในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานนั้น และรายงานสรุปประเด็นสำคัญที่พบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะในการปรับปรุงต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
9. ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหารเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น
10. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีภายนอก
11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่ตั้งไว้

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลประกอบด้วย นโยบายระเบียบวิธีปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับหนึ่งว่า

1. วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ของรัฐวิสาหกิจสามารถบรรลุผลได้
2. กระบวนการประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสม
3. รายงานที่ใช้ทั้งภายในและภายนอกรัฐวิสาหกิจ และกระบวนการในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบนั้น เชื่อถือได้
4. กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องได้รับการปฏิบัติตามอย่างเหมาะสม
5. หลักจรรยาบรรณที่กำหนดขึ้นในรัฐวิสาหกิจได้รับการปฏิบัติตามโดยผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม

/ลักษณะ...

ลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. การตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) แก่ฝ่ายบริหารเพื่อช่วยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ โดยการประยุกต์ทักษะวิชาชีพของการตรวจสอบภายใน ในการประเมินระบบและระเบียบ เช่น นโยบาย ระเบียบการปฏิบัติการและการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของรัฐวิสาหกิจนั้นบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ และนำเสนอข้อเสนอนี้เพื่อการปรับปรุงให้มีระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

2. การเป็นที่ปรึกษา (Consulting Services) ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยไม่ได้ร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

