

การชี้แจงการประเมินผลการพัฒนา องค์กรของรัฐวิสาหกิจ

ปีปฏิทิน

หัวข้อการตรวจสอบภายใน



25 กุมภาพันธ์ 2563



Confidential



กำหนดการสัมมนาการชี้แจงผลประเมิน Baseline
ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
ของระบบประเมินผลฯ SE-AM
(State Enterprise Assessments Model)

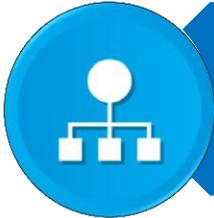
13:00 – 13:30	ลงทะเบียน
13:30 – 13:40	สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กล่าวเปิดการสัมมนา
13:40 – 14:00	ดร.ประวิตร นิสสุวรรณากุล ประธานอนุกรรมการกำกับดูแลฯ ด้านการตรวจสอบภายใน พบผู้ตรวจสอบภายในรัฐวิสาหกิจ
14:00 – 15.00	การชี้แจงผลประเมิน Baseline ปีปฏิทิน ช่วงที่ 1
15:00 – 15:15	พักรับประทานอาหารว่าง
15:15 – 15:45	การชี้แจงผลประเมิน Baseline ปีปฏิทิน ช่วงที่ 2
15:45 – 16:30	ถาม-ตอบ
16:30	จบการสัมมนา

คณะกรรมการพบผู้ตรวจสอบภายใน รัฐวิสาหกิจ



โดย ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล
ประธานคณะกรรมการกำกับดูแลฯ
ด้านการตรวจสอบภายใน

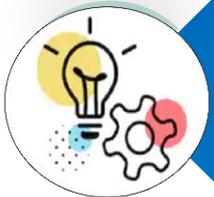
Core Business Enablers ที่ 8 ด้านการตรวจสอบภายใน



โครงสร้างรัฐวิสาหกิจ



Core Business Enablers ที่ 8
ด้านการตรวจสอบภายใน



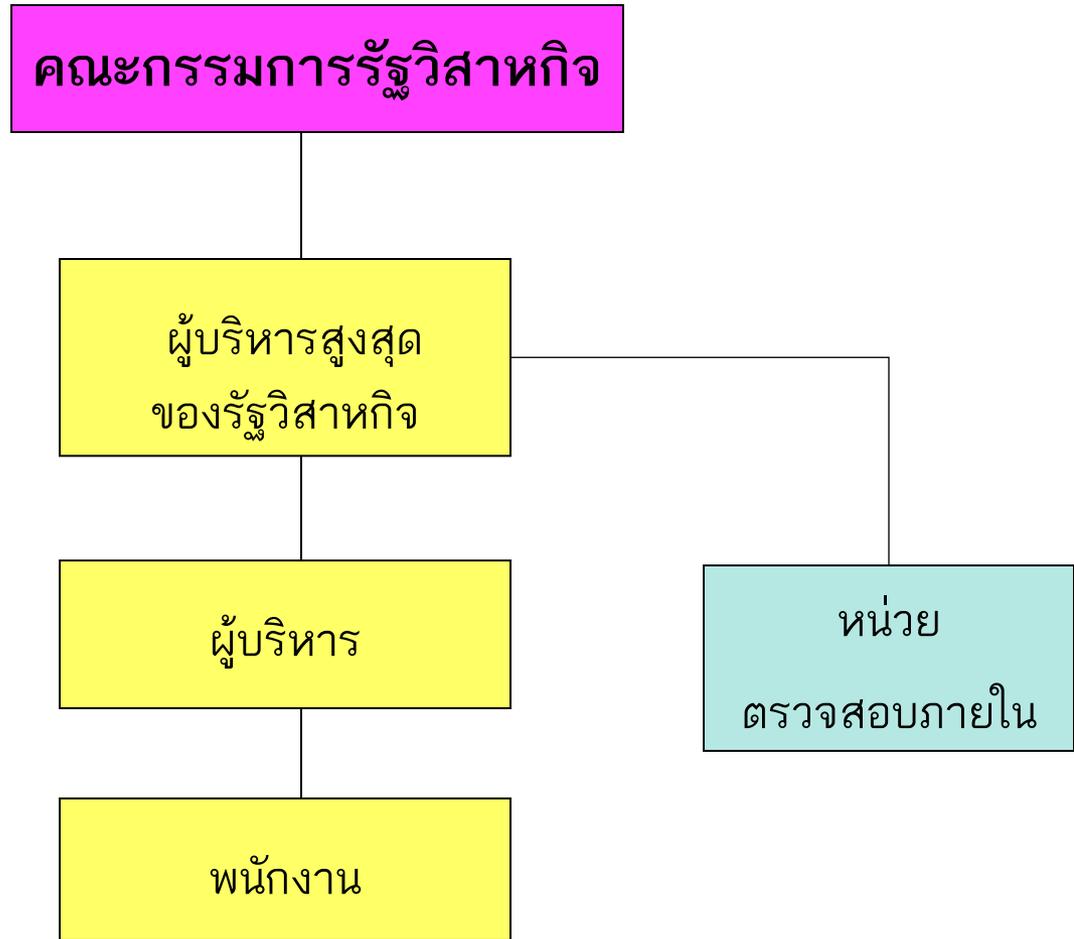
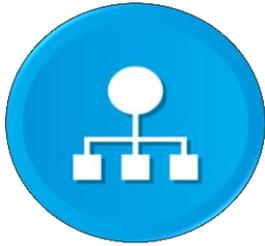
เกณฑ์ใหม่ด้าน IA มีอะไรบ้าง



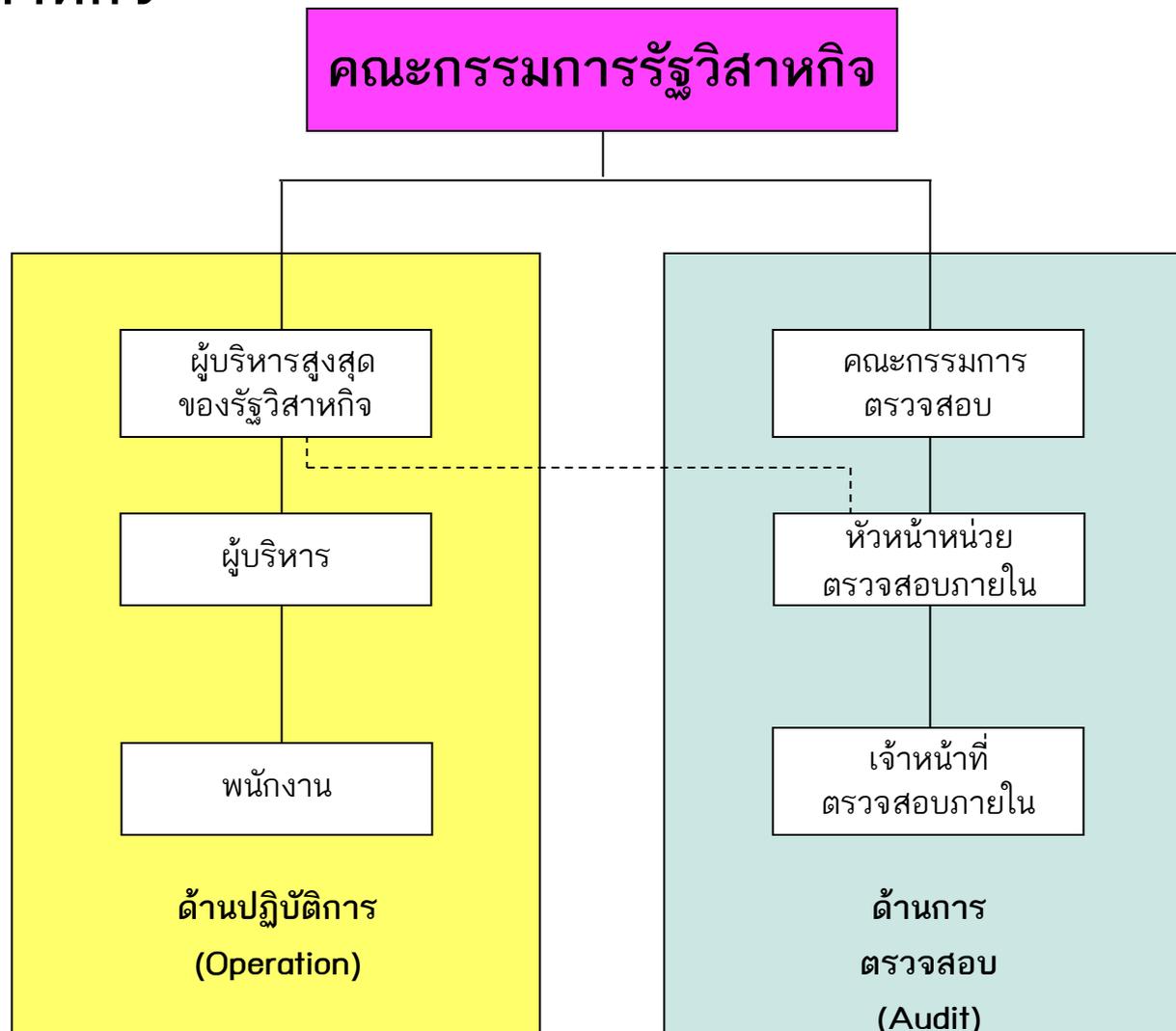
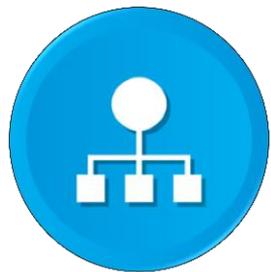
ความคาดหวัง IA จากเกณฑ์ประเมินใหม่

โครงสร้างรัฐวิสาหกิจ

โครงสร้างแบบเดิม



โครงสร้างรัฐวิสาหกิจ



.....สายการรายงาน

.....สายการสื่อสาร

Core Business Enablers ที่ 8 ด้านการตรวจสอบภายใน

1	2	3	4
<p>คณะกรรมการตรวจสอบ (15%)</p> 	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ (15%)</p> 	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (65%)</p> 	<p>หน่วยรับตรวจ ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (5%)</p> 
<p>1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ (2%) 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ (12%) 1.3 การประชุมและองค์ประชุม (1%)</p>	<p>2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน (3%) 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (3%) 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ(5%) 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (4%)</p>	<p><u>การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ (5%) 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (10%) 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด (5%) 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (15%) 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (15%) <u>ผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> 3.6 การให้ความเชื่อมั่น (10%) 3.7 การให้คำปรึกษา (5%)</p>	<p>4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (5%)</p>



เกณฑ์ใหม่ด้าน IA มีอะไรใหม่

1. โครงสร้างองค์กรรัฐวิสาหกิจ
2. องค์ประกอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน 3 ส่วน
3. รายละเอียดขององค์ประกอบ
4. นำหน้าองค์ประกอบและรายละเอียด
5. Operational Audit ตรวจ 7 Enablers
6. รายงาน Assurance Service
7. รายงาน Consultancy Service
8. การใช้ Digital Technology โดย IA
9. การวางแผนเชิงกลยุทธ์, การพัฒนาบุคลากร, การพัฒนา Digital Technology, การจัดการความรู้และนวัตกรรมในงานตรวจสอบ
10. การใช้ Maturity Level ในการวัดระดับการพัฒนาของงานตรวจสอบ (รวมทั้งอีก 7 Enablers ด้วย)



ความคาดหวังจาก IA ตามเกณฑ์การประเมินใหม่ (SE-AM)

1. IA ต้องเข้าใจระบบงานทั้ง 7 ด้านของ Enablers ไม่น้อยกว่า ฝ่ายปฏิบัติการ
2. IA ต้องเข้าใจบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของตนตาม Enablers ด้านที่ 8
3. IA ต้องสามารถให้ Assurance Service ที่ถูกต้องเหมาะสม
4. IA ต้องสามารถให้ Consulting Service อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทันต่อเวลา
5. IA ต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทั้งด้านความรู้ที่เกี่ยวข้อง (Knowledge) และทักษะ (Skill) โดยเฉพาะอย่าง Technical Skill และ Soft Skill
6. IA เป็นเพื่อนคู่คิดที่สำคัญของฝ่ายบริหาร
7. IA เป็นผู้นำที่สำคัญขององค์กรโดยเป็น Intelligent IA
8. IA เป็นผู้สนับสนุนการทำหน้าที่ของ AC ให้เป็น Smart AC

การชี้แจงผลประเมิน Baseline ด้านการตรวจสอบภายใน

ประเด็นนำเสนอ

- ✓ ผลประเมิน Baseline ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
- ✓ แนวทางการประเมินด้าน Core Business Enabler ของรัฐวิสาหกิจประจำปีบัญชี 2563
- ✓ คำถามที่พบบ่อย (Frequency Asked Questions : FAQ)

คณะกรรมการกบดูแลการประเมินผลการพัฒนาองค์กร ของรัฐวิสาหกิจด้านการตรวจสอบภายใน



ผศ.ดร.ประวิตร นิสสุวรรณากุล
ประธานอนุกรรมการ



คุณอนุวัฒน์ จงยินดี
อนุกรรมการ



คุณกมลเทศน์ สันติเวชกุล
อนุกรรมการ



คุณยรรยง ลิจิตเจริญ
อนุกรรมการ

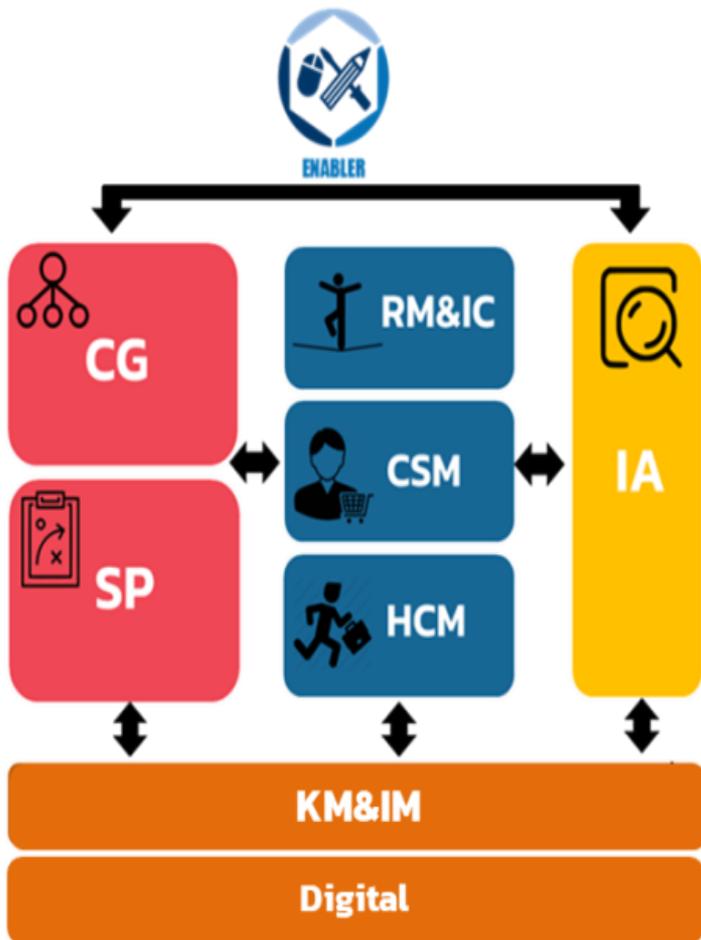


คุณชาญวิทย์ นาคบุรี
อนุกรรมการ



คุณวรัชยา ลัทธยาพร
อนุกรรมการ และเลขานุการ

ภาพรวมหลักเกณฑ์และแนวทางระบบการประเมินผลใหม่ของรัฐวิสาหกิจ



Enablers (40 ± 15%)

1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG& Leadership :)
2. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning : SP)
3. การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC)
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (Stakeholder & Customer : SCM)
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT)
6. การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management : HCM)
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge Management & Innovation Management: KM & IM)
8. การตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA)

เกณฑ์ประเมินผลฯ ด้านการตรวจสอบภายใน

1

คณะกรรมการตรวจสอบ
(15%)



- 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ (2%)
- 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ (12%)
- 1.3 การประชุมและองค์ประชุม (1%)

2

หน่วยตรวจสอบภายใน
ด้านคุณสมบัติ
(15%)



- 2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน (3%)
- 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (3%)
- 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ(5%)
- 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (4%)

3

หน่วยตรวจสอบภายใน
ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน
(65%)



- การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน**
- 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ (5%)
 - 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (10%)
 - 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด (5%)
 - 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (15%)
 - 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (15%)
- ผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน**
- 3.6 การให้ความเชื่อมั่น (10%)
 - 3.7 การให้คำปรึกษา (5%)

4

หน่วยรับตรวจ
ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ
(5%)



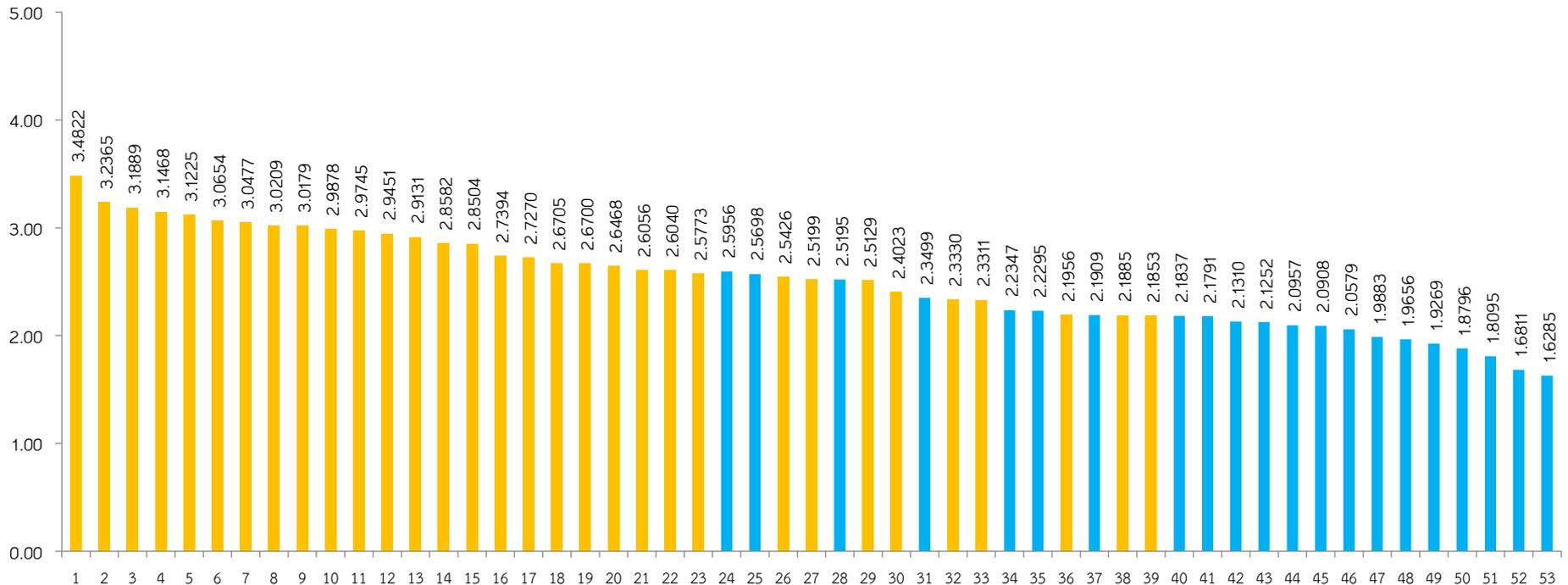
- 4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (5%)

ผลประเมิน Baseline ของหัวข้อการตรวจสอบภายใน ภาพรวมสำหรับรัฐวิสาหกิจทั้ง 53 แห่ง

SEPA

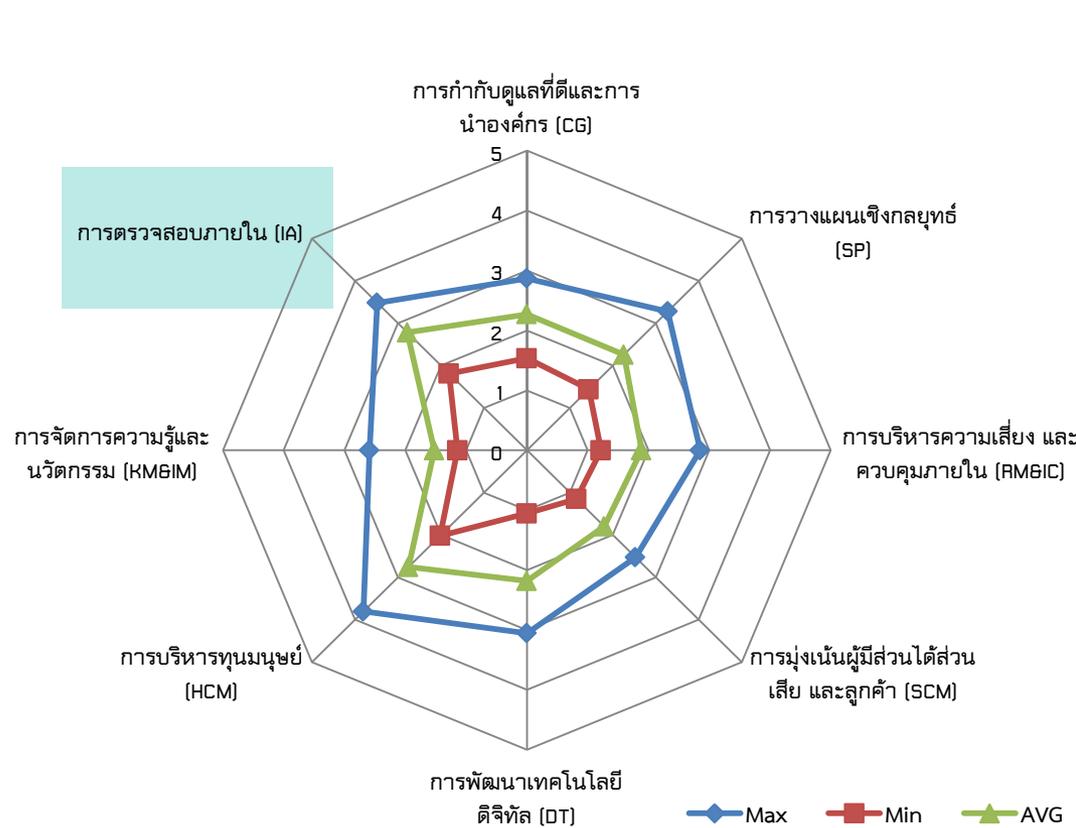
ข้อ 3

Max	Min	AVG.
3.4822	1.6285	2.5050



Confidential

ผลประเมิน Baseline ด้านการตรวจสอบภายใน



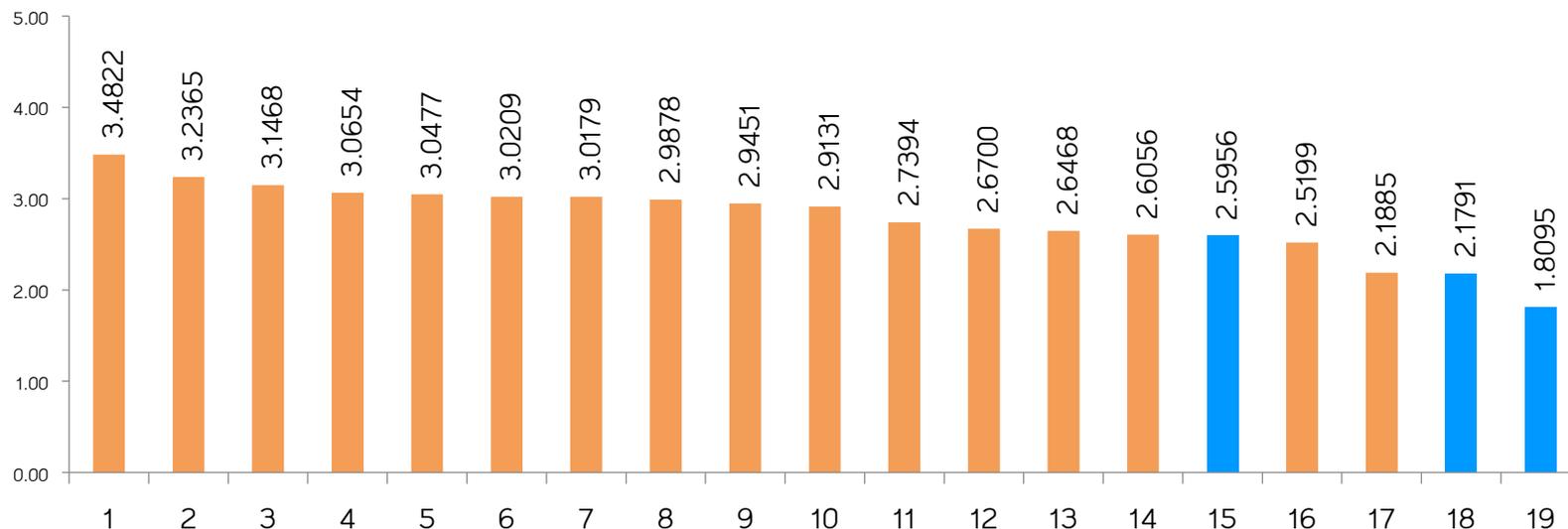
	Max	Min	AVG
CG	2.8685	1.5372	2.2701
SP	3.2800	1.4400	2.2574
RM&IC	2.8500	1.3200	1.8966
SCM	2.5267	1.1502	1.7978
DT	3.0531	1.0525	2.1818
HCM	3.8038	2.0173	2.7565
KM&IM	2.2465	1.0899	1.3285
IA	3.4822	1.8095	2.7799

ผลประเมินเบื้องต้นของการประเมิน Baseline

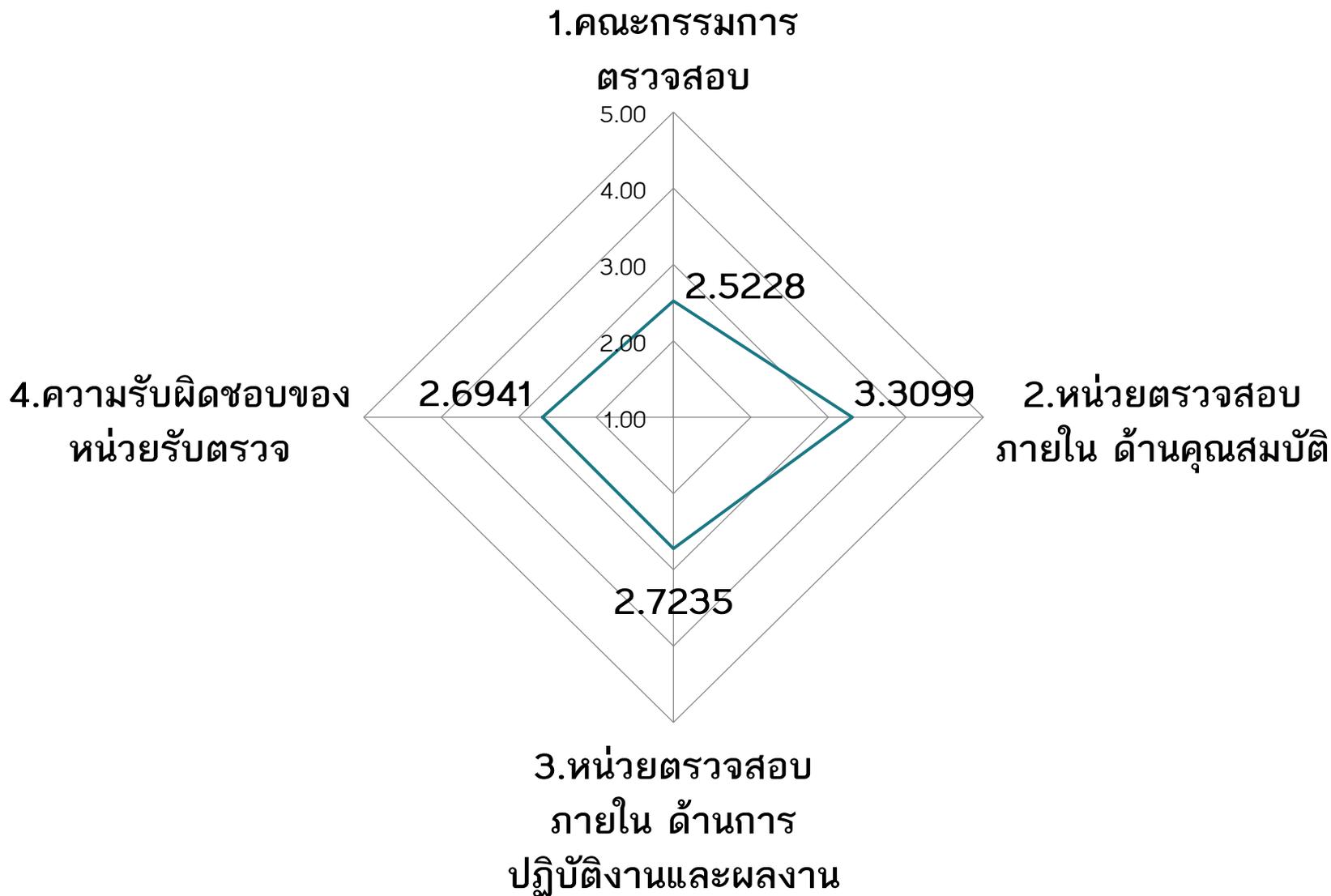
รัฐวิสาหกิจ ปีปฏิทิน 19 แห่ง หัวข้อการตรวจสอบภายใน

SEPA ข้อ 3

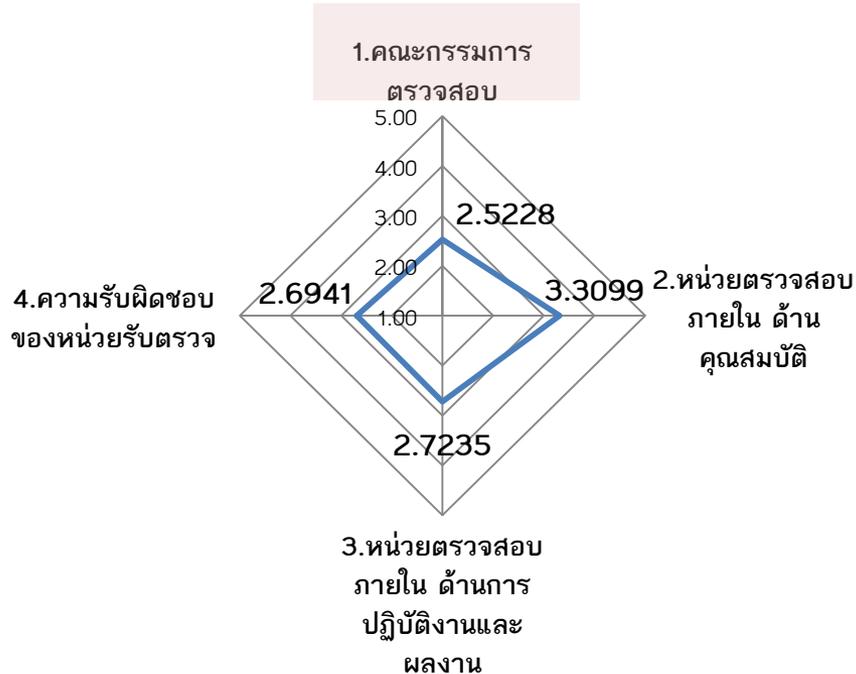
Max	Min	AVG.
3.4822	1.8095	2.7799



ผลคะแนนภาพรวมทั้งระบบ ในแต่ละ Enablers



ผลคะแนน Enablers ข้อย่อยหัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ



คณะกรรมการตรวจสอบ (15%)

1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ (2%)

(Skill Matrix, นำ Skill Matrix ใช้ประโยชน์, การประเมินตนเองของ AC)

1.2 การปฏิบัติหน้าที่ (12%) (กฎบัตร, คู่มือ AC, แผนปฏิบัติงาน)

1.3 การประชุมและองค์ประชุม (1%) (การเข้าร่วมประชุม, ข้อเสนอแนะ)



ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :



1.1

รัฐวิสาหกิจเกือบทุกแห่ง กำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติรวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 โดยมีอย่างน้อย 1 คน มีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือจบด้านบัญชี



1.1

รัฐวิสาหกิจทุกแห่ง มีการจัดทำและสื่อสารกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความครบถ้วนตามคู่มือ สคร. และแนวปฏิบัติที่ดี และมีการทบทวนกฎบัตรฯ ทุกปี



1.2

รัฐวิสาหกิจทุกแห่ง มีการกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบสามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน



1.3

รัฐวิสาหกิจเกือบทุกแห่ง มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่ได้จัดให้มีขึ้นในรอบปี



1.1

รัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่ ยังไม่ได้กำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด โดยยังไม่ได้นำ Skill Matrix ไปใช้ในการสรรหา/ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้ครบถ้วนตาม Skill Matrix ที่กำหนด



1.2

รัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่ ยังไม่มีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงยังไม่มีกำหนดบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรทั้ง 7 ด้าน (Enabler) ในคู่มือ



1.2

รัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่ แม้จะมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ แต่การกำหนดแผนปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วนตามบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่กำหนดไว้ในกฎบัตร อีกทั้งไม่มีการกำหนดการพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ

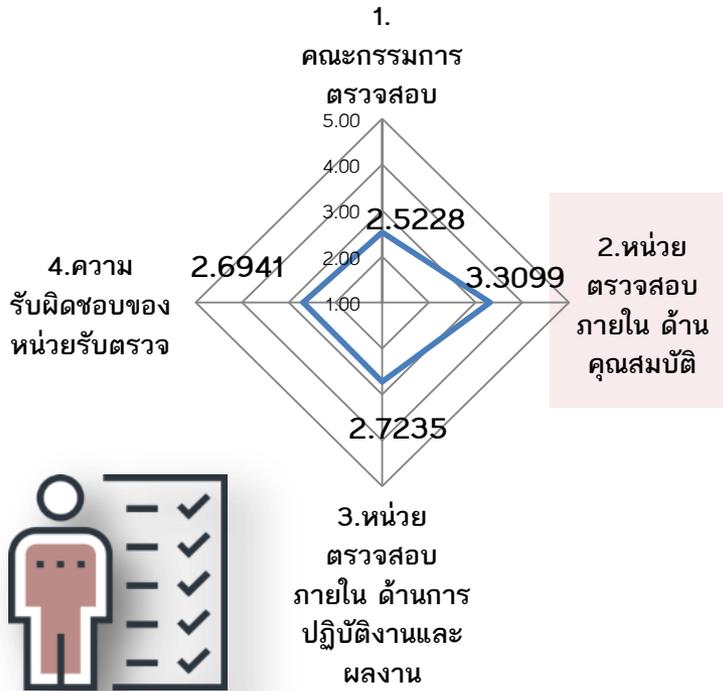


1.3

รัฐวิสาหกิจบางแห่ง ยังไม่แสดงให้เห็นว่าคณะกรรมการตรวจสอบมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และการให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบาย

ผลคะแนน Enablers

ข้อย่อหัวข้อ หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ



ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :



2.1

หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตร และจรรยาบรรณที่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังฯ และมีองค์ประกอบครบถ้วน รวมถึงมีการทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง



2.2

โครงสร้างองค์กรของรัฐวิสาหกิจทั้งหมดเอื้อต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีสถานภาพเทียบเท่าผู้บริหารหน่วยงานที่สำคัญ และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ไปปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ



2.3

มีการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งเริ่มมีการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ และความสามารถในประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ๆ รวมถึงการประเมินช่องว่างสมรรถนะ (Competency Gap) เพื่อนำไปประกอบการวางแผนพัฒนารายบุคคล รวมถึงมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปริญญาตรี หรือ ประกาศนียบัตร ทางวิชาชีพงานตรวจสอบ



2.4

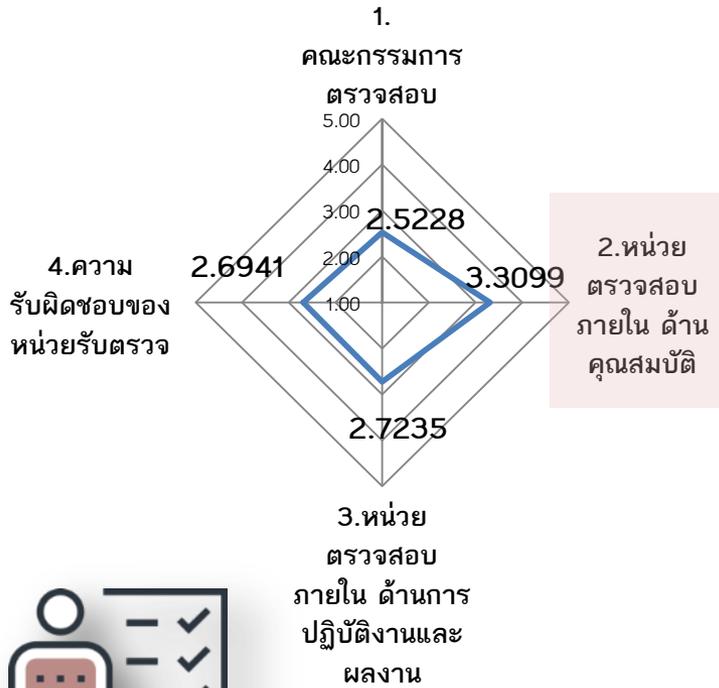
มีการกำหนดแนวทางการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในทั้งการประเมินภายในองค์กร และภายนอกองค์กร รวมทั้งส่วนใหญ่ได้รับการประเมินจากบุคคลภายนอกอย่างสม่ำเสมอ และนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินผลงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ (15%)

- 2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน (3%) (กฎบัตร IA, การดำเนินงานตามบทบาท)
- 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม(3%) (กำหนดนโยบาย, การป้องกัน และหลีกเลี่ยง, การปฏิบัติตามนโยบาย)
- 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ(5%) (Competency Gap, IDP, Certified)
- 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (4%) (การประเมินภายใน/ภายนอก, คุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพและเป้าหมายองค์กร)

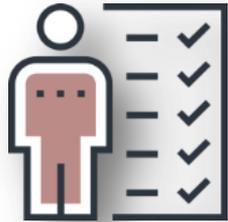
ผลคะแนน Enablers

ข้อย่อหัวข้อ หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ



ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :

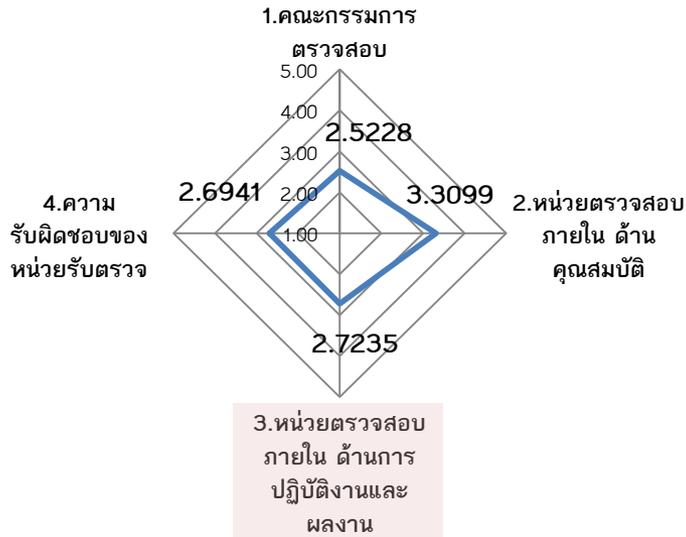
- ❌ 2.1 ยังไม่พบการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องกับองค์กรเพื่อเป็นปัจจัยในการกำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ❌ 2.2 รัฐวิสาหกิจทุกแห่งไม่มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่น
- ❌ 2.3 รัฐวิสาหกิจยังขาดการกำหนดแนวทางการรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ❌ 2.4 แผนปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจยังไม่พิจารณาให้สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน มาตรฐานวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน กลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร



หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ (15%)

- 2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน (3%) (กฎบัตร IA, การดำเนินงานตามบทบาท)
- 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม(3%) (กำหนดนโยบาย, การป้องกัน และหลีกเลี่ยง, การปฏิบัติตามนโยบาย)
- 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ(5%) (Competency Gap, IDP, Certified)
- 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (4%) (การประเมินภายใน/ภายนอก, คุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพและเป้าหมายองค์กร)

ข้อย่อหัวข้อ หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :



3.1

หน่วยตรวจสอบภายในทุกแห่งมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้สำหรับปฏิบัติงานตรวจสอบ



3.2

รัฐวิสาหกิจทุกแห่งมีการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว (รอบ 3-5ปี) และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รวมถึงมีการใช้ข้อมูลจากแผนวิสาหกิจ/แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน มาประกอบการกำหนด Audit Universe รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้สนับสนุนสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวางแผนตรวจสอบ



3.3

ผู้ตรวจสอบภายในมีจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) สำหรับการสอบทานงานทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบ และมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมเพื่อจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยงอย่างครบถ้วน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้งการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อกำหนดแนวทางการตรวจสอบ การจัดเก็บกระดาษทำการ และการรายงานผลการตรวจสอบ



3.5

หน่วยตรวจสอบภายในทุกแห่งมีการประชุมเปิด และปิดการตรวจสอบกับผู้บริหารหน่วยตรวจสอบทุกเรื่อง และมีการรายงานผลการตรวจสอบแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบ อีกทั้งมีการจัดทำแผนรองรับความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบ และมีการจัดเก็บองค์ความรู้ที่สำคัญ



3.6

ผลการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจบางแห่งช่วยให้เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลองค์กร และฝ่ายบริหารให้ความสำคัญตลอดจนมีการขอคำปรึกษาจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน



3.7

หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (65%)

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

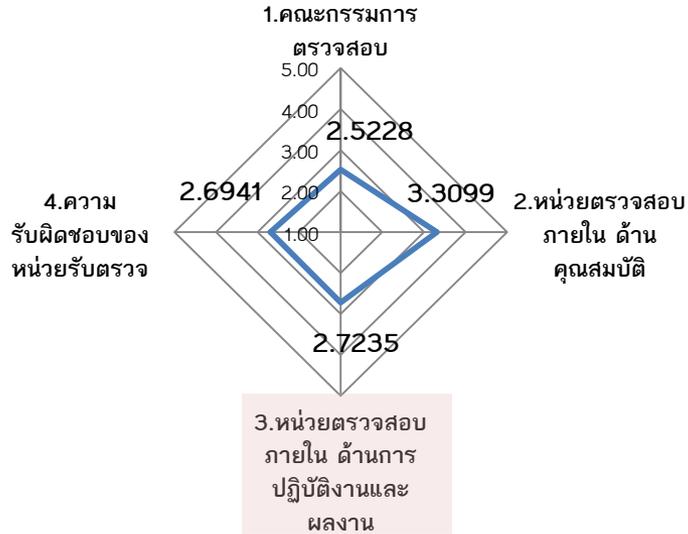
- 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ (5%) (คู่มือ IA, การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือฯ กำหนด)
- 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (10%) (กำหนด Audit Universe ครบถ้วน, กำหนดปัจจัยเสี่ยงสอดคล้องงานตรวจสอบ, การจัดสรรทรัพยากรตามความเสี่ยง)
- 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด (5%) (แนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง, นำระบบ IT มาสนับสนุน)
- 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (15%) (กำหนดวิธีการตรวจสอบครบ, กระดาษทำการรองรับทุกประเด็น, ปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ, นำระบบ IT มาใช้)
- 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (15%) (การประชุมเปิด-ปิดการตรวจสอบ, รายงานผลการตรวจสอบทันกาล, การรายงานผลและการติดตามผล การนำระบบ IT มาใช้ การจัดเก็บองค์ความรู้)

ผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

- 3.6 การให้ความเชื่อมั่น (10%) (การตรวจสอบเพื่อช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล, เพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน)
- 3.7 การให้คำปรึกษา (5%) (ฝ่ายบริหารขอคำปรึกษาเป็นประจำ, การให้คำปรึกษาเพื่อช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล, เพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน)

ข้อย่อหัวข้อ หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :



- ❌ 3.1 แม้หน่วยตรวจสอบภายในจะมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบ แต่มีบางประเด็นที่ยังไม่ได้กำหนดไว้ในคู่มือ เช่น การตรวจสอบเพื่อป้องกันการเกิดทุจริตการกำหนดดัชนีวัดผลงาน เป็นต้น
- ❌ 3.2 Audit Universe ยังไม่ครอบคลุม Enablers ทั้ง 7 ด้าน (ส่วนใหญ่ยังไม่ครอบคลุม การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย)
- ❌ 3.3 แม้ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่จะมีการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมสำหรับการกำหนดแนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง แต่ส่วนใหญ่ยังไม่มีการประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดทุจริตในระดับกิจกรรม ซึ่งองค์กร/หน่วยตรวจสอบส่วนใหญ่ยังไม่มีการจัดเก็บฐานข้อมูลการทุจริต
- ❌ 3.4 ผลการตรวจสอบภายในยังไม่ช่วยให้เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ และการจัดการความรู้และนวัตกรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (65%)

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

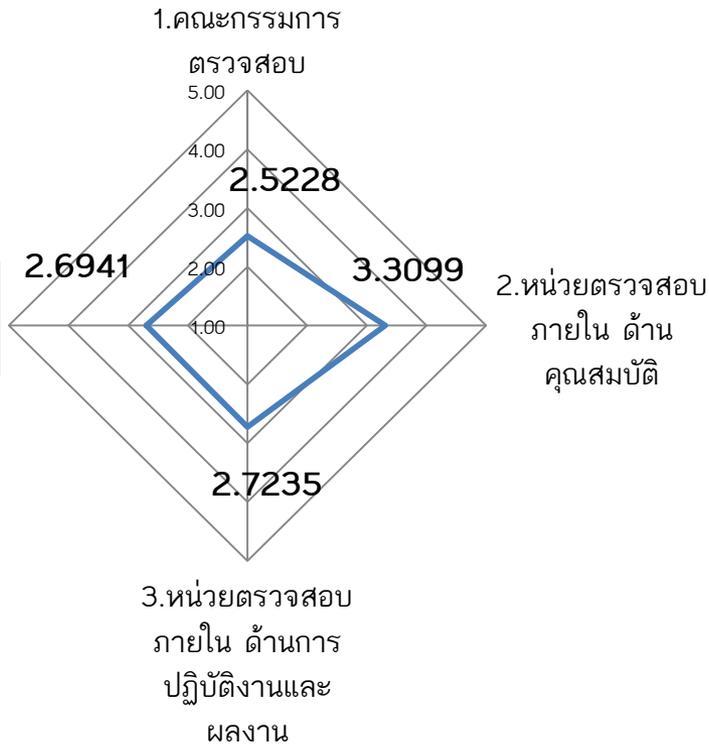
- 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ (5%) (คู่มือ IA, การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือฯ กำหนด)
- 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (10%) (กำหนด Audit Universe ครบถ้วน, กำหนดปัจจัยเสี่ยงสอดคล้องงานตรวจสอบ, จัดสรรทรัพยากรตามความเสี่ยง)
- 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด (5%) (แนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง, นำระบบ IT มาสนับสนุน)
- 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (15%) (กำหนดวิธีการตรวจสอบครบ, กระจายทำการรองรับทุกประเด็น, ปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ, นำระบบ IT มาใช้)
- 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (15%) (การประชุมเปิด-ปิดการตรวจสอบ, รายงานผลการตรวจสอบทันกาล, การรายงานผลและการติดตามผล, การนำระบบ IT มาใช้, การจัดเก็บองค์ความรู้)

ผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

- 3.6 การให้ความเชื่อมั่น (10%) (การตรวจสอบเพื่อช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล, เพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน)
- 3.7 การให้คำปรึกษา (5%) (ฝ่ายบริหารขอคำปรึกษาเป็นประจำ, การให้คำปรึกษาเพื่อช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล, เพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน)

ผลคะแนน Enablers

ข้อย่อยหัวข้อ ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ



ประเด็นสำคัญจากการประเมิน :



รัฐวิสาหกิจทั้งหมดกำหนดระดับบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในหรือคู่มือฯ และมีการสื่อสารบทบาทของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจรับทราบการประชุมเปิดการตรวจสอบ



หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามบทบาทและความรับผิดชอบที่กำหนด และให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายใน



รัฐวิสาหกิจไม่มีประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ



รัฐวิสาหกิจยังขาดการนำข้อมูลป้อนกลับ (Feedback) การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงาน

หน่วยรับตรวจความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (5%)

4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (5%)

แนวทางการประเมินผลด้าน Core Business Enablers ของ รัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี 2563

กรอบการประเมินผลการดำเนินงาน

Key Performance Areas (60 ± 15%)

1. การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์
(ยุทธศาสตร์ชาติ, นโยบายรัฐบาล, แผน
ยุทธศาสตร์ของรัฐวิสาหกิจ ฯลฯ)
2. ผลการดำเนินงานที่สำคัญ (Key Results)
(ผลงานตามภารกิจที่สำคัญ, แผนงานโครงการ
ที่สำคัญที่สะท้อนประสิทธิภาพ, ประสิทธิภาพ,
ผลสัมฤทธิ์ ฯลฯ)

Enablers (40 ± 15%)

- ด้านที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
- ด้านที่ 2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า
- ด้านที่ 5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
- ด้านที่ 6 การบริหารทุนมนุษย์
- ด้านที่ 7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม
- ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน

รัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี 2563

คณะกรรมการกำกับดูแลการประเมินผลการพัฒนาองค์กรของรัฐวิสาหกิจภาพรวม ได้มีการประชุมเพื่อพิจารณาแนวทาง เมื่อวันที่ 7 ต.ค. 62 และ 8 พ.ย. 62

1. ค่าเกณฑ์วัด เป็นคะแนน 1-5
2. ผลคะแนนที่ได้จากการประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี ให้บวก Handicap เพิ่มสำหรับรายงานผล ซึ่งขึ้นกับแต่ละ รส. ว่า จะได้ Handicap เท่าไหร่
3. ผลประเมิน Enablers ให้คะแนนทศนิยม 4 ตำแหน่ง

เทียบเท่าคะแนน	เทียบเท่าคะแนน	เทียบเท่าคะแนน	เทียบเท่าคะแนน	เทียบเท่าคะแนน	ผลประเมิน
1	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	ผลประเมิน Enablers ปี 63 + Handicap

Handicap = (ส่วนต่างผลประเมินข้อบริหารจัดการหรือข้อSEPA ของปี 62 กับคะแนนประเมิน Baseline)*0.8

เพื่อให้รัฐวิสาหกิจได้มีระยะเวลาในการปรับตัวและเตรียมความพร้อมต่อระบบ ประเมินผลฯ ใหม่ จึงเห็นควรกำหนดระยะเวลาในช่วงเปลี่ยนผ่าน เป็นเวลา 2 ปี (ปีบัญชี 2563 – 2564) หลังจาก 2 ปี จะเป็นการประเมินผลตามผลการประเมิน Enablers ที่ได้รับ

ปี 2565 เป็นต้นไป จะเป็นคะแนนตามที่ประเมิน Enablers จริง

ตัวอย่างการคิดค่า Handicap

Handicap = (ส่วนต่างผลประเมินข้อบริหารจัดการหรือข้อSEPA ของปี 62 กับคะแนนประเมิน Baseline)*0.8

ตัวอย่าง



* ใช้ผลคะแนนจากระบบประเมินผล ปี 2561 แทนปี 2562 เพื่อทดสอบการให้คะแนน

คณะกรรมการกำกับดูแลการประเมินผลการพัฒนาองค์กรของรัฐวิสาหกิจภาพรวม ได้มีการประชุมเพื่อพิจารณาแนวทาง เมื่อวันที่ 7 ต.ค. 62 และ 8 พ.ย. 62

เทียบเท่าคะแนน 1	เทียบเท่าคะแนน 2	เทียบเท่าคะแนน 3	เทียบเท่าคะแนน 4	เทียบเท่าคะแนน 5	ผลประเมิน
1	2	3	4	5	ผลสิ้นปี 63 + Handicap



คำถามที่พบบ่อย



1

Q กำหนดให้มีการจัดทำ Skill Matrix ของ คณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับการสรรหา พัฒนา คณะกรรมการตรวจสอบ

? ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ Skill Matrix จำเป็นต้องเป็น หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในหรือไม่

? กระบวนการจัดทำ Skill Matrix เป็นอย่างไร



A

1. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ Skill Matrix ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ

- เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
- เลขานุการคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ**

หากรัฐวิสาหกิจมีการกำหนดหน้าที่ให้เลขานุการบริษัท เป็น ผู้รับผิดชอบในการดูแลคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจอย่างชัดเจนแล้ว สามารถให้เลขานุการกรรมการรัฐวิสาหกิจสามารถเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบได้

2. กระบวนการจัดทำ Skill Matrix

Input: 1. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555

3. บริบทรัฐวิสาหกิจ (เป้าหมาย วิสัยทัศน์)

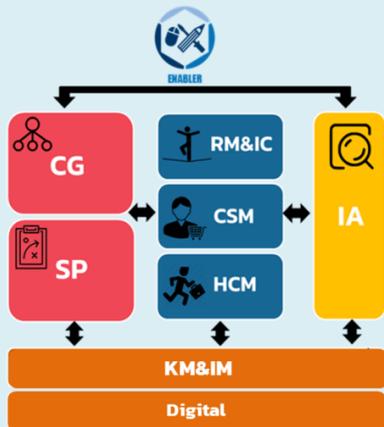
Q ตามเกณฑ์ Enabler IA กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ตาม เกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน

“...และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร

ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน”

หากองค์กรกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบสำหรับการติดตามปฏิบัติงาน ของระบบต่างๆในองค์กรให้เป็นไปตามที่เป้าหมาย

? หน้าที่ในการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานของระบบ ต่างๆ ขององค์กรเป็นไปตามเป้าหมายเป็นหน้าที่ของ ตรวจสอบภายใน ใช่หรือไม่



The Three Lines of Defense Model



Adapted from ECIIA/FERMA Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41

ตามเกณฑ์กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการดำเนินงาน ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน ในฐานะผู้ประเมินอิสระ หรือ 3rd Line of Defense

การที่องค์กร/ฝ่ายบริหารกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตาม การปฏิบัติงาน จำเป็นต้องเป็นหน้าที่ของ ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายจัดการ หรือ 2nd Line of Defense

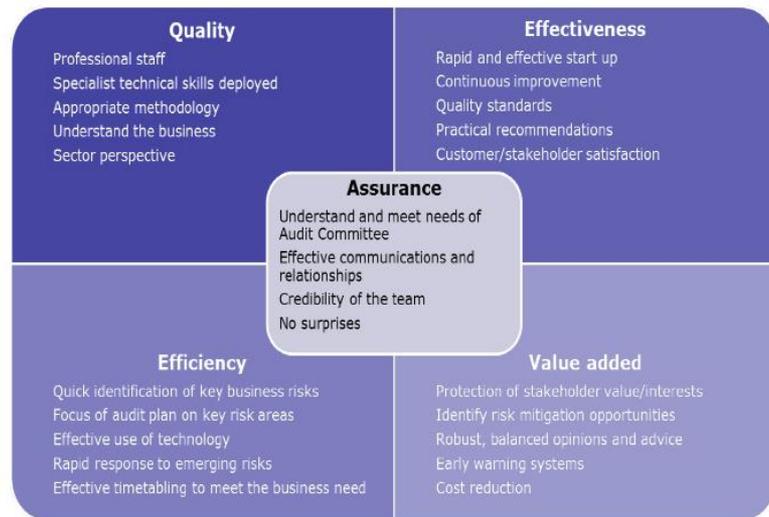
3



Q

การนำผลการประเมินจากหน่วยรับตรวจมาประกอบการวัดผล การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์

The internal audit balanced scorecard:



A

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน

1311-การประเมินภายในองค์กร

การประเมินภายในองค์กรต้องประกอบด้วย

- การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในในระหว่างที่งานดำเนินไป
- การประเมินตนเองเป็นระยะ หรือประเมินโดยบุคคลอื่น ภายในองค์กร โดยที่บุคคลเหล่านั้นมีความรู้เกี่ยวกับวิธีการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

จากมาตรฐานดังกล่าว

จึงจำเป็นที่หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามประเมินผลจาก ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผนวกเข้าเป็นการวัดผลงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

4

Q ตามเกณฑ์ Enabler IA กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบล่วงหน้าอย่างเป็นทางการไม่น้อยกว่า 60 วันให้หน่วยรับตรวจทราบ

? หากเป็นเรื่องตรวจสอบที่ได้รับความหมายเป็นกรณีพิเศษ (Special Auditing) และการตรวจสอบแบบ Surprise Check ผู้ตรวจสอบภายในต้องแจ้งหน่วยรับตรวจล่วงหน้า 60 วันหรือไม่

การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือกรณีมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงต่อไป

A



วัตถุประสงค์การแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า 60 วัน เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีเวลาเพียงพอในการเตรียมสถานที่ ข้อมูล และบุคลากรเพื่อรับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน ดังนั้นการตรวจสอบ

- กรณีพิเศษที่ได้รับความหมายจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือจากผู้บริหารสูงสุด ให้ตรวจสอบความผิดปกติของระบบงาน
- การตรวจสอบแบบไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า (Surprise Check)

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

5 Q

การกำหนดแนวทางการตรวจสอบตามฐาน

ความเสี่ยง

? จำเป็นต้องสอบทาน Flowchart ทุกเรื่องหรือไม่

การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

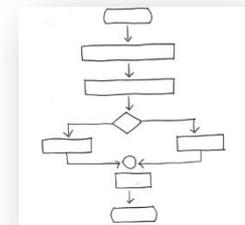
Risk ID	Process risk - Gross	Control	Strength of control design	Process risk - Residual	Considerations for test procedures
1	High	A	Strong	Low	Test if control is operating and effective as designed.
2	High	B	Weak	High	Control inadequacy issue is noted. Reevaluation of control design is recommended.
3	Medium	C	Strong	Low	Test if control is operating and effective as designed. Risk may be over controlled. Consider a cost-benefit analysis.
4	Low	D	Strong	Low	Not a focus.

A

วัตถุประสงค์การสอบทานผังทางเดินของงาน (Flowchart) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบทราบกระบวนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทุกขั้นตอน

ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในสามารถแสดงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้วยเครื่องมือ (Tools) อื่นๆ ได้ ก็สามารถแสดงผลการปฏิบัติงานผ่านเครื่องมืออื่นๆ ได้

ทั้งนี้การสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องสามารถ **ระบุจุดเสี่ยง** และ **จุดควบคุม** ให้ครบถ้วนทุกๆ กระบวนการที่มีความเสี่ยง รวมถึง **ความเสี่ยงโอกาสเกิดทุจริต** ด้วย เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมสำหรับการกำหนดแนวทางการตรวจสอบต่อไป



5 Q การกำหนดแนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง

? จำเป็นต้องสอบทาน Flowchart ทุกเรื่องหรือไม่

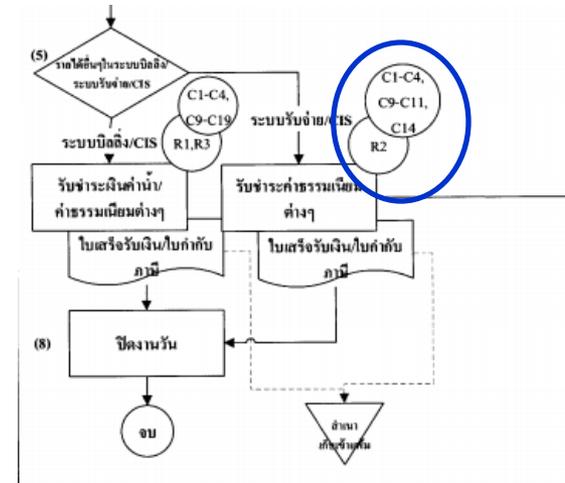
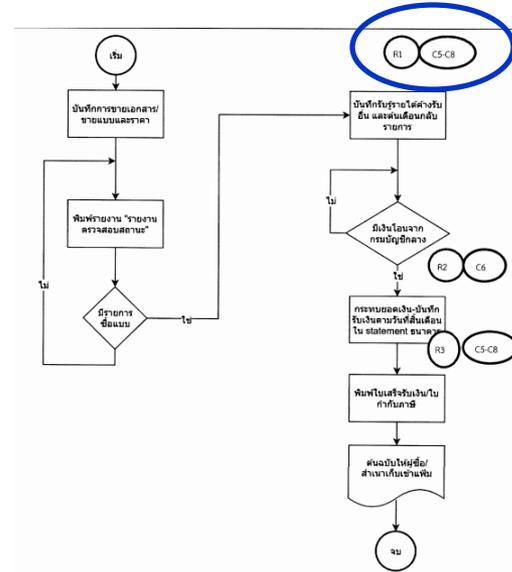


ตัวอย่างการสอบทาน Flowchart ที่ถูกต้อง



- R 1 การชำระเงินรายได้อื่นๆ ไม่เป็นไปตามระเบียบนโยบาย และคู่มือปฏิบัติงาน
- R 2 การเรียกเก็บอัตราค่าธรรมเนียมรายได้อื่นๆ ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายกำหนด
- R 3 การออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน

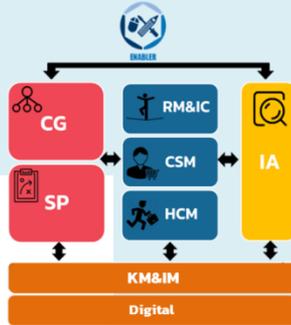
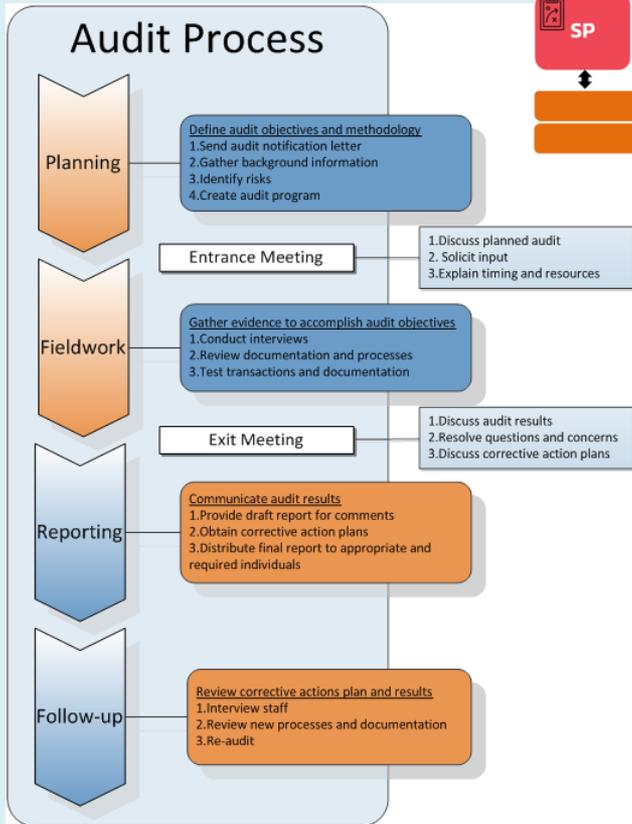
- C 1 -2 คำสั่ง เรื่องการกำหนดอัตราค่าบริการ
- C 3 คู่มือปฏิบัติงานของพนักงานเก็บเงิน



6

Q การสอบทาน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

? ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง



A

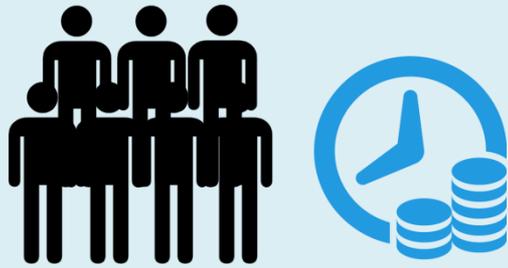
การปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจต่อการปฏิบัติงาน Enablers ทั้ง 7 ด้าน

- บทบาทผู้ตรวจสอบภายใน (กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน)
 - การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)
 - การให้คำปรึกษา (Consulting Service)
- แผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนตรวจสอบประจำปี
 - กำหนด Audit Universe ครอบคลุมถึงกิจกรรม กระบวนการ Enabler ทั้ง 7 ด้าน
 - ประเมินความเสี่ยงครบทุก Audit Universe
 - วางแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ตามฐานความเสี่ยง
- การปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - วางแผนตรวจสอบในรายละเอียด
 - สอบทานฝั่งทางเดินของงาน
 - กำหนดจุดความเสี่ยง และจุดการควบคุมที่มีอยู่
 - กำหนดแนวทางการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง
 - ปฏิบัติงานตรวจสอบ (รายงานผลการตรวจสอบ การติดตาม ข้อเสนอแนะ)

7

Q การวางแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ตามฐานความเสี่ยง

? การจัดสรรทรัพยากรตามฐานความเสี่ยงต้องดำเนินการอย่างไร



ความเสี่ยง	ระยะเวลาเข้าตรวจ	Mandays
สูงมาก	ทุกปี	200
สูง	ทุกปี	150
ปานกลาง	ปีเว้นปี	100
ต่ำ	ทุกๆ 3 ปี	50

A

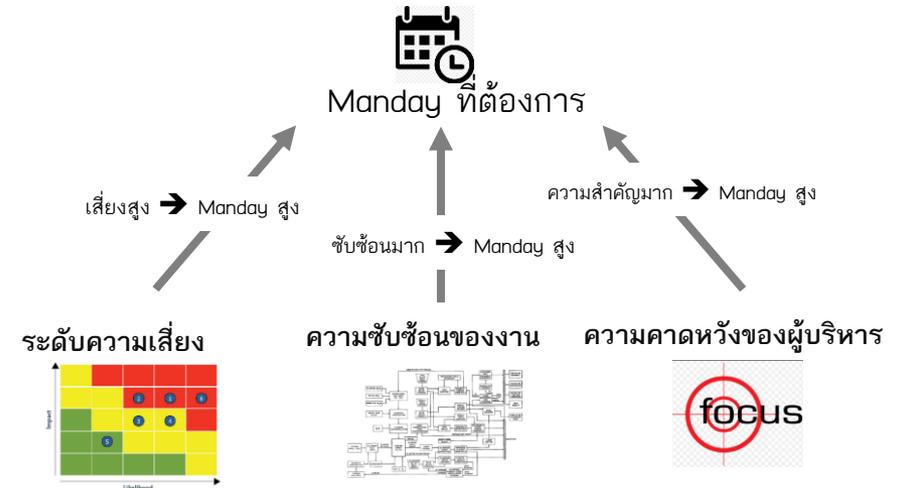
การจัดสรรทรัพยากรตามฐานความเสี่ยง

หลังจากประเมินความเสี่ยงทุก Audit Universe แล้วผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องจัดสรรทรัพยากร (บุคลากร จำนวนวัน ฯลฯ) สำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่สอดคล้องกับความเสี่ยง โดย

1. การจัดสรรระยะเวลาในการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง
2. การจัดสรร Manday ทรัพยากรอื่นๆ สำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หลักเกณฑ์การกำหนด Mandays

- ระดับความเสี่ยง
- ความซับซ้อนของงาน
- ความคาดหวังของผู้บริหาร
- อื่นๆ



Q มาตรการป้องกันไม่ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสื่อมเสียความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ในกรณีที่ได้รับร้องขอจาก ฝ่ายบริหารให้มีบทบาทหน้าที่ที่นอกเหนือจากการตรวจสอบ ภายใน

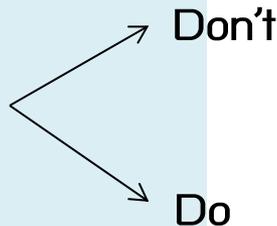
? ต้องกำหนดมาตรการ และแนวทางการปฏิบัติในเรื่อง ดังกล่าวอย่างไร

การปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนืองานตรวจสอบ คือ **?**

แนวทางการป้องกัน การเสื่อมเสียความเป็นอิสระ



AC
CAE
Decision



Declare
ความเป็นอิสระ



Report AC Meeting
- Monthly
- Quarter

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้อง ดำรงซึ่งความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม หากได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และผู้บริหารสูงสุด ให้ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนืองานตรวจสอบต้องปฏิบัติอย่างไร

1. กำหนดค่านิยมการปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนืองานตรวจสอบ เช่น รับผิดชอบในกิจกรรมการกำกับดูแลการปฏิบัติตาม กฎระเบียบหรือกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง หรือหน้าที่ ที่อาจทำให้ความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายในเสื่อมลงได้
2. กำหนดแนวทางการป้องกันความเสื่อมเสียความเป็นอิสระ เช่น กิจกรรมการกำกับดูแลต่างๆ การสอบทานและรายงาน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ ๆ

9

Q การประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

? ควรประเมินในประเด็นใดบ้าง



กำหนดบทบาท/ความ
รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ
- จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน งาน โครงการ เอกสารที่เกี่ยวข้อง
- จัดเตรียมรายงานทางการเงิน และเอกสารประกอบรายการบัญชี
- ชี้แจงตอบข้อซักถาม
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนการประเมินความร่วมมือ:



A

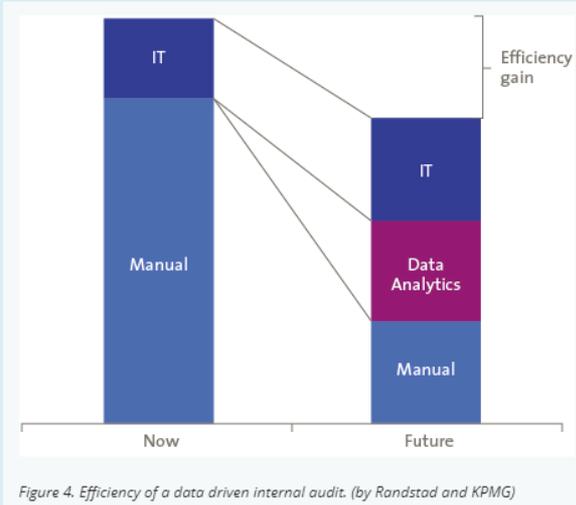
ควรประเมินให้ครอบคลุมตามบทบาทและความรับผิดชอบ
ของหน่วยรับตรวจไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน/
คู่มือฯ ที่ได้มีการสื่อสารไว้ ซึ่งประเด็นความร่วมมือของ
หน่วยรับตรวจ ควรประกอบด้วย

- ความพร้อมของข้อมูล เอกสาร หลักฐานตามขอบเขต
การตรวจสอบ
- ความพร้อมของบุคลากรสำหรับการสัมภาษณ์/ตอบ
คำถาม
- ความพร้อมในการกำหนดแนวทางการแก้ไขข้อเสนอแนะ
ร่วมกับผู้ตรวจสอบ
- ความพร้อมในการเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อชี้แจงประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม
- การให้ความร่วมมืออื่นๆ ที่ส่งผลให้การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบสามารถดำเนินงานได้ตามแผนสามารถปิดการ
ตรวจสอบได้ตามที่กำหนด

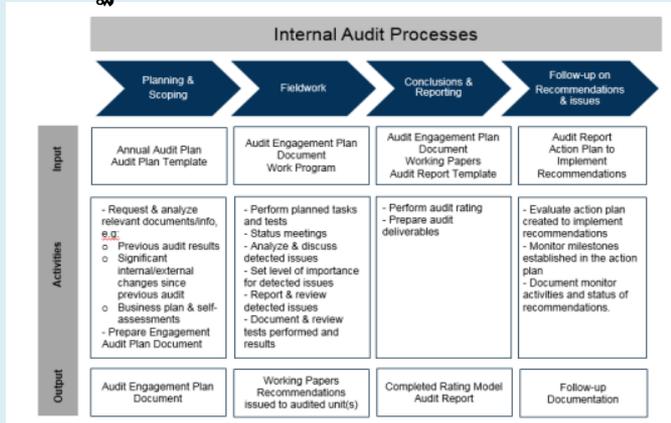
วัตถุประสงค์การประเมิน เพื่อการพัฒนาความร่วมมือระหว่างหน่วยรับ
ตรวจ และผู้ตรวจสอบภายในให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเกิดประสิทธิผล

Q การใช้เทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนงานตรวจสอบ

? ความคาดหวังในการใช้เทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ



ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

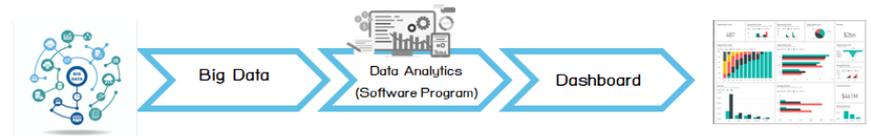


ความคาดหวังสูงสุดของเกณฑ์ คือ ในทุกๆ ขั้นตอน การปฏิบัติงานตรวจสอบมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วย

- การวางแผนการตรวจสอบ
- การกำหนดแนวทางการตรวจสอบ
- การสื่อสารรายงานผลการตรวจสอบ
- การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- การปฏิบัติงานตรวจสอบมุ่งเน้นประเด็นสำคัญ
- ลดระยะเวลาการปฏิบัติงาน
- ประหยัดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน



ประกาศนียบัตร ทางวิชาชีพ	ดำเนินการโดย หน่วยงาน /สถาบัน / สมาคม
1. CIA - The Certified Internal Auditor	The Institute of Internal Auditors (IIA)
2. CCSA - Certification in Control Self-Assessment	
3. CFSA - Certified Financial Service Auditor	
4. CGAP - Certified Government Auditing Professional	
5. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต CPA - Certified Public Accountant	สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
6. CFE - Certified Fraud Examiners	Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)
7. CBA - Certified Bank Auditor	The Bank Administration Institute (BAI)
8. CISA - Certified Information Systems Auditor	Information Systems Audit and Control Association (ISACA)
9. CISM - Certified Information Security Management	
10. CISSP - The Certified Information Systems Security Professional	International Information Systems Security Certification Consortium ((ISC)2)



พรพิมล วานิชยากรณ์ (หน้อย)
ผู้อำนวยการ



02-032-3020



Pornpimol@tris.co.th



ภาวิณี นาคสวัสดิ์ (แปน)
ผู้จัดการส่วน



02-032-3000 ต่อ 8213



Pawinee@tris.co.th



ยุทธนา สิ้น่าเงิน (เบิร์ด)
รองผู้จัดการส่วน



02-032-3000 ต่อ 8218



Yutthana@tris.co.th



อมเรศ ศุภรัตน์ากุล (โอม)
ผู้ช่วยผู้จัดการส่วน



02-032-3000 ต่อ 8221



Amareat@tris.co.th



สายรุ้ง เลิศบัณฑิตกุล (รุ้ง)
นักวิเคราะห์อาวุโส



02-032-3000 ต่อ 8228



Sairung@tris.co.th



ขอบพระคุณ