

บทที่ 7
บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน

อ.จิราพรรณ พูลศรีเยี่ยม

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในปัจจุบัน

บทบาทเดิม (Traditional Auditor)	บทบาทปัจจุบัน (Innovative Auditor)
<ul style="list-style-type: none"> • ผู้ตรวจสอบรายงานผล • ตรวจสอบบัญชี การเงินเป็นหลัก • ชุคค้นข้อมูลในอดีต • ใช้ Information Technology น้อย • ลงรายละเอียด • รายงานสิ่งผิดพลาด • พื้นฐานนักบัญชี • สอบทานการปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> • ที่ปรึกษา ให้คำแนะนำเพื่อการป้องกันและปรับปรุง • ขอบเขตงานกว้างขึ้นครอบคลุมทุกกระบวนการ • เสนอการพัฒนา การป้องกันในเชิงรุก • ใช้ Information Technology เกือบทั้งหมด • ประเมินความเสี่ยง • เน้นรายงาน มาตรการควบคุมภายใน • พื้นฐานกระจ่ายไปถึงวิศวกร เศรษฐศาสตร์ นักบริหาร Information Technology ฯลฯ • มุ่งเน้นการพัฒนา ปรับปรุงระบบปฏิบัติการให้มีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมในระบบ

การตรวจสอบภายในมี 2 ลักษณะ

1. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
2. บริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
โดยวิธีการที่เป็นระบบ

บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หมายถึง กิจกรรมการให้คำแนะนำและตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณการบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร

4

บริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับ ดูแลที่ดี ตามมาตรฐานวิชาชีพ

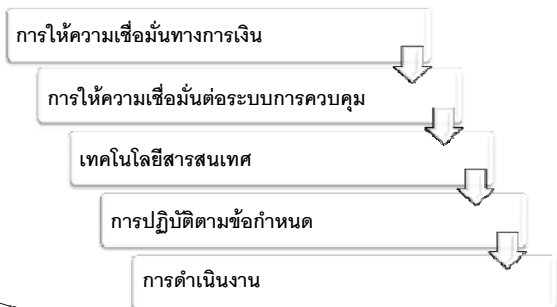
5

เพื่อให้ความมั่นใจแก่

- ผู้บริหารระดับสูง
- ผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจ
- ผู้รับการตรวจ
- หน่วยงานผู้กำกับดูแล

6

ประเภทของการบริการให้ความเชื่อมั่น



กระบวนการของการบริการให้ความเชื่อมั่น



องค์ประกอบของการทุจริต

1. มุลเหตุจูงใจ
2. สิ่งดึงดูดใจ
3. โอกาส
4. การปกปิดหรือซ่อนเร้น
