

ถามตอบกับตรวจสอบภายใน

คำถาม

1. รายงานการควบคุมภายในต้องส่งปีละกี่ครั้ง



2. การจัดซื้อต้นไม้ ตกแต่งสำนักงานเบิกจ่ายได้หรือไม่



3. กรณีคู่สมรสเบิกค่าพาหนะการเดินทางไปราชการด้วยกัน สามารถเบิกได้ทั้งสองคนหรือไม่

คำตอบ

1. ส่งปีละ 2 ครั้ง
ครั้งที่ 1 รอบ 12 เดือน

(1 ต.ค. Xx-30 ก.ย. Xx)

ครั้งที่ 2 รอบ 6 เดือน

(1 ต.ค. Xx-30 มี.ค. Xx)

2. ซื้อได้แต่ต้องมีโครงการที่ดำเนินการ เช่น ภูมิทัศน์สภาพแวดล้อมหน่วยงาน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ส่วนที่ 2 หลักเกณฑ์การเบิกเงิน ข้อ 15

3. เบิกได้ไม่มีมติระเบียบข้อบังคับแต่ขัดแย้งต่อคุณธรรมและจริยธรรม

“จุลสารตรวจสอบภายใน” จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร บทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายใน มจร. ตลอดจนการเผยแพร่ผลงานของสำนักงานตรวจสอบภายในในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

หากท่านมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความคิดเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน สามารถติดต่อได้ที่:

โทร. 0-2942-6900 ต่อ 7052 e-mail: audit@chandra.ac.th www.chandra.ac.th

ที่ปรึกษา: อาจารย์ ดร.เอนก เทียนบุชา บรรณาธิการ: อาจารย์รัฐพล ตระประเสริฐ

กองบรรณาธิการ: ดร.กิตติพล กลสิการ์ ดร.อาภาภรณ์ เมนะดงคา ดร.สุกานดา ไชยยง นางสาวรัชฎาภรณ์ สมนนตรี นางสาวชยาภา อัฐชู และนางสาวเทียมตา พรหมสิทธิ์



สำนักงานตรวจสอบภายใน



จุลสารตรวจสอบภายใน



ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 ประจำเดือนมกราคม-มีนาคม 2556

สวัสดิ์ดีคะ / ครับ ท่านผู้อ่านทุกท่าน จุลสารตรวจสอบภายใน มาพบกันอีกครั้ง ในฉบับที่ 2 ฉบับนี้ จะได้พบกับสาระที่น่าสนใจเกี่ยวกับ AEC กับงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมกับการเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ใน พ.ศ. 2558 ที่ใกล้จะถึงนี้ และเกณฑ์การตรวจสอบภายใน การประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การจัดทำแผนการจัดการ ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ประจำปีงบประมาณ 2556 นอกจากนี้ ยังมีเกร็ดความรู้เรื่องความเครียด และวิธีแก้ความเครียด และขอขอบคุณ **คุณชนก ฤกษ์ดี** นักวิชาการคอมพิวเตอร์ สำนักประกันคุณภาพการศึกษา ได้ให้ความอนุเคราะห์ในการออกแบบโลโก้สำนักงานตรวจสอบภายใน แล้วพบกันอีกครั้งในจุลสารตรวจสอบภายในฉบับหน้าจะคะ / ครับ

ปรัชญา

“สร้างความเชื่อมั่น มีมาตรฐานแบบมืออาชีพ เพื่อรักษาประโยชน์ขององค์กร”

วิสัยทัศน์

มีระบบ และกลไก การตรวจสอบภายใน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล สู่มาตรฐาน

พันธกิจ

1. สร้างระบบและกลไกงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
2. เพิ่มคุณค่าและพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กรเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
3. สร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
4. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก



สำนักงานตรวจสอบภายใน

AEC (ASEAN Economic Community) กับงานตรวจสอบภายในภายใน

การเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ใน พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 2015) ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบกับองค์กร ทั้งภาครัฐ ภาคเอกชนและ ผู้ที่เกี่ยวข้องในทุกวิชาชีพในประเทศไทย ซึ่งวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในก็เป็นวิชาชีพหนึ่งที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมเช่นกัน ดังนั้นการเตรียมความพร้อมของผู้ตรวจสอบภายใน กับการเปลี่ยนแปลงของทิศทางและแนวทางการกำกับดูแล การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในในยุคเศรษฐกิจอาเซียน จึงเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างยิ่ง ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องศึกษาทำความเข้าใจ ถึงการเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ที่จะมีการเปลี่ยนแปลง และจะมีผลกระทบต่อภาระหน้าที่ขององค์กรของตน พร้อมทั้งติดตามรวบรวมข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ ๆ



อาเซียน 10 ประเทศ

เนกาบารูนี ติมอร์-เลสเต ประเทศมาเลเซีย ราชอาณาจักรกัมพูชา ราชอาณาจักรไทย สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว สาธารณรัฐฟิลิปปินส์ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม สาธารณรัฐสิงคโปร์ สาธารณรัฐอินโดนีเซีย สาธารณรัฐแห่งสหภาพพม่า

อาเซียน+3
 สาธารณรัฐเกาหลีใต้
 ประเทศญี่ปุ่น
 สาธารณรัฐประชาชนจีน

อาเซียน+6
 สาธารณรัฐเกาหลีใต้
 ประเทศญี่ปุ่น
 สาธารณรัฐประชาชนจีน
 นิวซีแลนด์
 สาธารณรัฐอินเดีย
 เครือรัฐออสเตรเลีย

อาเซียน+8
 สาธารณรัฐเกาหลีใต้
 ประเทศญี่ปุ่น
 สาธารณรัฐประชาชนจีน
 นิวซีแลนด์
 สาธารณรัฐอินเดีย
 เครือรัฐออสเตรเลีย
 สหพันธรัฐรัสเซีย
 สหรัฐอเมริกา

ความเครียด และวิธีแก้ความเครียด



คุณ เคยนอนไม่หลับเพราะคิดมากหรือกังวลใจบ้างหรือเปล่า ?

เคย รู้สึกเหนื่อยหน่ายจนไม่อยากทำอะไรบ้างไหม ?

แสดงว่าคุณกำลังเริ่ม **เข้าสู่ภาวะความเครียด** ในระยะเริ่มแรกแล้ว ผลจากปฏิกิริยาตอบสนองที่มีต่อความเครียด ได้แก่

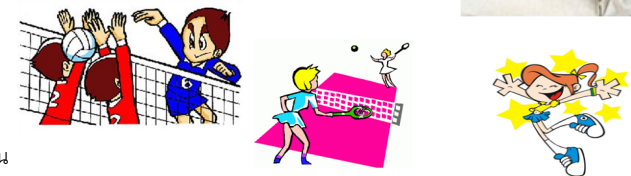
- ด้านร่างกาย** เกิดอาการหน้ามืด เป็นลม เจ็บหน้าอก ความดันโลหิตสูง โรคหัวใจ หลอดเลือดอุดตัน โรคอ้วนและแผลในกระเพาะอาหาร
- ด้านจิตใจและอารมณ์** เกิดการหมกมุ่นครุ่นคิด ไม่สนใจสิ่งรอบตัว ใจลอย ขาดสมาธิ จิตใจขุ่นมัว โมโหโกรธง่าย เคร้าซึมคับข้องใจ วิตกกังวล ขาดความภูมิใจในตัวเองก่อให้เกิดอาการทางจิต จนกลายเป็นโรคจิต โรคประสาท
- ด้านพฤติกรรม** จะรู้สึกว่าหิวอยู่ตลอดเวลา นอนหลับยากหรือนอนไม่หลับ เริ่มปลีกตัวจากสังคม และเผชิญกับความเครียดอย่างโดดเดี่ยว บ่อยครั้งบุคคลจะมีพฤติกรรม การปรับตัวต่อความเครียดในทางที่ผิด เช่น สูบบุหรี่ ดื่มเหล้า ดื่มยา เล่นการพนัน การเปลี่ยนแปลงของสารเคมีบางอย่างในสมองทำให้บุคคลมีพฤติกรรมก้าวร้าวมากขึ้น ความอดทนเริ่มต่ำลง พร้อมทั้งจะเป็นศัตรูกับผู้อื่นได้ง่าย อาละวาดขว้างปาข้าวของ ทำร้ายผู้อื่นและตนเอง จนตัดสินใจแบบชั่ววูบนำไปสู่การฆ่าตัวตาย



สารพัดวิธีในการจัดการกับความเครียด

การผ่อนคลายทางร่างกาย เช่น การหายใจลึกๆ การออกกำลังกาย การนวด การพักผ่อน การรับประทานอาหาร การอาบน้ำอุ่น

การลดความตึงเครียดทางจิตใจ เช่น การสร้างอารมณ์ขัน การคิดในทางบวก การดูภาพยนตร์ การฟังเพลง การทำสมาธิ



เกณฑ์การตรวจสอบภายใน (ตามแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง)

1. องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบขั้นต่ำ ได้แก่ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ งบประมาณ
2. งานการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้บริการ ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย
 - 3.1 การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
 - 3.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
 - 3.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
 - 3.4 การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
 - 3.5 การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
 - 3.6 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)



**ผลการสอบทานและประเมินผลภาคราชการ
ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ของมหาวิทยาลัยในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555**

ตามที่กระทรวงศึกษาธิการได้สอบทานรายงานผลการควบคุมภายใน รายงานการเงินในระบบ GFMS และติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ผลปรากฏว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม **อยู่ในระดับดี** จากหน่วยรับตรวจมหาวิทยาลัยในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 64 แห่ง



ประชุมเชิงปฏิบัติการ

เรื่อง “การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ประจำปีงบประมาณ 2556”

ด้วยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ระหว่างวันที่ 29 – 30 พฤศจิกายน พ.ศ.2555 ณ Amphawa Na Non Hotel & Spa อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม โดย **อาจารย์กุลสิราพร บุญทับ ผู้อำนวยการกลุ่มสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน** ได้มี**การฟังบรรยาย**ในหัวข้อ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ศึกษาข้อมูลคู่มือการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษมและหลักเกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล และ**แบ่งกลุ่มปฏิบัติการ** เป็น 4 กลุ่ม ตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

ผลจากการฟังบรรยาย

บุคลากรได้รับความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผลจากการแบ่งกลุ่มปฏิบัติการ

บุคลากรร่วมกันจัดทำ(ร่าง) แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ประจำปีงบประมาณ 2556 ซึ่งสอดคล้องกับการประกันคุณภาพการศึกษาของ สกอ. ในองค์ประกอบที่ 7 การบริหารและการจัดการ ตัวบ่งชี้ที่ 7.4 ระบบบริหารความเสี่ยง

ผลความพึงพอใจในการประชุมเชิงปฏิบัติการ

จากผู้ตอบแบบสอบถาม 19 คน พบว่า มีระดับความพึงพอใจมากที่สุด ได้แก่ ความพึงพอใจต่อวิทยากร ความพึงพอใจต่อเนื้อหาการประชุม ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก ตามลำดับ ส่วนระดับความพึงพอใจมากที่สุด ได้แก่ ความพึงพอใจด้านผู้จัดการประชุม และความพึงพอใจต่อกระบวนการและขั้นตอนการให้บริการ ตามลำดับ



ผลความพึงพอใจจุลสารตรวจสอบภายใน ปีที่ 1 ฉบับที่ 1
ประจำเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2555

พบว่าผู้ตอบแบบประเมินมีระดับความพึงพอใจมากที่สุด คือ เมื่ออ่านจุลสารช่วยให้เข้าใจงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเพิ่มมากขึ้น รองลงมาความพึงพอใจเนื้อหาในจุลสารมีความน่าสนใจและเป็นประโยชน์ รูปลักษณะของเล่มจุลสารตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม และมีความพึงพอใจโดยรวมอยู่ในระดับความพึงพอใจมาก



สำนักงานตรวจสอบภายใน

การเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ

1. ทักษะด้านภาษา ต้องมีการพัฒนาศักยภาพหรือทักษะด้านภาษาให้มีความเชี่ยวชาญมากขึ้น ภาษาอังกฤษเป็นภาษากลางส่วนภาษาที่ไม่ควรมองข้าม คือ ภาษาพม่า ภาษาอินโดนีเซีย ภาษาเวียดนาม
2. กระบวนการทำงาน จำเป็นจะต้องพัฒนา/รักษามาตรฐานการทำงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในให้มากที่สุด ซึ่งอิงตามมาตรฐานสากล
3. ความรู้เกี่ยวกับระบบงาน ต้องสอดคล้องกับพันธกิจภายใต้กรอบ AEC จะส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายในของการเปลี่ยนแปลงในด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจนและครอบคลุมยิ่งขึ้น
4. วัฒนธรรมและวัฒนธรรมองค์กร ในต้องมีความเข้าใจในวัฒนธรรมและวัฒนธรรมองค์กรของแต่ละแห่ง เพื่อให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ
5. กฎระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและพิจารณาถึงความสอดคล้องกับพันธกิจของไทยภายใต้กรอบ AEC
6. ความสามารถในการใช้เทคโนโลยี ต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เป็นการแสดงศักยภาพ/ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของประเทศไทย
7. การปรับตัวรับการเปลี่ยนแปลง โดยต้องเตรียมความพร้อมไม่เฉพาะเป็นด้านอุตสาหกรรม การท่องเที่ยว ด้านแรงงานและคมนาคม ด้านการเงินและการตลาด



ที่มา : <http://aseantogo.blogspot.com/>



สำนักงานตรวจสอบภายใน

