

Quality Assurance and Improvement Program (QAIP)

วันที่ 27 - 28 เมษายน 2565

ณ โรงแรมโนโวเทล สุขุมวิท 20

จัดโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

1. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณสามารถประยุกต์ใช้ได้ทั้งกับบุคคลและหน่วยงานที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ของหลักจรรยาบรรณนั้น ก็เพื่อต้องการที่จะส่งเสริมวัฒนธรรมที่มีจริยธรรมให้เกิดขึ้นในหมู่ผู้ประกอบอาชีพตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้

1.1 คุณธรรม (Integrity)

1.1.1 ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบในหน้าที่

1.1.2 ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยสิ่งที่ควรเปิดเผยตามกฎหมายหรือโดยทางวิชาชีพ

1.1.3 ไม่ร่วมหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการกระทำหรือกิจกรรมใด ๆ อันจะนำไปสู่ความเสื่อมเสียเกียรติยศชื่อเสียงแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือแห่งองค์กรที่ตนสังกัดอยู่

1.1.4 เคารพ และเชิดชู วัตถุประสงค์อันถูกต้องตามทำนองคลองธรรมขององค์กร

1.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

1.2.1 ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ อันจะทำให้หรือคาดว่าจะทำให้การใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมเสื่อมเสียได้

1.2.2 ไม่รับสิ่งของใด ๆ ซึ่งอาจทำให้หรือทำให้มีผลเสียต่อการใช้วิจารณญาณในทางวิชาชีพได้

1.2.3 รายงานข้อเท็จจริงที่มีนัยสำคัญที่ได้รับทราบมา หากกาตรไม่เปิดเผยรายงานข้อมูลนี้ จะทำให้ผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

1.3 การรักษาความลับ (Confidentiality)

1.3.1 ใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบอย่างระมัดระวังรอบคอบ

1.3.2 ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบไปแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนหรือในลักษณะใด ๆ อันเป็นการขัดต่อกฎหมาย หรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อวัตถุประสงค์อันดีงามขององค์กร

1.4 ความสามารถ (Competency)

1.4.1 รับทำงานเฉพาะงานที่ตนเห็นว่า ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในอันที่จะปฏิบัติงานได้

1.4.2 ให้บริการงานตรวจสอบภายในโดยเป็นไปตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

1.4.3 มุ่งมั่นที่จะปรับปรุงความสามารถของตน รวมทั้งประสิทธิผลและคุณภาพของงานที่ตนให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

2. มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

(International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing)

มาตรฐานประกอบด้วย 2 ส่วน คือ

2.1 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) กล่าวถึง ลักษณะขององค์กร และบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.2 มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) กล่าวถึง ลักษณะของงานการตรวจสอบภายใน และเกณฑ์เชิงคุณภาพ ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นบรรทัดฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ



รหัส 1000

วัตถุประสงค์ อำนาจ
และภาระหน้าที่

รหัส 1110

ความเป็นอิสระในทางองค์กร

รหัส 1120

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ

รหัส 1010

การแสดงการยอมรับแนวทางสำหรับ
การปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
ที่เป็นภาคบังคับไว้ในกฎบัตรของงาน
ตรวจสอบภายใน

รหัส 1111

การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรง
กับคณะกรรมการ

รหัส 1130

การเสื่อมเสียความเป็นอิสระ
หรือความเที่ยงธรรม

รหัส 1100

ความเป็นอิสระ
และความเที่ยงธรรม

รหัส 1112

บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในที่นอกเหนือจากการตรวจสอบ
ภายใน

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (ต่อ)



รหัส 1200

ความเชี่ยวชาญและการใช้ความ
ระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ

รหัส 1210

ความเชี่ยวชาญ

รหัส 1220

ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ

รหัส 1230

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

รหัส 1300

โครงการประกันคุณภาพ
และปรับปรุงงาน

รหัส 1311

การประเมินภายในองค์กร

รหัส 1312

การประเมินจากภายนอกองค์กร

รหัส 1310

ข้อกำหนดเกี่ยวกับโครงการประกัน
คุณภาพและปรับปรุงงาน

รหัส 1320

การรายงานผลของโครงการประกัน
คุณภาพและปรับปรุงงาน

รหัส 1321

การใช้ข้อความ “สอดคล้องกับ
มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงาน
วิชาชีพการตรวจสอบภายใน”

รหัส 1322

การเปิดเผยเกี่ยวกับการปฏิบัติ
ไม่สอดคล้อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน



รหัส 2000

การบริหารหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน

- 2010 การวางแผน
- 2020 การสื่อสารและอนุมัติแผนงานตรวจสอบ
- 2030 การบริหารทรัพยากร
- 2040 นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน
- 2050 การประสานงานและการพึ่งพาผลงานของผู้อื่น
- 2060 การรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ
- 2070 ผู้ให้บริการจากภายนอกองค์กรและความรับผิดชอบ
ขององค์กรต่อการตรวจสอบภายใน

รหัส 2100

ลักษณะของงาน

- 2110 การกำกับดูแล
- 2120 การบริหารความเสี่ยง
- 2130 การควบคุม

รหัส 2200

การวางแผน สำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย

- 2201 ข้อพิจารณาในการวางแผน
- 2210 วัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย
- 2220 ขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย
- 2230 การจัดสรรทรัพยากรสำหรับงาน
ที่ได้รับมอบหมาย
- 2240 แผนการปฏิบัติงาน

รหัส 2300

การปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมาย

- 2310 การระบุข้อมูล (หลักฐาน)
- 2320 การวิเคราะห์และประเมินผล
- 2330 การจัดทำเอกสารข้อมูล
- 2340 การควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน

รหัส 2400

การสื่อสารผลการปฏิบัติงาน

- 2410 เกณฑ์สำหรับการสื่อสาร
- 2420 คุณภาพของการสื่อสาร
- 2421 ข้อผิดพลาดและสิ่งที่ถูกละเลย
- 2430 การใช้ข้อความ “การปฏิบัติตามมาตรฐาน
การปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล”
- 2431 การเปิดเผยกรณีปฏิบัติไม่สอดคล้องตามมาตรฐาน
- 2440 การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน
- 2450 การให้ความเห็นในภาพรวม

รหัส 2500

การเฝ้าติดตามความคืบหน้า

รหัส 2600

การสื่อสารถึงการยอมรับความเสี่ยง

3. มาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ

- รหัส 1300 : โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องพัฒนาและรักษาไว้ซึ่งโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานที่ครอบคลุมหน่วยงานตรวจสอบภายในทุก ๆ แง่มุม
- รหัส 1310 : ข้อกำหนดเกี่ยวกับโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน
โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานต้องมีการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร
- รหัส 1311 : การประเมินภายในองค์กร
การประเมินภายในองค์กรต้องประกอบด้วย
 - การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)
 - การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-assessment) หรือประเมินโดยบุคคลอื่นภายในองค์กร โดยที่บุคคลเหล่านั้นมีความรู้เกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ
- รหัส 1312 : การประเมินจากภายนอกองค์กร
การประเมินจากภายนอกต้องจัดให้มีอย่างน้อยทุก 5 ปี โดยผู้ประเมินหรือทีมผู้ประเมินอิสระจากภายนอกองค์กรซึ่งมีคุณวุฒิเป็นที่เชื่อถือได้
- รหัส 1320 : การรายงานผลของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบต้องสื่อสารผลของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยให้ทราบควรมีดังนี้
 - ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและจากภายนอกองค์กร
 - คุณสมบัติและความอิสระของผู้ประเมินหรือทีมผู้ประเมิน รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น
 - ข้อเสนอของผู้ประเมิน
 - แผนการดำเนินการแก้ไข
- รหัส 1321 : การใช้ข้อความ “สอดคล้องกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน”
การระบุว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในนั้น จะทำได้ก็ต่อเมื่อมีผลการประเมินของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานมาสนับสนุนเท่านั้น
- รหัส 1322 : การเปิดเผยเกี่ยวกับการปฏิบัติไม่สอดคล้อง
เมื่อการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับประมวลจริยบรรณ หรือมาตรฐาน ส่งผลกระทบต่อขอบเขตหรือการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องและผลกระทบต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ

