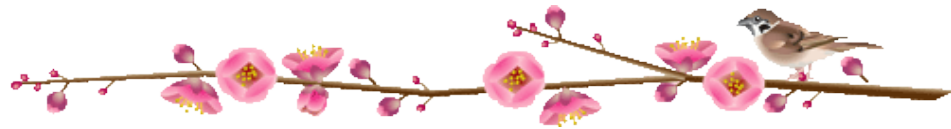




คำถาม ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

หมายความว่าอย่างไร และหากคณะกรรมการบริหารที่เป็นผู้แทนกระทรวงการคลัง ดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบ ถือว่าขัดกับหลักความเที่ยงธรรมหรือไม่?

คำตอบ กระทรวงการคลังอนุญาตให้ผู้แทนกระทรวงการคลังสามารถดำรงตำแหน่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบได้ ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารของรัฐวิสาหกิจไม่มีความรู้ทางด้านบัญชีการเงินอย่างเพียงพอ อย่างไรก็ตามเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการบริหารชุดใหม่ ควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นแทนกระทรวงการคลังทันที



จัดทำโดย สำนักงานตรวจสอบภายใน ชั้น 9 อาคารสำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

โทรศัพท์: 0 - 2942 - 6900 ต่อ 7052 E - mail : audit@chandra.ac.th www.chandra.ac.th

ที่ปรึกษา: ดร.เอก เทียนบุชา

บรรณาธิการ: อาจารย์รัฐพล ศรีประเสริฐ

กองบรรณาธิการ: ดร.กิตติพล กสิการ์ ดร.อาภาภรณ์ เมนะคงคา ดร.สุกานดา ไชยยง

นางสาวรัชฎาภรณ์ สนเอนทร์ นางสาวชยาภา อัฐชู นางสาวเทียมตา พรหมสิทธิ์

และนายอรรคเดช นามโนรินทร์



บุคลากรตรวจสอบภายใน



ปีที่ 1 ฉบับที่ 3 ประจำไตรมาสที่ 3 (เม.ย. - มิ.ย.) พ.ศ. 2556



สวัสดีครับ ท่านผู้อ่านทุกท่านกลับมาพบกันอีกครั้งในฉบับที่ 3 ต้อนรับเดือนแห่งการเปิดเทอมของนักศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ในปีการศึกษา 2556 นะครับ เป็นยังไงกันบ้างครับ 3 เดือนที่เราไม่ได้พบกันไปพักผอนที่ไหนกันมาบ้างครับ เพราะเป็นช่วงที่มีเทศกาลวันหยุดมากมายเลยทีเดียวครับ ไปเที่ยวพักผ่อนกันมาแล้วก็มารับความรู้กับทางสำนักงานตรวจสอบภายในของเรา ในฉบับนี้เรามาทำความรู้จักกับ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในของภาครัฐ ลักษณะและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน และเรายังนำเกร็ดความรู้ที่เกี่ยวกับสุขภาพ คือ โรคไข้หวัดหมู และวิธีป้องกันดูแลรักษามาฝากท่านผู้อ่านอีกด้วย แถมทั้งทำด้วยคำถามที่มีประเด็นความน่าสนใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาถามตอบเพื่อคลายความสงสัยให้กับท่านผู้อ่านอีกด้วยครับ สุดท้ายนี้ก็ขอให้ชาวจันทรเกษมทุกท่านสุขในการทำงานช่วงเปิดเทอมใหม่นะครับ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในของภาครัฐ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในภาครัฐนั้น กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภาครัฐ เมื่อเดือนมกราคม พ.ศ. 2545 ไว้ดังนี้

“การตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้โดยการประเมินผลงานอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผน เพื่อช่วยให้ส่วนราชการสามารถพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น”

ลักษณะ และประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

ลักษณะของงานตรวจสอบภายในได้ 3 ลักษณะ คือ

- 1) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)
- 2) การควบคุม (Control)
- 3) ระบบการกำกับดูแล (Governance System)





1) การบริหารความเสี่ยง



ลักษณะของการตรวจสอบมีอยู่ 2 ลักษณะ คือ

1. ผู้ตรวจสอบภายในควรติดตามดูแลและประเมินประสิทธิภาพของระบบบริหารความเสี่ยงขององค์กรว่าเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่
2. ผู้ตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรทุกด้าน โดยคำนึงถึงเรื่องสำคัญ 4 เรื่อง ได้แก่
 - 2.1 ความเชื่อถือได้และความถูกต้องของสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน (Reliability and Integrity of Financial and Operational Information)
 - 2.2 ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (Effectiveness and Efficiency of Operation)
 - 2.3 การป้องกันและรักษาทรัพย์สิน (Safeguarding of assets)
 - 2.4 การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และสัญญาข้อตกลงต่างๆ (Compliance with Laws, Regulations, and Contracts)

ประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับจากลักษณะการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง คือ

1. ช่วยให้องค์กรสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญได้
2. ช่วยในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมได้อย่างเหมาะสมภายในองค์กร



2) การควบคุม

การควบคุมมี 2 อย่าง คือ

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมขององค์กรในทุกด้าน
2. ผู้ตรวจสอบภายในควรแน่ใจว่า ฝ่ายจัดการได้กำหนดหลักเกณฑ์หรือบรรทัดฐาน (Criteria) อย่างเพียงพอเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

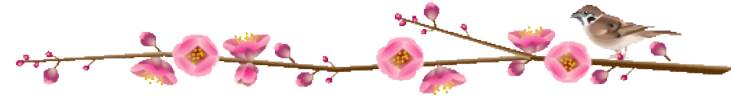
สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาในการประเมินการควบคุมมีดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในควรระบุการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและควรแจ้งเตือนจุดอ่อนของการควบคุมอื่นอย่างมีสาระสำคัญและยังคงมีอยู่ภายในองค์กร



วิธีป้องกันอย่างไร ?

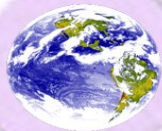
สิ่งสำคัญที่สุดคือการล้างมือ รองลงมาคือการระวังเรื่องการไอหรือจาม นอกจากนี้ควรรักษาสุขภาพร่างกายให้แข็งแรงให้มีภูมิคุ้มกันดี ในช่วงระบาด โดยการนอนหลับพักผ่อนให้พอ ออกกำลังกายสม่ำเสมอ ดื่มน้ำมากๆ กับทานอาหารให้ถูกต้องครบหมู่ จัดการความเครียดให้ดี และหลีกเลี่ยงการเดินทางต่างประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งประเทศที่พบผู้ติดเชื้อแล้วข้างต้น



คำถาม ถ้าผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษาหรือข้อหาหรือเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะใช้อะไรเพื่อเป็นหลักฐานว่าได้ให้มีการเสนอแนะแล้ว ?

ตอบ สามารถใช้การจดบันทึกไว้ได้ว่าในแต่ละปีท่านได้ให้คำปรึกษาหรือหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในกับหน่วยงานใดบ้าง ฝ่ายใดบ้าง เมื่อวันที่เท่าไร และเอกสารเหล่านี้สามารถนำไปพิจารณาว่าท่านได้ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยต่าง ๆ อย่างไร





เกร็ดความรู้

ปี ล ส า ร ใน ฉับนี้เราก็จะทำความรู้จักกับ “ไข้หวัดหมู” ซึ่งเป็นโรคที่คร่าชีวิตชาว

เม็กซิโก ประเทศสหรัฐอเมริกา มากกว่า 156 คน เรามาทำความรู้จักกับเจ้าโรคนี้กันดีกว่าคราฟ.....



ไข้หวัดหมู คืออะไร?

ไข้หวัดหมู หรือไข้หวัดใหญ่เม็กซิโก เป็นโรคติดต่อทางเดินลมหายใจที่เกิดจากไวรัสไข้หวัดใหญ่ เอ (influenza A ชนิด H1N1 สายพันธุ์ใหม่) แต่ก่อนเชืชนิดนี้ไม่เคยเป็นกับคน ฟังมีรายงานและมีการติดเชื่อกับคน

ไข้หวัดหมูติดต่อกันได้ ?

ไข้หวัดหมูได้รับการยืนยันจากศูนย์ควบคุมโรคของอเมริกาว่า ไข้หวัดหมูสามารถติดต่อกันจากคนสู่คนได้แต่ไม่ได้ระบุว่าสามารถติดต่อกันได้ง่ายเพียงใด



อาการเมื่อติดเชื้อ

อาการของคนไข้ที่ติดเชื้อไข้หวัดหมูเหมือนกันกับอาการของไข้หวัดใหญ่ธรรมดาทั่วไปมีไข้ เจ็บคอ ปวดตามตัว ปวดหัว หนาวสั่น และอ่อนเพลีย บางคนมีอาการท้องร่วงอาเจียนและปวดบวมร่วมด้วย

การแพร่กระจายของโรค ?

โดยการผ่านการ ไอ จาม หรือ อีกรณีคือเอามือไปสัมผัสกับสิ่งหรือวัตถุที่มีเชื้อ และเอามือไปสัมผัสจมูกและปากตนเอง

วิธีการรักษา ?

ยารักษาชื่อ ออสเซทามเวีย (ทามิฟลู) หรือ ซานามิเวียร์ (เรเลนซา) สามารถใช้รักษาและป้องกันการติดเชื้อนี้ได้ การรักษาจะได้ผลดีที่สุดถ้าเริ่มใช้ยาภายใน 2 วันหลังเกิดอาการ

2. ผู้ตรวจสอบภายในควรรู้เกี่ยวกับการควบคุมที่ตนได้รับรู้จากการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในไปใช้ในกระบวนการของการระบุและประเมินความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญต่อองค์กร

ประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับจากลักษณะงานตรวจสอบภายในประเภทการควบคุม คือ

ช่วยให้องค์กรรักษาประสิทธิภาพในการควบคุมด้านต่างๆ ไปได้ โดยการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมนั้น



3) วิ ะ บ บ การกำกับดูแล

ลักษณะงานตรวจสอบภายในระบบการกำกับดูแลมี 2 อย่าง คือ

1. ผู้ตรวจสอบภายในควรทบทวนการดำเนินงานแผนงานต่างๆ เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องและเป็นไปตามมูลค่าขององค์กรรวมทั้งวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบสอดคล้องและเป็นไปตามมูลค่าและเป้าหมายโดยรวมขององค์กร
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะมีส่วนช่วยให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลในองค์กร

ประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับจากงานตรวจสอบภายในประเภทการกำกับดูแล คือ ช่วยให้องค์กรได้รับการยอมรับและเชื่อถือจากผู้มีส่วนร่วมในผลประโยชน์ขององค์กร

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)
2. การตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operating Audit)
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกำหนด (Compliance Audit)
5. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Audit)





1. การตรวจสอบทางการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกรายการต่างๆ ในบัญชี ข้อมูลต่างๆ ทางการเงินและรายการทางการเงินได้จัดทำทุกอย่างถูกต้องครบถ้วน เหมาะสม และเชื่อถือได้ และครอบคลุมไปถึงการจัดวางระบบการป้องกันดูแลรักษาและใช้สินทรัพย์ขององค์กรให้ปลอดภัย

2. การตรวจสอบการปฏิบัติการ

เป็นการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า การปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและมีประสิทธิผล

การตรวจสอบปฏิบัติการแยกออกเป็น 4 ประเภท

1. การตรวจสอบการจัดองค์กร (Organization Audit)
2. การตรวจสอบระบบงาน (System Audit)
3. การตรวจสอบหน้าที่ของงาน (Function Audit)
4. การตรวจสอบโครงสร้าง (Program Audit)



3. การตรวจสอบการบริหาร

เป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารและการควบคุมทางด้านการบริหาร (Management Control) ในทุกระดับชั้นที่กระทำอย่างมีระบบ เป็นระเบียบแบบแผน และความเป็นอิสระ โดยมุ่งเน้นผลในอนาคตเพื่อประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารและผู้ปฏิบัติงาน

4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์กรว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกองค์กรและภายในองค์กรหรือไม่เพียงใด



5. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศทางด้านคอมพิวเตอร์

6. การตรวจสอบพิเศษ

เป็นการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารเป็นกรณีพิเศษหรือเฉพาะกิจหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่สื่อในทางทุจริต ผิดกฎหมาย

การตรวจสอบพิเศษมีหลายอย่าง เช่น

1. การตรวจสอบสืบสวนสอบสวน (Investigative Audit)
2. การตรวจสอบการทุจริต (Fraud Audit)
3. การตรวจสอบความซื่อสัตย์ (Probity Audit)
4. การตรวจสอบตามโปรแกรม (Program Audit) หรือการตรวจสอบตามความต้องการของผู้บริหารโดยเฉพาะ (Specific Requested by Management Audit)
5. การตรวจสอบตามคำสั่งพิเศษของผู้บริหาร (Specific assignment Audit)



นอกจากการตรวจสอบภายในทั้ง 6 ประเภทที่ได้กล่าวมาแล้วนั้นยังมีการตรวจสอบประเภทอื่น ๆ อีกเช่น

- * การตรวจสอบสภาพแวดล้อม (Environment Audit)
- * การตรวจสอบคุณภาพ (Quality Audit)
- * การตรวจสอบทางสังคม (Social Audit)



