



THAI
SYNCHROTRON
NATIONAL LAB

บริการให้ความเชื่อมั่น

Assurance Service



ส่วนตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานวิชาชีพเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร และให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี การดูแลการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามกฎระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผล ความประหยัดความคุ้มค่าในการจัดการบริหาร เพื่อรวบรวมเสนอผู้บริหารนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนากระบวนการงานต่อไป

โดยทั่วไปสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบได้ 6 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง มาตรฐาน นโยบาย แผนงาน และวิธีการที่กำหนดไว้ ซึ่งการตรวจสอบประเภทนี้อาจถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงาน หรือทำการตรวจสอบแยกโดยเฉพาะ

2. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)

คือ การตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ มีความถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหลและสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ



3. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Auditing) คือ การตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานของส่วนงานต่าง ๆ เช่น การตลาด การผลิต การบริหารงานด้านพัสดุ การบริหารงานบุคคล และการจัดการด้านการเงินและบัญชี เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่าแต่ละส่วนงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ



4. การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงานต่าง ๆ ของแต่ละกิจกรรม โดยมุ่งเน้น

1. **ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)** คือ มีการจัดระบบงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมขององค์กรสามารถเพิ่มผลผลิตและ ลดต้นทุน ซึ่งทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่ามากที่สุด
2. **ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)** คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อมุ่งหวังให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กรที่กำหนด
3. **ความประหยัด (Economy)** คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่ายฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถลดต้นทุนหรือมีการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่ กำหนดไว้ โดยยังคงได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย



5. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)

คือ การตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายใน ทั้งการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ในระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามบางองค์กร อาจมีการจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรงมาดำเนินการตรวจสอบเนื่องจากเป็นงานเทคนิคเฉพาะซึ่งผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่มีความรู้และความชำนาญ หรืออาจสร้างความเสียหายให้เกิดขึ้นกับงานขององค์กรโดยไม่ได้ตั้งใจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึง ความน่าเชื่อถือของข้อมูลและการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ



6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) คือ การตรวจสอบในกรณีที่ได้ รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางประพฤติมิชอบ เกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อมูลผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้อำนวยการ พิจารณาดำเนินการตามระเบียบของสถาบันฯ



สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)

111 อาคารสิรินธรวิซโซทัย ถนนมหาวิทยาลัย ตำบลสุรนารี

อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา 30000

โทรศัพท์ 0-4421-7040 โทรสาร 0-4421-7047

E-mail : siaml@slri.or.th

www.facebook.com/SLRI.THAILAND

www.slri.or.th

คณะผู้จัดทำ : ส่วนตรวจสอบภายใน

ผู้ออกแบบ : นายกิตติกร กระลาม