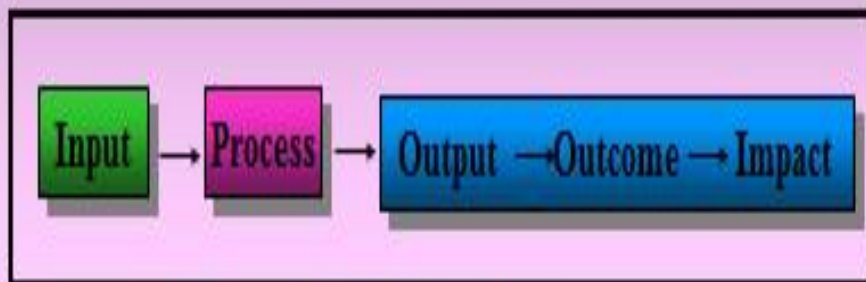




ระเบียบการตรวจสอบภายใน



ขอบเขตงานของผู้ตรวจสอบภายใน



ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

การปฏิบัติตามข้อกำหนดข้อกำหนด

ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล

การดูแลรักษาทรัพย์สิน

ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพย์สิน



หน่วยรับตรวจ



อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ

- จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน โครงการ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- จัดเตรียมรายงานทางการเงิน และเอกสารประกอบรายการบัญชี
- ชี้แจงตอบข้อซักถาม
- ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะ



มาตรฐานการตรวจสอบภายใน



มาตรฐานด้านคุณสมบัติ





มาตรฐานการตรวจสอบภายใน



มาตรฐานการปฏิบัติงาน





จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน



จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

- ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ
- ให้ ผ.สน. ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ

แนวปฏิบัติ

- หลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณ
- ประพฤติตนตามจริยธรรมของ ผ.สน.
- ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ

หลักปฏิบัติ

- ความมีจุดยืนที่มั่นคง
- ความเที่ยงธรรม
- การปกป้องความลับ
- ความสามารถในหน้าที่

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ความมีจุดยืนที่มั่นคง

- ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือเสียหายต่อส่วนราชการ
- ต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเที่ยงธรรม

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งจะทำให้เกิดอคติในหน้าที่ความรับผิดชอบ
- ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

- เพื่อช่วยผู้ปฏิบัติงานในองค์กรให้ทำงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- เพื่อส่งเสริมให้มีการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม



ประเภทของการตรวจสอบภายใน

- ✍ การตรวจสอบการเงินและบัญชี
(FINANCIAL AUDITING)
- ✍ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
(COMPLIANCE AUDITING)
- ✍ การตรวจสอบการบริหาร
(MANAGEMENT AUDITING)
- ✍ การตรวจสอบการดำเนินงาน
(PERFORMANCE AUDITING)
- ✍ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
(INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
- ✍ การตรวจสอบพิเศษ
(SPECIAL AUDITING)



ปัจจัยความสำเร็จของงานตรวจสอบภายใน

1. นโยบายและความสนับสนุนของฝ่ายบริหาร
2. ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ
3. ความเข้าใจและการยอมรับของผู้รับตรวจ
4. ความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน
5. การทำงานเป็นทีม



กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

