

กิจกรรมการจัดการความรู้ชุมชนนักปฏิบัติ

“นักตรวจสอบภายในเข้มแข็ง 2”

วันที่ 13 มกราคม 2557

เรื่อง บทบาทการตรวจสอบภายในยุคใหม่

คุณอำนวย นางสาวสีสุข อ่วมแย้ม

คุณกิจ นางสาวทัศนีย์ กิจไธมาส

คุณลิขิต นางภัทราวรรณ แก้วผดุง

กิจกรรมการจัดการความรู้ชุมชนนักปฏิบัติ

“นักตรวจสอบภายในเข้มแข็ง 2”

วันที่ 13 มกราคม 2557

เรื่อง บทบาทการตรวจสอบภายในยุคใหม่

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	ความรู้ที่ได้
น.ส. ทศนีย์ กิจโอภาส	<p>บทบาทการตรวจสอบภายในยุคใหม่</p> <p>บทบาทของการตรวจสอบภายในที่สำคัญและเป็นหัวใจของทุกองค์กร คือ การที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารและสาธารณะว่าองค์กรมี</p> <ul style="list-style-type: none">➤ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ➤ การกำกับดูแลกิจการที่ดี➤ กระบวนการควบคุมภายในที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ <p>ด้วยเหตุนี้ การดำเนินงานของการตรวจสอบภายในจึงมีความเกี่ยวข้องกับความปลอดภัยและความยั่งยืนขององค์กร ซึ่งเป็นมุมที่แตกต่างจากการตรวจสอบภายนอกที่เน้นเรื่องความเสี่ยงทางการเงินและผลประกอบการขององค์กรแต่การตรวจสอบภายในจะพิจารณาในประเด็นที่กว้างกว่า เช่น ภาพลักษณ์ขององค์กร กลยุทธ์ในการสร้างความเติบโตขององค์กร ผลกระทบขององค์กรต่อสิ่งแวดล้อม และการบริหารทรัพยากรบุคคลในองค์กร เป็นต้น</p> <p>การกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเห็นที่อิสระและยืนหยัดเพื่อความถูกต้องและเหมาะสม ตรงไปตรงมา ปราศจากอคติ และเชิงสร้างสรรค์นั้น จะต้องอาศัยองค์ประกอบมากมาย ทั้งทักษะและองค์ความรู้ มิฉะนั้นจะไม่สามารถ</p>	สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	ความรู้ที่ได้
	<p>ให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจในองค์กรภายในเวลาอันสั้นที่เข้าดำเนินการตรวจสอบ หรือไม่อาจจะตรวจสอบเรื่องที่มีความซับซ้อนที่อาจจะเกิดการทุจริตได้ และคงไม่สามารถจะตั้งประเด็นคำถามที่สมเหตุสมผลเพื่อขออนุญาตผู้บริหารระดับสูงก่อนที่จะเริ่มทำแผนตรวจสอบได้</p> <p>บทบาทของงานตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนามายาวนานมากจนถือว่าเป็นวิชาชีพที่มีอยู่ในทุกประเทศทั่วโลก และนับว่างานตรวจสอบภายในจะมีความซับซ้อนและยากมากขึ้น โดยได้รับความสนใจจากผู้ให้บริการทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรมากขึ้นตามลำดับ</p> <p>การประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงพอของการบริหารจัดการกับความเสี่ยงในองค์กรเป็นบทบาทพื้นฐานสำคัญของงานตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องทำ เพราะทุกองค์กรล้วนต้องเผชิญกับความเสี่ยงจากความไม่แน่นอน ทั้งที่เกี่ยวข้องกับผลการประกอบการ ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ภัยพิบัติต่าง ๆ หรือความเสี่ยงจากความล้มเหลวในการดำเนินงาน</p> <p>ความเสี่ยงด้าน IT เป็นต้น ความอยู่รอดและการบรรลุผลสำเร็จขององค์กรจึงขึ้นอยู่กับศักยภาพและความพร้อมในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจึงควรดำเนินการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยงระบบของการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ให้ครบถ้วนในทุกส่วนขององค์กรและรายงานผล</p>	

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	ความรู้ที่ได้
	<p>การตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารระดับสูงโดยตรง พร้อมเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ</p> <p><u>ปัจจัยสำคัญต่อการบริหารจัดการกับความเสี่ง</u></p> <p>ในการประเมินการบริหารจัดการกับความเสี่ง ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องทำการระบุกิจกรรมหรือกระบวนการหลัก ๆ และปัจจัยความเสี่งที่เกี่ยวข้องและระดับความเสี่งที่เรียงลำดับจากมากที่สุดไปหาน้อยลงตามลำดับ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยความเสี่งจากภายในและภายนอกกิจการ</p> <p>ความสำคัญของการที่จะต้องประเมินการจัดการความเสี่งให้ได้อย่างเพียงพอทำให้งานการตรวจสอบภายในปรับเปลี่ยนจากการตรวจสอบแบบตั้งรับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นและเน้นการควบคุม (Reactive and Control Based) มาเป็นการตรวจสอบเชิงรุก และเน้นเรื่องความเสี่งแทน (Proactive and Risk based) โดยสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในคำนึงถึงเป็นเรื่องของอนาคต ทั้งที่อาจจะ เป็นภัยคุกคามและเป็นโอกาสขององค์กร เพิ่มเติมจากการระบุสถานการณ์ปัจจุบันขององค์กร</p> <p><u>การกำกับดูแลกิจการที่ดี</u></p> <p>การกำกับดูแลกิจการที่ดี เป็นการเสริมสร้างหลักธรรมาภิบาลและจริยธรรมในองค์กร โดยมีมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กร ซึ่งเป็นการจัดให้มีโครงสร้างที่ดีของการจัดการและดำเนินการขององค์กรรวมทั้งความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน การกำกับดูแลที่ดีมีวัตถุประสงค์หลักในการติดตาม กำกับควบคุม</p>	

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	ความรู้ที่ได้
	<p>และกำกับดูแลให้องค์กรมี</p> <p>การจัดกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใสและเป็นธรรมเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดย</p> <p>รูปแบบกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้น จะมีส่วนต่อการควบคุมและการจัดการขององค์กร เพื่อจัดระเบียบให้ตรงตามเป้าหมายขององค์กรในลักษณะที่มีประสิทธิภาพมากที่สุด และมีประสิทธิผลเท่าที่จะทำได้ โดยการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพมากขององค์กรจะช่วยให้องค์กรสามารถจัดการในทุก ๆ ด้าน เพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>การวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม</p> <p>การควบคุมภายในองค์กร เป็นการควบคุมเพื่อให้มั่นใจว่ามีการแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการทำงานเพื่อลดความเสี่ยงในทุก ๆ ด้าน โดยการควบคุมภายในที่เหมาะสมเป็นความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารระดับสูงขององค์กรที่ต้องจัดการควบคุมภายในให้เพียงพอ การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือซึ่งองค์กรกำหนดขึ้นเพื่อให้ความมั่นใจว่ากิจกรรมในการดำเนินการของหน่วยงานจะประสบความสำเร็จและได้ผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการการตรวจสอบกิจกรรมในการดำเนินงาน ซึ่งโดยทั่วไปจะใช้ระบบของ COSO ซึ่งประกอบด้วย องค์ประกอบหลักของการควบคุม 5 องค์ประกอบ ได้แก่</p>	

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	ความรู้ที่ได้
	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และการติดตามประเมินผล (Monitoring and Evaluation)</p> <p>หากงานการตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในส่วนของการประเมินการบริหารจัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในก็อาจจะพบว่ามีความเสี่ยงบางเรื่องที่ได้รับผิดชอบความเสี่ยงสามารถพัฒนาการควบคุมภายในในระดับปฏิบัติขึ้นมาได้เอง โดยไม่ต้องรอให้มีการออกเป็นประกาศหรือคำสั่งด้านการควบคุมภายในจากระดับองค์กรเสมอไป</p>	