

หน้าที่กรรมการตรวจสอบ  
และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

# พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

ม. 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

Governance



Risk Management



Internal  
Control

# Three Lines Model : 6 Principles

- ▶ Governance
- ▶ Governing body roles
- ▶ Management and first and second line roles
- ▶ Third line roles
- ▶ Third line independence
- ▶ Creating and protecting value

## Three Lines Model : Key roles

- ▶ The governing body
- ▶ Management
- ▶ Internal audit
- ▶ External assurance providers

# คุณลักษณะที่ดีของคณะกรรมการ

- ▶ ความซื่อตรง (Integrity) – Good Faith / Avoid Conflict of Interests / Ethic
- ▶ ความสามารถ (Competence)
- ▶ ความรับผิดชอบ (Responsibility)
- ▶ ภาระความรับผิดชอบ (Accountability)
- ▶ ความยุติธรรม (Fairness) – Stakeholder-Inclusive Approach
- ▶ ความโปร่งใส (Transparency)

# คณะกรรมการตรวจสอบ

- ❖ หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
  - ▶ ประสิทธิภาพของการให้ความเชื่อมั่นขององค์กรทั้งภายในและภายนอก
  - ▶ การอนุมัติงบการเงิน
  - ▶ การกำกับดูแลด้านความเสี่ยง
  - ▶ ความเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายนอก
  - ▶ ความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
  - ▶ ความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในด้านการเงิน ซึ่งนำไปสู่การทุจริต คอร์รัปชัน ข้อผิดพลาด และการสูญเสียทางการเงิน
  - ▶ ความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของผู้บริหารด้านการเงินและการดำเนินงานด้านการเงิน
- ❖ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการที่อิสระและไม่ใช่ฝ่ายบริหาร
- ❖ คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
- ❖ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก โดยไม่มีฝ่ายบริหาร

# การประเมินคณะกรรมการตรวจสอบ

- ▶ Three – pillar framework
  - ▶ Compliance
  - ▶ Participation
  - ▶ Value-added activities pursued and outcomes achieved
    - ▶ สนับสนุนการตัดสินใจบนข้อมูลที่ดี
    - ▶ สนับสนุนและติดตาม Ethical Culture
    - ▶ การนำระบบการจัดการและการกำกับความเสี่ยงมาใช้
    - ▶ การนำระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล
    - ▶ การสื่อสารกับผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก
    - ▶ การตอบสนองประเด็นสำคัญๆ
    - ▶ การสนับสนุนการรายงานของมุลที่มีคุณภาพทั้งภายในและภายนอก





# หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : โครงสร้าง

## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ





## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : ความหมาย

การตรวจสอบภายใน

กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานของรัฐ

1. ส่วนราชการ 2. รัฐวิสาหกิจ 3. หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ 4. องค์การมหาชน 5. ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล 6. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น 7. หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

คณะกรรมการ

คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามโครงสร้างขององค์กรของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีหน้าที่กำหนดนโยบายการดำเนินงานของหน่วยงาน กำกับดูแล และควบคุมหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

ฝ่ายบริหาร

ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไม่เกินสามลำดับ



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : ความหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

หน่วยงานตรวจสอบ  
ภายใน

หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงาน  
ตรวจสอบภายใน

ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การกำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติ

กรมบัญชีกลาง



✚หน่วยงานของรัฐ  
ตามข้อ (1) และ (3) – (7)

สำนักงานคณะกรรมการ  
นโยบายรัฐวิสาหกิจ



✚หน่วยงานของรัฐ  
ตามข้อ (2)



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

13

**ข้อ 10** ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ให้คณะกรรมการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี ในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

### ข้อ 11 คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถกุกิตเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(1) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัยหน่วยงานของรัฐ



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

15

### ข้อ 11 (ต่อ)

(2) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(3) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถกฤตเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

**ข้อ 12** คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(1) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(2) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(3) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น





## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

**ข้อ 13** คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(2) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(3) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(4) สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(5) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ

(7) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย กอดกอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(8) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่ เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(9) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

- ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
- ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

- (10) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ
- (11) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย  
หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมจากวรรคหนึ่งได้



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

**ข้อ 14** คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

(1) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ข้อ 17 ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- (1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงาน ในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย
- (2) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (3) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(4) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(4.1) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวงที่นอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวงให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

(4.2) กรณีหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(5) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (4)



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(6) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(6.1) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(6.1.1) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย

(6.1.2) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(6.1.3) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย





## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(6.2) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(6.2.1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(6.2.2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(6.2.3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(6.2.4) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(7) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(8) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(9) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(10) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(11) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

# วิวัฒนาการของการตรวจสอบภายใน

- ▶ Compliance
- ▶ System – based : Improve Internal Controls
- ▶ Risk – based : Improve Business Controls
- ▶ Partner – based : Improve Business units
- ▶ Value – based : Improve Organization

Source : The Institute of Internal auditors Australia, Fact Sheet : Internal Audit consulting

# การให้ความเชื่อมั่น

การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมิน  
กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ  
องค์กร อย่างเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบทางการเงิน  
การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม  
กฎระเบียบ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และ  
การตรวจสอบสถานะกิจการ (Due Diligence Engagement)

# การให้คำปรึกษา

กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีมุ่งหมายที่จะเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กร โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปรับภาระหน้าที่ในทางการบริหาร ตัวอย่าง ได้แก่ การให้คำปรึกษา คำแนะนำ การอำนวยความสะดวก และการฝึกอบรม

# ประเภทของการให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การตรวจสอบด้าน IT
- การตรวจสอบด้านการกำกับดูแล
- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

# หนังสือเวียนที่น่าสนใจ

การแสดงผล

กรมบัญชีกลาง  
The Comptroller General's Department

หน้าหลัก | ข้อมูลองค์กร | ผู้บริหาร | Site Map | Contact us | เว็บไซต์คลังเขต/คลังจังหวัด

วิดีโอแนะนำโครงการ  
ความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

CLICK HERE

ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับความสำคัญ ที่มา องค์ประกอบ และประโยชน์ที่ได้รับเกี่ยวกับโครงการ CoST

สำรวจความพึงพอใจ | ติดต่อกรม | ข่าวสมัครงาน | ข่าวประชาสัมพันธ์ | ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร | Download

มีเดือน ป่าเหนือ ป่าแดง | รักษาพยาบาล | จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ | กฎหมายและระเบียบการคลัง





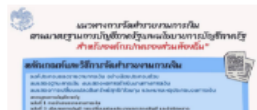
e-Social Welfare | ความรับผิดาบทละเมิดและแพ่ง | มีนของงบประมาณ | GFMS

e-Payment | งานตรวจสอบภายในภาครัฐ | มีนดรองราชการ | AFMIS

- โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)
- ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pool)
- การให้ความช่วยเหลือพลเมืองดี
- เรื่องที่น่าสนใจ
- คำถามที่พบบ่อย (FAQ)
- งานด้านวิเทศสัมพันธ์
- ข้อมูลเชิงสถิติการให้บริการ

# หนังสือเวียนที่น่าสนใจ

The screenshot displays the CGD Intranet website. At the top, there is a navigation bar with the CGD logo and the text "กรมบัญชีกลาง The Comptroller General's Department". Below this, there are links for "หน้าหลัก", "ข้อมูลองค์กร", "ผู้บริหาร", "Site Map", "Contact us", and "เว็บไซต์คลังเขต/คลังจังหวัด". The main content area is titled "CGD Infographic" and features a search bar with the text "กรองคำค้น". Below the search bar, there is a table of circulars (หนังสือเวียน) with columns for "หัวข้อข่าว", "วัน/เดือน/ปี", "ผู้ชม", and "อ่านต่อ". The table lists three circulars, each with a thumbnail image and a brief description. The sidebar on the left contains a list of menu items, including "เรื่องที่น่าสนใจ", "CGD Infographic", "กฎหมายและระเบียบ", "จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ", "ความรู้ปิดตามเพิ่ม", "การคลังภาครัฐ GFMS", "บริการการรับจ่าย", "เงินเดือน บำนาญ", "เงินนอกงบประมาณ", "ตรวจสอบภายใน", "พัฒนาคลัง", "สถิติการคลัง", "พัฒนาลูกจ้าง", "สวัสดิการรักษาพยาบาล", "ศูนย์ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงิน", "ลดรอบราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายวันรายราย", and "การให้ความช่วยเหลือพลเมืองดี".

หัวข้อข่าว	วัน/เดือน/ปี	ผู้ชม	อ่านต่อ
 <b>พ.ร.บ.สงเคราะห์ผู้ประสบภัย</b> เนื่องจากความช่วยเหลือราชการ การปฏิบัติงานของ ชาติ หรือการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย พ.ศ. 2543	17/11/2564	89	
 <b>สรุปประเด็นสำคัญในการรับฟังความเห็น</b> ตามโครงการเผยแพร่ประเด็นสำคัญ ประกอบการดำเนินการโครงการปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการทำ สัญญาและการชดเชยกรณีรับทุน หลักเกณฑ์กองทุน ปฏิบัติการวิจัย และ ปฏิบัติงานในองค์การระหว่างประเทศ พ.ศ. 2548	30/09/2564	211	
 <b>แนวทางการจัดทำรายงานการเงิน</b> ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและบัญชี การบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	26/08/2564	1,146	