



การตรวจสอบภายใน

คะแนนปี 2548	คะแนนปี 2549
4.0792	4.2975

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง
2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none">• ควรกำหนดแนวทางปฏิบัติของกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีลักษณะสอดคล้องกับคู่มือการตรวจสอบภายในของ กสท ศสร.• ควรมีบทบาทในการให้บริการคำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ ให้มากขึ้น
2.5 บุคลากร การพัฒนา และการฝึกอบรม	<ul style="list-style-type: none">• ควรมีการวิเคราะห์ Competency ของผู้ตรวจสอบ เนื่องจากความรู้และทักษะในบางด้านของผู้ตรวจสอบยังขาดทักษะ เช่น การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ และความรู้เชิงวิศวกรรมสื่อสาร และผู้ตรวจสอบไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ• ควรมีกระบวนการสรรหาบุคลากรที่เหมาะสม เพื่อให้ได้พนักงานทันกาลและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
2.2 ความเป็นอิสระ	<ul style="list-style-type: none">• ควรมีการกำหนดนโยบายในการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างชัดเจน
2.3 ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none">• แผนการตรวจสอบภายในควรระบุถึงการตรวจสอบในประเด็นเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ• แผนฯ ควรระบุกิจกรรมเกี่ยวกับการติดตามและการกำกับดูแลอย่างชัดเจน
2.6 การวางแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none">• ควรจัดทำแผนเชิงกลยุทธ์ให้ครอบคลุมกระบวนการทำงานทั้งหมดขององค์กร และ/หรือกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูงทั้งหมดเป็นอย่างน้อย และนำผลประเมินความเสี่ยงของสำนักตรวจสอบภายในมาเปรียบเทียบกับฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน
2.7 การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none">• แผน/วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบควรสะท้อนมาจากผลประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างชัดเจน• ควรจัดทำแนวทางในการปฏิบัติงานในการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
2.8 การรายงานและการปิดการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none">• ควรมีการจัดทำแผนการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการประชุมปิดการตรวจสอบ• ควรเพิ่มเติมรายละเอียดที่สำคัญของรายงานผลการตรวจสอบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
2.9 ความมั่นใจในคุณภาพ	<ul style="list-style-type: none">• ควรจัดให้มีการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการประเมินจากบุคคลภายนอกอย่างสม่ำเสมออย่างน้อย ทุกๆ 5 ปี และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบควรปรับปรุงให้มีรายละเอียดอย่างครบถ้วน
2.10 การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	<ul style="list-style-type: none">• ควรกำหนดแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติให้ครบถ้วน และควรจัดทำแนวทางการสอบทานงานตรวจสอบภายใน