จุลสารตรวจสอบภายใน

ปีที่ 20 ฉบับที่ 110 ประจำเดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม 2559

www.cgd.go.th

สวัสดีค่ะ ท่านผู้ตรวจสอบภายในทุกท่าน ในฉบับนี้เราได้เก็บเกี่ยวความรู้เกี่ยวกับ **"ระบบคุณธรรมแห่งชาติ"** (National Integrity System : NIS) มาแบ่งปันให้ทราบถึงความสำคัญและการจัดตั้งองค์กรตรวจสอบและสถาบันคุณธรรมของสมาชิกประเทศต่างๆ ... และเสริมความรู้ด้านตรวจสอบในบริบทของภาษาอังกฤษ ในฉบับนี้ขอนำเสนอคำศัพท์เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง (Glossary of Risk Management Terms) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบความหมายของคำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อเพิ่มพูนความรู้ด้านภาษา... แล้วพบกันฉบับหน้าค่ะ

กรมบัญชีกลางได้จัดอบรม โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ **ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน 300 คน ในระหว่างวันที่ 28 - 29 มีนาคม 2559 ณ ห้องบอลรูม ชั้น 1 โรงแรมนารายณ์ กรุงเทพฯ

โดย อ.เมธา สุวรรณาสาร และ อ. ประเสริฐ แซ่เจี่ย

ประธานเปิดงาน : รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี (นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

ผู้กล่าวรายงาน : ผอ.สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ (นางพรกมล ประยูรสิน)

ระบบคุณธรรมแห่งชาติ (National Integrity System : NIS)

ระบบคุณธรรมแห่งชาติ เป็นวิธีการ (Approach) ที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้ประเมินความมีประสิทธิภาพในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของแต่ละภาคส่วน การประเมินโดยใช้ระบบคุณธรรมแห่งชาติจะให้กรอบแนวทางที่องค์กรต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันสามารถนำไปใช้วิเคราะห์ทั้งลักษณะและสาเหตุของการเกิดคอร์รัปชันในแต่ละประเทศ และวิธีการต่อสู้เพื่อป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันที่มีประสิทธิภาพ

ระบบคุณธรรมแห่งชาติ ประกอบด้วย สถาบันหลัก 13 สถาบัน ซึ่งเปรียบเสมือนเสาหลักที่ค้ำจุนสังคม ให้พัฒนาไปอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม ประกอบด้วย

1) ฝ่ายนิติบัญญัติ (Legislative) 2) ฝ่ายบริหาร (Executive) 3) ฝ่ายตุลาการ (Judiciary)

4) ภาครัฐ (Public Sector) 5) สื่อสารมวลชน (Media) 6) ภาคธุรกิจ (Business)

7) ผู้ตรวจการแผ่นดิน (Ombudsman) 8) พรรคการเมือง (Political Parties) 9) ภาคประชาสังคม (Civil Society)

10) การบังคับใช้กฎหมาย (Law Enforcement) 11) องค์กรบริหารจัดการการเลือกตั้ง (Electoral Management Body)

12) องค์กรหรือสถาบันการตรวจเงินแผ่นดิน (Audit Institution)

13) หน่วยงานต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (Anti-Corruption Agency)

ทั้งนี้ ระบบคุณธรรมแห่งชาติที่มีประสิทธิภาพจะช่วยส่งเสริมสนับสนุนความเข้มแข็งในการบริหารจัดการภาครัฐ และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน โดยเฉพาะในส่วนของการป้องกันการใช้อำนาจในทางที่ผิด การผิดวินัย และการยักยอกในทุกรูปแบบ อย่างไรก็ตาม หากหน่วยงานขาดกฎระเบียบที่กำกับดูแล และการดำเนินงานอย่างเหมาะสมและขาดคุณธรรม ทุจริตคอร์รัปชันจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการพัฒนาสังคมและการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ

บทบาทขององค์กรหรือสถาบันการตรวจเงินแผ่นดิน (Audit Institution) เป็นหนึ่งในเสาหลักของระบบคุณธรรม ซึ่งมีบทบาทสำคัญในการสร้างความเข้มแข็งให้กับระบบคุณธรรม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชั่น ปัจจุบันองค์กรหรือสถาบันการตรวจเงินแผ่นดินมีหลายระดับ ดังนี้

1. สถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (ASAENSAI : ASEAN Supreme Audit Institutions) จัดตั้งโดยการลงนามในข้อตกลงการจัดตั้ง ASEANSAI เมื่อปี พ.ศ. 2554 ณ เมืองบาหลี ประเทศอินโดนีเซีย สมาชิกประกอบด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของประเทศในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ 10 ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างและพัฒนาความเข้าใจ และแลกเปลี่ยนความรู้เพื่อพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้

2. องค์กรสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI : ASIAN Organization of Supreme Audit Institutions) เป็นหนึ่งในกลุ่มสถาบันการตรวจสอบสูงสุดภูมิภาค (Regional Groups) ขององค์กรสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ หรือ INTOSAI (The International Organization of Supreme Audit Institutions) จัดตั้งเมื่อ ปี พ.ศ. 2522 เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือ การแลกเปลี่ยนความรู้ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภาครัฐ

มีต่อหน้าถัดไป ...

กองบรรณาธิการ ขอเชิญชวนความรู้มาฝาก (ต่อ)

3. สถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ หรือ INTOSAI เป็นองค์กรความร่วมมือด้านการตรวจเงินแผ่นดินนานาชาติ ประกอบด้วย สมาชิกที่เป็นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศต่างๆ รวม 192 ประเทศ INTOSAI ก่อตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2496 มีสถานะเป็นองค์กรที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและไม่เป็นองค์กรทางการเมือง มีหน้าที่จัดวางกรอบการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายนอกของภาครัฐ เพื่อส่งเสริมการพัฒนาและ ถ่ายทอดองค์ความรู้ ปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ และเพิ่มพูนศักยภาพทางวิชาชีพ รวมทั้งกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภาครัฐ (ISSAI) โดยยึดถือหลักการ "ประสบการณ์ร่วมกันเป็นประโยชน์ต่อทุกคน" (Mutual Experience Benefit All)

ในประเทศมาเลเซีย รัฐบาลให้ความสำคัญเรื่องระบบคุณธรรมโดยการจัดตั้งสถาบันคุณธรรมแห่งมาเลเซีย (Malaysian Institute of Integrity) มีการกำหนดแผนคุณธรรมแห่งชาติ (National Integrity Plan) และมีคณะกรรมการพิเศษ รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการระบบคุณธรรมภาครัฐ สถาบันคุณธรรมแห่งมาเลเซียจะทำหน้าที่การเสริมสร้างคุณธรรม ทำงานวิจัย และจัดทำดัชนีชี้วัด การรับรู้คุณธรรมและจริยธรรมของชาติ

ในประเทศตุรกี มีการจัดตั้งองค์กรตรวจสอบ เรียกว่า Turkish Court of Accounts หรือ TCA มีหน้าที่ตรวจสอบการบัญชี การรับจ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งตรวจสอบด้านการเงินของพรรคการเมือง เพื่อเสนอรายงานการตรวจสอบให้ศาลรัฐธรรมนูญ

สำหรับประเทศไทย มีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นองค์กรตรวจสอบอิสระและเป็นกลาง มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของแผ่นดิน รวมทั้งตรวจสอบผลการดำเนินงาน โดยยึดหลักคุณธรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (Integrity Codes) 5 ประการ คือ ความรับผิดชอบ ความอุตสาหพยายาม ความซื่อสัตย์สุจริต ความละเอียดรอบคอบ และความระมัดระวัง

ปัจจุบันมาตรการลงโทษ ผู้ทุจริตคอร์รัปชันในประเทศไทย มี 5 ประเภท คือ

1. มาตรการทางอาญา เช่น จำคุก ปรับ 2. มาตรการทางแพ่ง เช่น ชดใช้ค่าเสียหาย 3. มาตรการทางวินัย เช่น ไล่ออก ปลดออก 4. มาตรการทางวินัยงบประมาณและการคลัง เช่น โทษปรับทางปกครอง 5. มาตรการทางภาษีอากร เช่น การเสียค่าปรับจากการหลีกเลี่ยงภาษี

การทุจริตคอร์รัปชันสามารถหลีกเลี่ยงหรือป้องกันได้ โดยใช้ระบบคุณธรรมแห่งชาติ (NIS) ซึ่งสถาบันหลัก 13 แห่ง ดังกล่าวข้างต้น เป็นเสาหลักของระบบคุณธรรมที่จะต้องบูรณาการร่วมกันสร้างสังคมคุณธรรม (Integrity Society) หากปราศจากหรือขาดเสาหลักใดเสาหลักหนึ่งก็จะเป็นการยากที่จะสร้างสังคมคุณธรรมและหยุดยั้งไม่ให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันได้ ในทางตรงกันข้าม ถ้าทุกภาคส่วนของสังคมมีศีลธรรมอันดีมีความรับผิดชอบต่อสาธารณะ มีความโปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนแล้ว จึงเรียกได้ว่ามีสังคมคุณธรรมซึ่งไม่เพียงแต่จะเป็นสังคมที่ทำให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นแล้ว แต่ยังเป็นสังคมที่ปราศจากการทุจริตคอร์รัปชัน หรือมีก็น้อยมากอีกด้วย

ที่มา : *International Symposium on National Integrity System*
18 th – 19 th February 2016 , Chiang Mai, Thailand

Glossary of Risk Management Terms

ที่มา : MANAGING RISK IN GOVERNMENT : AN INTRODUCTION TO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT : Dr. Karen Hardy

งานตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร สำหรับฉบับนี้ขอนำเสนอคำศัพท์ที่เกี่ยวกับ **"ความเสี่ยง"** แบบฉบับสากล เพื่อให้ท่านทราบความหมายของคำศัพท์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

Risk : An event that has a potentially negative impact and the possibility that such an event will occur and adversely affect an entity's assets, activities, and operations.

Risk appetite : Amount and type of risk that an organization is prepared to pursue, retain or take.

Risk assessment : The process of qualitatively or quantitatively determining the probability of an adverse event and the severity of its impact.

Risk identification : The process of finding, recognizing and describing risks. Risk management : A continuous process of managing-through a series of mitigating actions that permeate an entity's activities- the likelihood of an adverse event and its negative impact. Risk management addresses risk before mitigating action, as well as the risk that remains after countermeasures have been taken.

Risk management : A continuous process of managing-through a series of mitigating actions that permeate an entity's activities—the likelihood of an adverse event and its negative impact. Risk management addresses risk before mitigating action, as well as the risk that remains after countermeasures have been taken.

Risk management framework : A set of components that provide the foundations and organizational arrangements for designing, implementing, monitoring, review and continually improving risk management throughout the organization.

Risk owner : A person or entity with the accountability and authority to manage the risk.

Risk profile : A description of any set of risks. (The set of risks can contain those that relate to the whole organization, part of the organization, or as otherwise defined).

Residual risk : The risk remaining after risk treatment. Residual risk can contain unidentified risks and can also be known as "retained risk".

Risk treatment : Process to modify risk. Risk treatment can involve: (1) avoiding the risk by deciding not to start or continue with the activity that gives rise to the risk (2) taking or increasing risk in order to pursue an opportunity (3) removing the risk source (4) changing the likelihood (5) changing the consequences (6) sharing the risk (7) retaining the risk

"จุลสารตรวจสอบภายใน" จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารบทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ ตลอดจนการเผยแพร่ผลงานของกรมบัญชีกลางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน สามารถติดต่อได้ที่ :

กองบรรณาธิการ โทร. 0 2127 7285 โทรสาร 0 2127 7127

E-mail : iastd@cgd.go.th และ เวิบไซต์ http : // www.cgd.go.th /เรื่องที่น่าสนใจ/ตรวจสอบภายใน /จุลสารตรวจสอบภายใน

ที่ปรึกษา : นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล **บรรณาธิการ** : นางพรกมล ประยูรสิน

กองบรรณาธิการ : นางนพรัตน์ พรหมนารท นางสาวกชพร รักอยู่ นางวัลนา ภู่สำลี และนายสมพล ลิมปมาลัยพร

เลขานุการกองบรรณาธิการ : นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป นางรัชดาภรณ์ อดิศรสมบูรณ์ นางสาวปภาสินี คลอวุฒิเสถียร และนางอัญชลี เพ็ชรสุกใส

ผู้จัดส่ง : นางระวีวรรณ จันทร์อินทร์ นางธัญญารัตน์ สีโสภาพันธุ์ และนางสาวพรรณนิภา อำพันกาญจน์

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
ใบอนุญาตที่ 21/2530
ปทฝ.กระทรวงการคลัง

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ถนนพระรามที่ 6 เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400