



## บทที่ 4 การตรวจสอบภายใน

อ.จิราพรรณ พูลศรีเยี่ยม

---

---

---

---

---


---

---

---

### งานตรวจสอบภายในให้อะไรต่อองค์กร

เสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของส่วนงานต่างๆ ภายในองค์กรว่า เป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ ช่วยให้องค์กรมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และช่วย ผู้บริหารให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม




---

---

---

---

---


---

---

---

### ความหมาย

- การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่น(Assurance)และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม (Objectivity) และเป็นอิสระ (Independence) เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การดำเนินงานขององค์กร
- การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ




---

---

---

---

---

---

---

---

**ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน**

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของ หลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auddtability)

---

---

---

---

---

---

---

---

3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance)

4. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
5. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุพติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

---

---

---

---

---

---

---

---

**ประเภทของการตรวจสอบภายใน**

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

---

---

---

---

---

---

---

---

### การตรวจสอบทางการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชีรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถ สอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### การตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

○ **ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)** คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน

○ **ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)** คือ มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

○ **ความคุ้มค่า (Economy)** คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### การตรวจสอบการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับ การงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (**Good Governance**) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด  
(COMPLIANCE AUDITING)**

เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้ง จากภายนอกและภายในองค์กร

---

---

---

---

---

---

---

---

**การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION  
SYSTEM AUDITING)**

การตรวจสอบประเภทนี้อาจจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทาง คอมพิวเตอร์โดยตรงมาดำเนินการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นงานเทคนิค เฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในอาจมีความรู้ ความชำนาญไม่เพียงพอ และต้อง ใช้เวลานานพอสมควรที่จะเรียนรู้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่งานของ องค์กรได้ วัตถุประสงค์ที่สำคัญที่สุดของการตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ ก็เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัย ของระบบการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

---

---

---

---

---

---

---

---

**การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)**

การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับ มอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการ ทูจจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุ อันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบ เกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะ มาตรการ ป้องกัน

---

---

---

---

---

---

---

---

**การตรวจสอบภายใน VS การสอบบัญชี**

See P.4-19

---

---

---

---

---

---

---

---

**ปัจจัยที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ**

1. คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ทักษะในการตรวจสอบภายใน
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
4. ปัจจัยที่ส่งเสริมอื่น

---

---

---

---

---

---

---

---

**การบ้าน**

ให้สืบค้นจาก **website** ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องว่าในประเทศไทยมีกฎหมายที่ออกตามรัฐธรรมนูญ หรือมติของคณะรัฐมนตรี หรือประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่อาศัยอำนาจตามกฎหมาย กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูงทั้งในภาครัฐและเอกชน ที่ต้องปฏิบัติเพื่อให้เกิดความโปร่งใส การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบอย่างไร และมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง

---

---

---

---

---

---

---

---