

การสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยใช้กรอบการควบคุมภายในที่เป็นสากล

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี วันอาทิตย์ที่ 12 พฤษภาคม 2562 เวลา 09.00-16.30 น.

วิทยากร : คุณศรัณย์ สุภักศรัณย์

Role of internal Audit (กฎแห่งการตรวจสอบภายใน)

การวิเคราะห์กระบวนการขั้นตอนการดำเนินงานเพื่อให้ได้มาซึ่งระบบการควบคุมสู่การประเมินผลโดยวิธีการทดสอบของการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ วิธีปรับปรุงเพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติที่ถูกต้อง ทั้งยังต้องติดตามผลเพื่อให้การปฏิบัติงานมีการแก้ไขได้ตรงจุด ซึ่งจะต้องมี 5 ข้อ ได้แก่

1. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
2. ความครบถ้วนถูกต้องของรายการ
3. ความปลอดภัยในทรัพย์สิน
4. ต้องเป็นไปตามกฎหมายกำหนด
5. รายงานต้องมีความที่น่าเชื่อถือ

Internal Audit Philosophy (ลักษณะงานตรวจสอบภายใน)

ความเป็นอิสระ

กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องมี
ความเป็นอิสระโดยปฏิบัติงานในหน้าที่
ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเชื่อมั่น

สามารถให้ความเชื่อมั่นในเรื่องที่
เกี่ยวข้องและมีส่วนสนับสนุนความ
มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ
ของกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร
ความเสี่ยง และการควบคุม

ที่ปรึกษา/แนะนำ

การให้บริการให้คำปรึกษา
ผู้ตรวจสอบภายในควรให้อย่าง
เที่ยงธรรม

Internal Audit in Practice (ทักษะการตรวจสอบภายใน)

ข้อที่ควรมี : เป็นทักษะหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สามารถฝึกฝนได้ ทั้งนี้จึงควรสำรวจตัวเองว่ายังขาดความชำนาญในเรื่องใด เพื่อที่จะเพิ่มและนำไปปรับใช้ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

- ความทนต่องาน
- ความคิด ทักษะคิดต่อการตรวจสอบ
- การสื่อสารที่เป็นที่เชื่อมั่น (สำคัญมาก)
- การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า
- การทำงานร่วมกันเป็นทีม
- การปรับตัว การปรับเปลี่ยน ในเรื่องกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ
- การทำงานภายใต้ความกดดัน
- ต้องมีจุดยืน ที่ถูกต้องต่อการทำงาน
- ความสามารถในการยอมรับ คำวิจารณ์ ในการปฏิบัติงาน

กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO-ERM 2017

Governance & Culture

- หลักการที่ 01 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลความเสี่ยง (Exercise Board Oversight)
- หลักการที่ 02 จัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา (Establishes Operating Structure)
- หลักการที่ 03 กำหนดวัฒนธรรมองค์กร (Defines Desired Culture)
- หลักการที่ 04 แสดงความมุ่งมั่นในค่านิยมองค์กร (Demonstrate Commitment to Core Values)
- หลักการที่ 05 จูงใจ พัฒนา และรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความสามารถ (Attracts, Develops, and Retains Capable Individuals)

Strategy & Objective Setting

- หลักการที่ 06 วิเคราะห์โครงสร้างของธุรกิจ (Analyze Business Context)
- หลักการที่ 07 กำหนดความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Define Risk Appetite)
- หลักการที่ 08 ประเมินกลยุทธ์ในรูปแบบต่างๆ (Evaluate Alternative Strategies)
- หลักการที่ 09 กำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินธุรกิจ (Formulate Business Objectives)

Performance

- หลักการที่ 10 ระบุความเสี่ยง (Identify Risk)
- หลักการที่ 11 ประเมินความรุนแรงความเสี่ยง (Assesses Severity of Risk)
- หลักการที่ 12 จัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize Risk)
- หลักการที่ 13 ดำเนินการตอบสนองต่อความเสี่ยง (Implements Risk Response)
- หลักการที่ 14 จัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Develops Portfolio View)

Review & Revision

- หลักการที่ 15 ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ (Assesses Substantial Change)
- หลักการที่ 16 ทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน (Reviews Risk and Performance)
- หลักการที่ 17 หาแนวทางในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Pursue Improvement in ERM)

Information, Communication & Reporting

- หลักการที่ 18 ผลักดันการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Leverage Information Technology)
- หลักการที่ 19 สื่อสารข้อมูลความเสี่ยง (Communicate Risk Information)
- หลักการที่ 20 รายงานความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการดำเนินงาน (Reports on Risks, Culture, and Performance)

Internal Audit in Business Cycle & Techniques



Plan : P นำแผนที่วางไว้ วางแผนการตรวจว่ายังขาดอะไรหาคนหรือ
สิ่งอื่นเข้ามาทดแทน

Do : D ดำเนินการปฏิบัติงาน

Check : C สำรวจผลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

Act : A ดำเนินการปรับปรุง

สำหรับเทคนิคการตรวจสอบโดยการสอบทาน กระบทยอด การสังเกตการณ์ เป็นต้น
และการตรวจสอบต้องมีความรู้ในเรื่องที่จะตรวจสอบนั้น ๆ จริง สิ่งสำคัญคือ
ข้อจำกัดเรื่องเวลาถ้าต้องการงานเร็ว สิ่งแรกควรศึกษาทำความเข้าใจเรื่อง Industry
ควบคู่กับ soft skill ที่ดี

Review Others Business Processes

ในองค์กรธุรกิจมีการดำเนินกิจกรรมหลากหลายด้าน สำหรับการตรวจสอบภายในการดำเนินงานในธุรกิจ
กระบวนการต้นทุน กระบวนการจ่ายเงิน กระบวนการรับเงิน กระบวนการด้านการลงทุน ด้านสภาพคล่องของธุรกิจ เพื่อให้
ธุรกิจสามารถดำเนินงานไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ด้านการลงทุน สิ่งสำคัญคือการเงินของบริษัทที่จะเผยแพร่ให้กับผู้
สนใจ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในการลงทุนได้ประเมินประสิทธิภาพของบริษัท ซึ่งเกี่ยวข้องกับหลายระบบในบริษัท ด้านการรับเงิน
จ่ายเงิน การบันทึกบัญชีให้ออกมารูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สู่การประเมินสภาพคล่องของ
บริษัทการจัดการในสินทรัพย์เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพที่สูงสุด

ผู้เข้ารับการอบรมและผู้จัดทำสรุป :

นางสาวศุภลักษณ์ บุญระธา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

นางสาวสุภัทรา ขวัญเมือง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน