

ความคาดหวังของคณะกรรมการบริษัทที่มีต่อหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน

สมประสงค์ บุญยะชัย

ประธานกรรมการบริหาร

บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)



**ความท้าทายของผู้ตรวจสอบ
ภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มใน
ภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน**

(Internal Audit's Challenge in Value Adding)



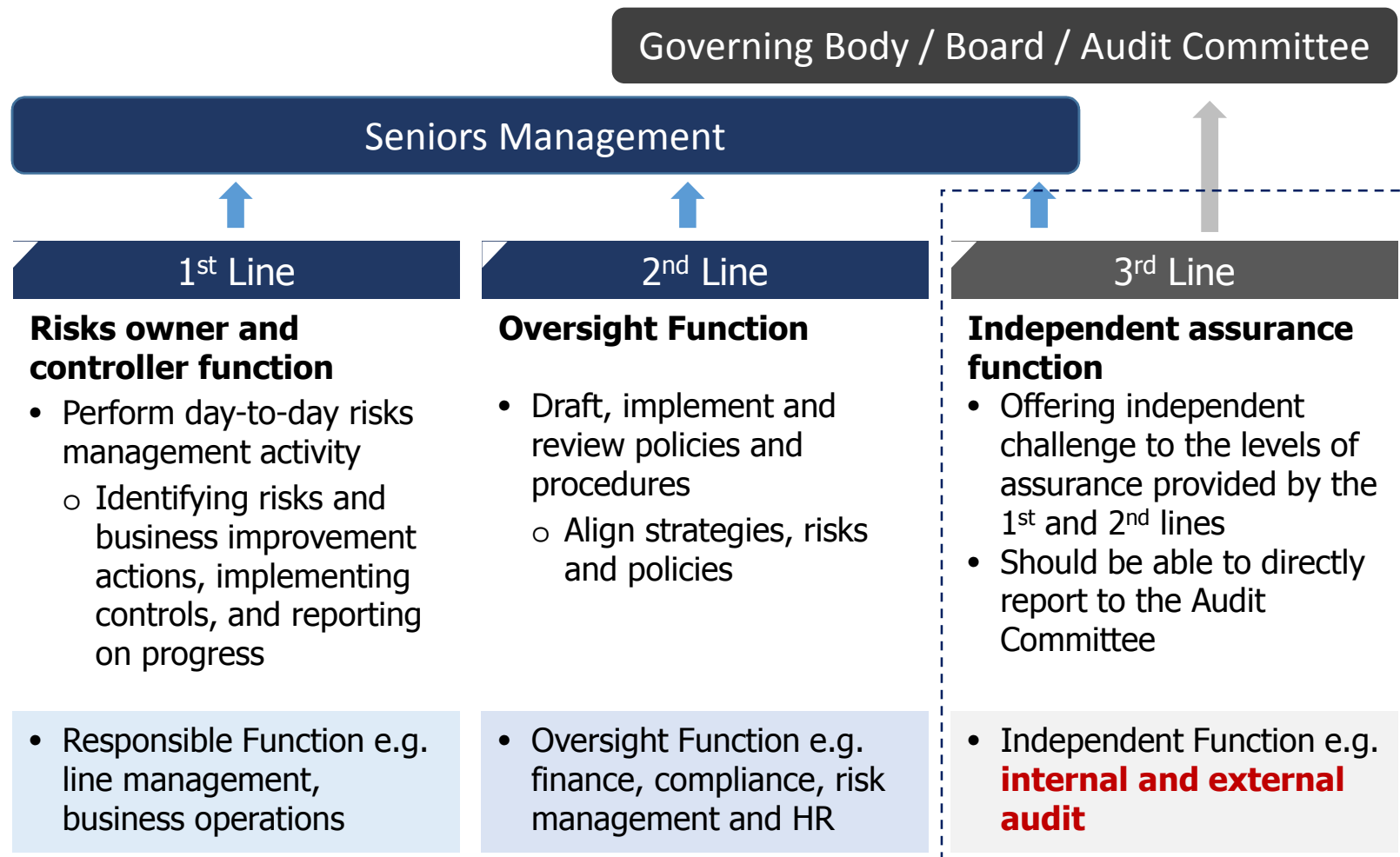
16 มีนาคม 2559

บทบาทของคณะกรรมการบริษัทในเรื่องการกำกับดูแลกิจการ

- ทบทวนและอนุมัติวิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ค่านิยมขององค์กรโดยมุ่งเน้นการสร้างมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นที่ยั่งยืน
- รับผิดชอบต่อผลประกอบการและการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โดยมีความตั้งใจและความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน
- จัดให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ดูแลไม่ให้เกิดปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียขององค์กร
- กำกับดูแลกิจการให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีจริยธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ในฐานะ 3rd line of defense

- **Internal auditors**, as the 3rd line of defense, provide assurance on the effectiveness of governance, risks management and internal control, based on the **highest level of independence and objectivity**.



Source: IAA Position Paper: The Three Lines of Defense in Effective Management and Control, January 2013

ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เพิ่มคุณค่าองค์กร



ESG 100 Certificate
จากสถาบัน
ไทยพัฒนา



รางวัล Thailand
Sustainability Investment
2558 จากตลาด
หลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย



รางวัล Top 50 ASEAN CG Scorecard
จากงาน ASEAN Corporate
Governance Conference & Awards



บริษัท ภิบาล
ระดับดีเลิศ



รางวัล
คณะกรรมการ
แห่งปีดีเด่น
สถาบัน
กรรมการบริษัท



รางวัลผู้บริหารสูงสุดยอดเยี่ยม
และรางวัลบริษัทจดทะเบียน
ด้านผลการ
ดำเนินงานยอดเยี่ยม
SET AWARDS 2558



รางวัล Asia's Best CEO (Investor Relations),
รางวัล Best Investor Relations Professional
และรางวัล Best Investor Relations
Company
นักนิเทศสาร Corporate
Governance Asia



Internal Audit – The management tools

The Old Internal Audit

- แอบตรวจ แอบรายงาน



New Attitude

The New Internal Audit

ผู้ตรวจสอบ

- Y Theory
 - ✓ ทุกคนเป็นคนดี และ มีความตั้งใจดี
 - ✓ มีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตัวเอง
 - ✓ มีความตั้งใจในการทำงาน เพื่อให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้า
- ให้ feedback และ คำแนะนำ

ผู้ถูกตรวจสอบ

- แลกเปลี่ยนความคิดเห็นและรับมุมมองมิติใหม่จากผู้ตรวจสอบ

5 กระบวนการในการปรับทัศนคติ

Knowing

- สื่อสารให้ผู้บริหาร และ ผู้ตรวจสอบภายใน ให้เกิดความเข้าใจการทำงาน มุมมอง และ วัตถุประสงค์

Understanding

- ต่างฝ่ายมีความเข้าใจในหน้าที่ และ การทำงานของกันและกัน
- มีจุดมุ่งหมายเดียวกัน เพื่อนำความเจริญก้าวหน้าที่ยั่งยืนให้แก่องค์กร

Realizing

- ประมวลผลความรู้ความเข้าใจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเหมาะสม

New Attitude (ปรับทัศนคติ)

- ฝ่ายตรวจสอบ:

จับตาการทำงาน ของผู้อื่น	เปลี่ยนเป็น ➔	ความผิดพลาดอาจ เกิดขึ้นได้
-----------------------------	------------------	-------------------------------

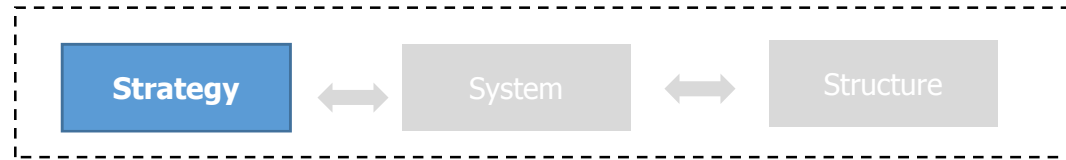
 - Loophole
 - Human error
 - Process
 - Equipment failure
 - Fraud
- ฝ่ายปฏิบัติงาน:

ถูกจับผิด	เปลี่ยนเป็น ➔	ได้รับคำแนะนำ และ มุมมองมิติใหม่
-----------	------------------	-------------------------------------

★ Behavior Change



Behavior Change



1

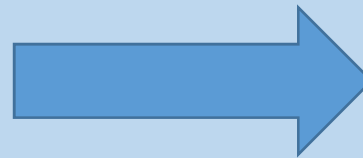
Strategy: Respect

- Respect ซึ่งกันและกัน
- เห็นประโยชน์ในสิ่งที่ทำ
- การตรวจสอบต้องมีหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานสากล (เช่น COSO)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
Framework and guidance on enterprise risk management, internal control and fraud deterrence



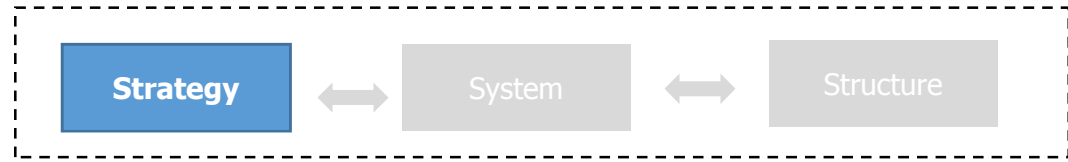
การควบคุมภายใน



การบริหารความเสี่ยง
องค์กร
(Enterprise risk Management)

- Communication : ข้อดี และ ประโยชน์ของการตรวจสอบภายในที่ช่วยส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

Behavior Change

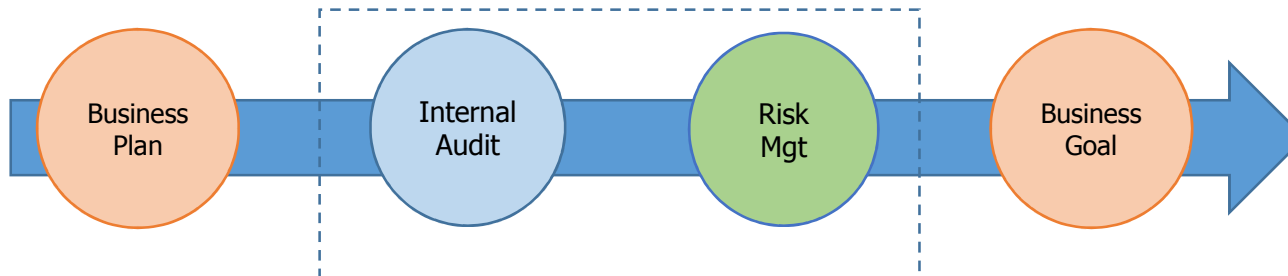


2 Strategy: Qualified Internal Audit personnel

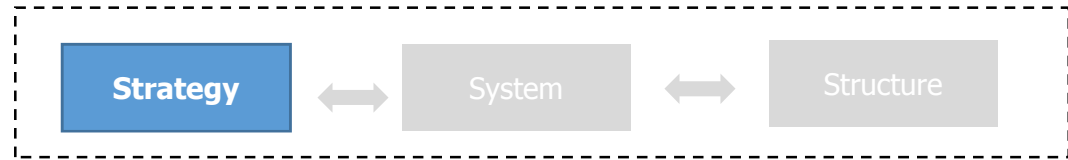
- ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ขีดแจ้งในหลักการตรวจสอบ



- มุ่งมั่นในการพัฒนาองค์ความรู้ของตนอย่างต่อเนื่อง
- เพิ่มคุณค่าของการตรวจสอบภายใน เช่น ริเริ่มความคิดใหม่เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่องค์กร



Behavior Change



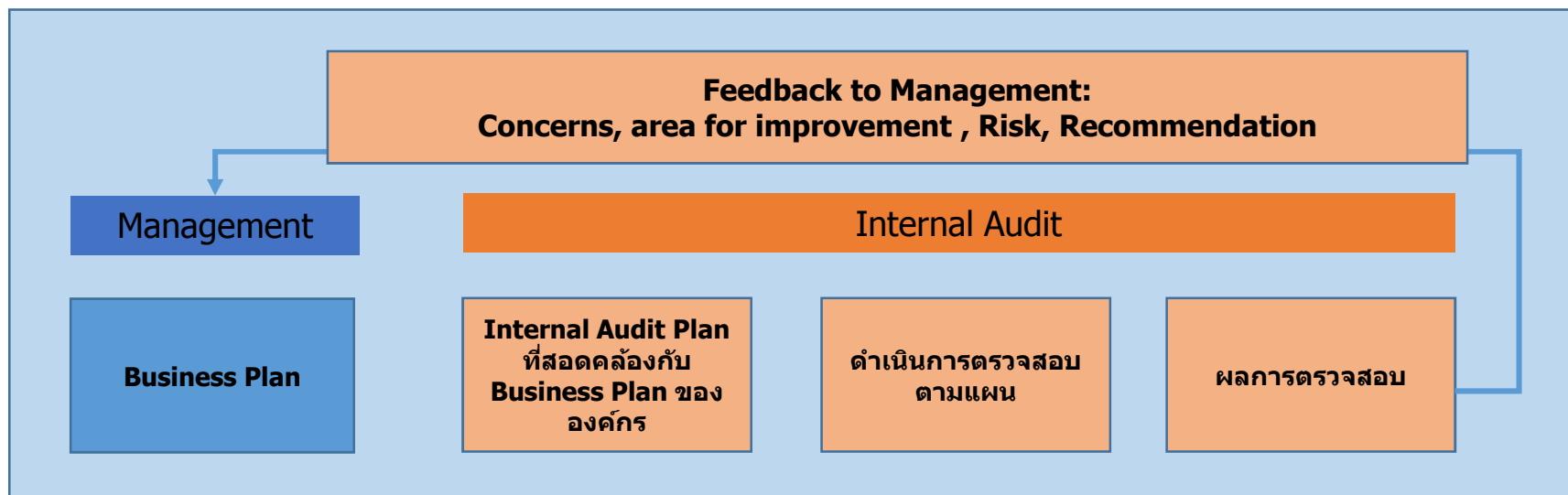
3 Strategy: Management

• ส่งเสริมให้มีการใช้ประโยชน์จากการตรวจสอบภายใน

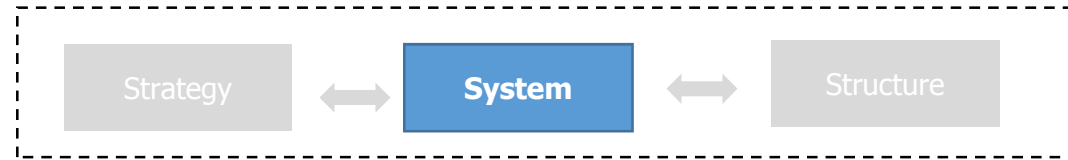
★ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน

★ ปรับปรุงกระบวนการทำงาน

★ ส่งเสริมให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายใน และ หน่วยปฏิบัติงานอื่นๆ



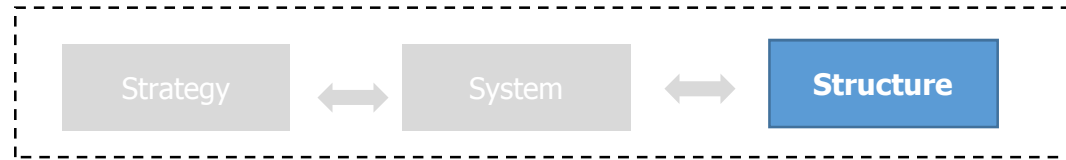
Behavior Change



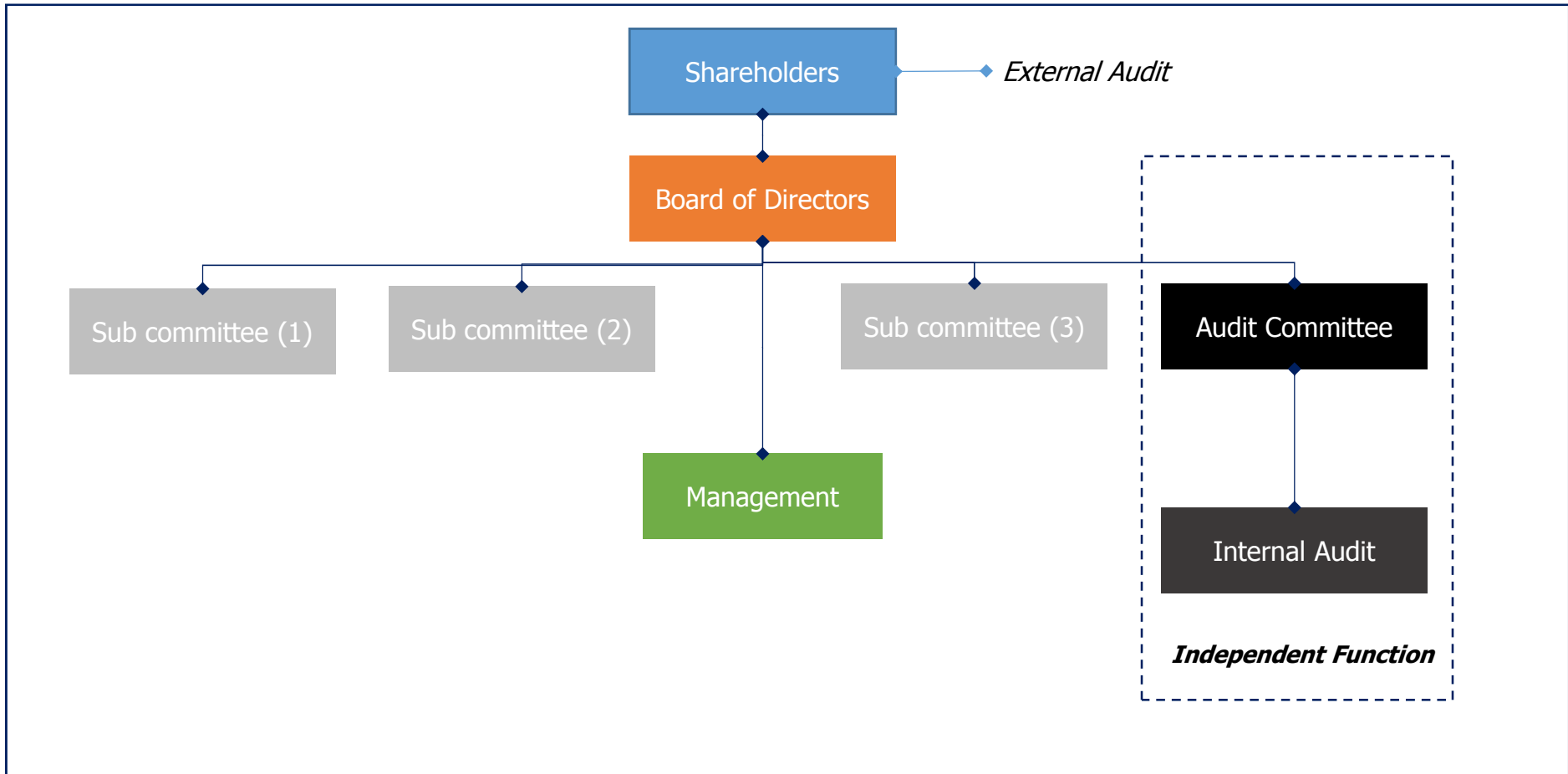
System

- กระบวนการเชื่อมโยงกับ KPI
- กระบวนการในการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีองค์ความรู้ที่สัมพันธ์กับแนวทางการเติบโตขององค์กร
- มีกระบวนการรายงาน การนำเสนอผลการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ

Behavior Change



Structure: Governance Structure



การพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- Internal Audit เป็น Professional career ที่ต้องแสวงหาความรู้ใหม่อย่างต่อเนื่อง
- องค์กรต้องมีแผนพัฒนาบุคลากรทางด้านตรวจสอบภายใน
- มีช่องทางในการสร้างองค์ความรู้อื่น ๆ



ความคาดหวังต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- มีความเป็นมืออาชีพ (Professional) มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
- มีทัศนคติที่ดี และ มุ่งมั่นเพื่อความเจริญยั่งยืนขององค์กร
- รายงาน และ ให้ข้อสังเกต และ ความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์แก่ คณะกรรมการ, คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะผู้บริหาร
- สร้างระบบที่ช่วยลดความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจขององค์กรในภาพรวม
- ชี้จุดที่องค์กรควรปรับปรุงแก้ไขเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
 - กระบวนการทำงาน
 - ความผิดพลาดของระบบ (System & Equipment)
 - ลดความผิดพลาดในการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน (Human Error)
 - ลดความเสี่ยงที่เกิดจากความจงใจในการปฏิบัติที่ผิดของพนักงาน