

การทุจริต

และ

การตรวจสอบภายใน



สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

บรรยายโดย นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ , CIA, CPIA

เนื้อหาวันนี้



ความหมายของการทุจริต



ปัจจัยสนับสนุน ให้เกิดการทุจริต



ประเภทการทำทุจริต



สิ่งบอกเหตุ



บทบาท และหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ



การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

ความหมาย

The IIA (Fraud)*



- เจตนา
- ไม่ได้ถูกบังคับ
- ล่อลวงหรือปกปิด
- ให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์
- เกิดความเสียหายแก่ผู้ถูกกระทำ

IPPF – Practice Guide Internal Auditing and Fraud

IIA - “Any illegal act characterized by deceit, concealment, or violation of trust. These acts are not dependent upon the threat of violence or physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property, or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.”

ความหมาย

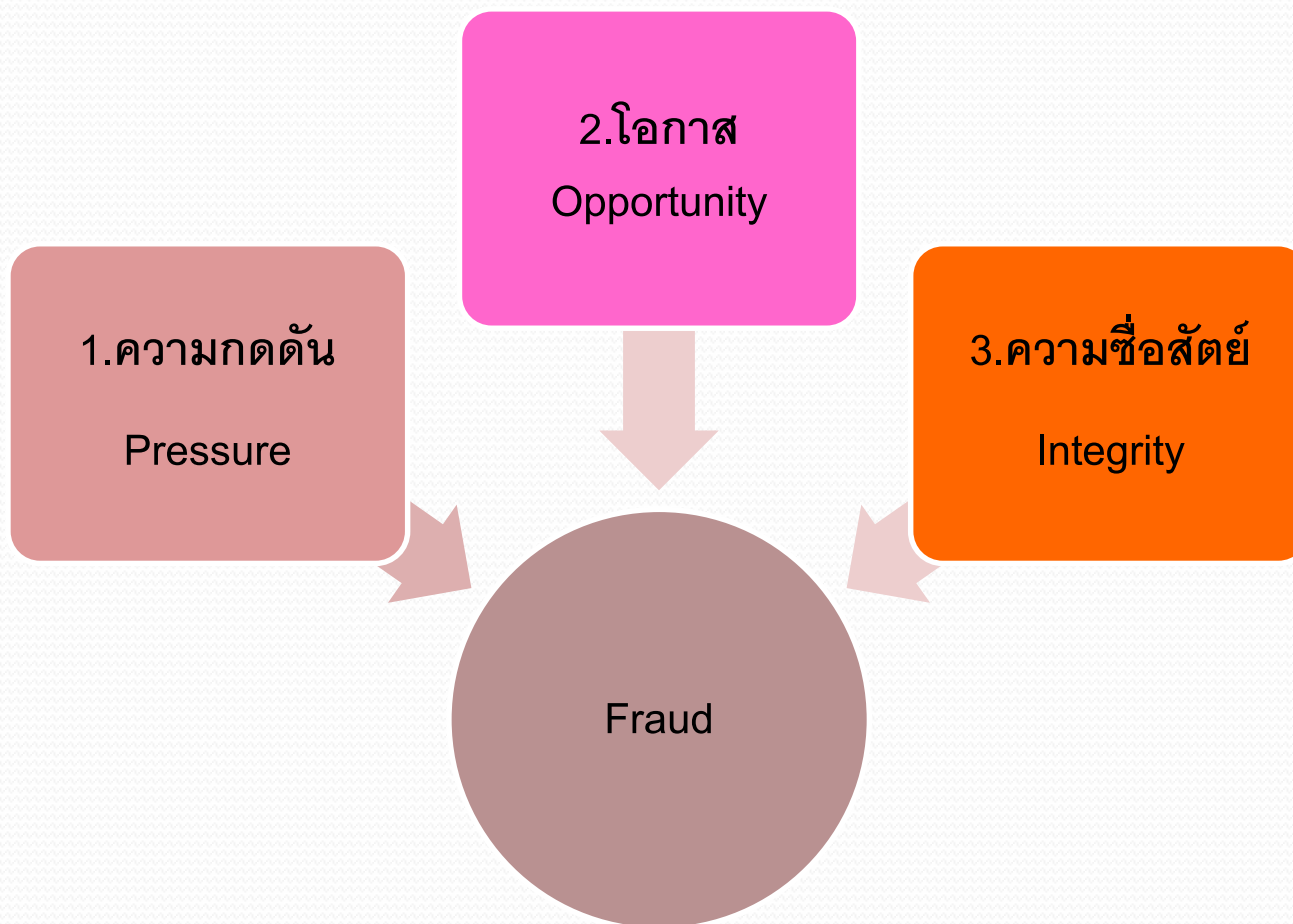
The ACFE (Association of Certified Fraud Examiners)

- เจตนา
- ใช้วิชาชีพหรือตำแหน่ง
- นำทรัพย์สินหรือทรัพยากรขององค์กร
- ไปใช้ในทางที่ผิดหรือไม่เหมาะสม

Fraud Examiners Manual - Definition

Web: www.ACFE.com

ปัจจัยสนับสนุนให้ทำทุจริต



	ความ กดดัน	โอกาส	นิสัย	?
1	ไม่	ไม่	ดี	
2	ไม่	ไม่	ไม่ดี	
3	มี	ไม่	ดี	
4.	มี	มี	ดี	
5.	มี	มี	ไม่ดี	

การควบคุม

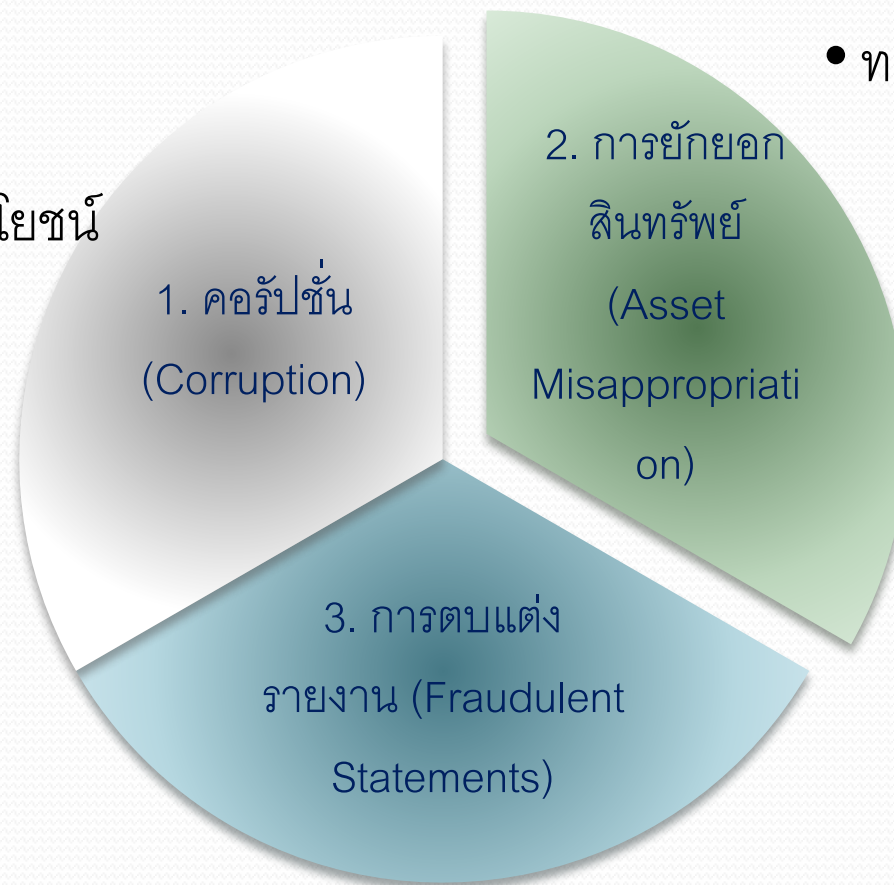
1. ไม่สร้างแรงกดดันให้กับพนักงาน เช่น กำหนดวัดผลงานที่ยากมาก
2. ควบคุมให้มีโอกาสน้อย เช่น หมุนเวียน แบ่งแยกหน้าที่ รับผิดชอบร่วม คณะบุคคล การควบคุมทางกายภาพ เป็นต้น
3. ควบคุมคน เช่น กำหนดคุณสมบัติ หลักจรรยาบรรณ สอบประวัติ ประเมินด้านพฤติกรรม

3 กลุ่มใหญ่

- ผลประโยชน์ทับซ้อน (COI)
- ติดสินบน
- จ่ายค่าธรรมเนียมพิเศษ
- ช่มชู้/เรียกร้องผลประโยชน์

- งบการเงิน
- รายงานอื่นๆ

- เงินสด
- ทรัพย์สินอื่น



การ Corruption*

ขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

- ↻ การจัดซื้อจัดจ้าง
- ↻ การขายบริการหรือผลิตภัณฑ์
- ↻ อื่นๆ

ติดสินบน (Bribery)

- ↻ Kickback จาก Invoice
- ↻ อื้อประมุข
- ↻ อื่นๆ

การ Corruption

- การจ่ายค่าธรรมเนียมนเพื่อสิทธิพิเศษ (Illegal Gratuities)
 - สิทธิในการเข้าประมูล
 - สิทธิในด้านภาษีอากร
 - อื่นๆ
- ถูกข่มขู่ / เรี่ยกรังผลประโยชน์ (Economic Extortion)
 - Pay up or else.....
 - Concession (ยอมอ่อนข้อ)
 - อื่นๆ

การยกยอกสินทรัพย์

ไม่เกี่ยวกับเงินสด (Non-Cash)

- ⇒ นำสินทรัพย์ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว/ไม่ใช้ผลประโยชน์ขององค์กร
- ⇒ ยกยอกสินทรัพย์ที่อยู่ในบัญชีขององค์กร (Larceny)
 - จากการขโมยหรือโยกย้ายสินทรัพย์
 - จากการขายหรือส่งมอบ
 - จากการซื้อหรือรับของ

การตบแต่งรายงาน

Financial

- การ Overstate หรือ Understate สินทรัพย์ / รายรับ
 - บันทึกบัญชีต่างงวด
 - บันทึกรายรับปลอม
 - ปกปิดหนี้สินและรายจ่าย
 - เปิดหมายเหตุไม่ครบถ้วน
 - ประเมินสินทรัพย์เกินกว่าราคาที่จะเป็น

Non-Financial

- ตบแต่งข้อมูลคุณสมบัติของพนักงาน
- ตบแต่งเอกสารภายใน
- ตบแต่งเอกสารภายนอก

สาเหตุของการทุจริตของผู้บริหาร

- ตั้งเป้าหมายสูงเกินไป
- ต้องการปกปิดความจริง
- ต้องการอยู่รอดในสังคม
- ต้องการ BONUS มากขึ้น
- ต้องการให้เด่น
- ต้องการตำแหน่งที่สูงขึ้น

“Red Flag”

- ☞ รายการที่ผิดปกติในบัญชีพัก บัญชีระหว่างสำนักงาน บัญชีระหว่างระบบงาน
- ☞ บัญชีลูกหนี้ค้างนาน
- ☞ การทำการแก้ไขรายการ ปรับปรุงรายการบ่อยๆ
- ☞ การพยายามใช้ Password หลายๆ ครั้ง
- ☞ ไม่ลาพักผ่อน ป่วยก็มาทำงาน
- ☞ พฤติกรรมการใช้จ่าย – ไม่สอดคล้องกับรายได้ ตำแหน่งหน้าที่
- ☞ ติดการพนัน อบายมุข

- ↻ เจาะจงบริการลูกค้าเฉพาะตัว
- ↻ ชอบปฏิบัติหน้าที่ลำพังไม่ยอมให้ใครช่วยเหลือ
- ↻ ออกปฏิบัติหน้าที่ เพียงลำพังคนเดียวบ่อยๆ หรือเฉพาะราย (อาสาสมัคร)
- ↻ เล่มใบเสร็จรับเงินไม่เป็นระเบียบ เก็บไว้เป็นส่วนตัว ไม่มีการสอบทาน
- ↻ ยืมเงินเพื่อนร่วมงาน บ่อยๆ
- ↻ เจ้าหนี้มาตามหนี้/รับโทรศัพท์บ่อยๆ
- ↻ จงใจทำงานที่ตนเองรับผิดชอบ ให้ลำบาก ยุ่งยาก (จน ผู้สอบทาน ผู้ตรวจสอบ ไม่อยากตรวจ)

Red Flag ระดับองค์กร

- ธุรกิจเติบโตแต่ขาดเงิน
- สัดส่วนของหนี้สิน สูงเกินไป
- มีรายการซับซ้อน ตอนสิ้นงบบัญชี
- มีรายการเกี่ยวข้องที่ผิดปกติ
- กำไรเพิ่มขึ้นอย่างผิดปกติ
- ความสัมพันธ์ของตัวเลขที่อธิบายไม่ได้
- กระจายอำนาจ โดยที่ระบบรายงานอ่อนแอ

การตรวจสอบภายใน กับ การทุจริต

INTERNAL AUDITING IS AN INDEPENDENT, OBJECTIVE ASSURANCE AND CONSULTING ACTIVITY DESIGNED TO *ADD VALUE AND IMPROVE AN ORGANIZATION'S OPERATIONS*. IT HELPS AN ORGANIATION *ACCOMPLISH ITS OBJECTIVE* BY BRINGING A SYSTEMATIC,DISCIPLINED APPROACH **TO EVALUATE AND IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF RISK MANAGEMENT, CONTROL AND GOVERNANCE PROCESS**

“การตรวจสอบภายใน คือการบริการให้ความเชื่อมั่น และการให้ คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ”

ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ

ความเชี่ยวชาญ (Professional proficiency)

- มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
- ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร
- ความรู้ในการระบุข้อบ่งชี้ของการทุจริต แต่ไม่จำเป็นต้องเทียบเท่ากับ fraud investigator
- ความรู้ และความเข้าใจทั่วไปเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุม
- ด้าน IT แต่ไม่จำเป็นต้องเชี่ยวชาญเท่ากับ IT auditor

ความเสี่ยง กับการทุจริต

1. “ความเสี่ยง” เป็นสิ่งที่ “ห้ามไม่ให้เกิด” ไม่ได้
2. “ความไม่แน่นอน” ทำให้ห้ามไม่ให้เกิดความเสี่ยงได้
3. ความเสี่ยง คือ “ความเป็นไปได้” ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งเกิดขึ้น และส่งผลให้เกิดความเสียหาย ต่อองค์กร
4. Inherent Risk, Residual Risk, Risk Appetite, Risk Tolerance
5. ความเสี่ยงด้านการทุจริตคือ “ความเป็นไปได้อย่างที่จะมีการทุจริตเกิดขึ้น”
6. การบริหารความเสี่ยงเป็นการจัดการเชิงรุก

The possibility that an event will occur and adversely affect the achievement of objectives.

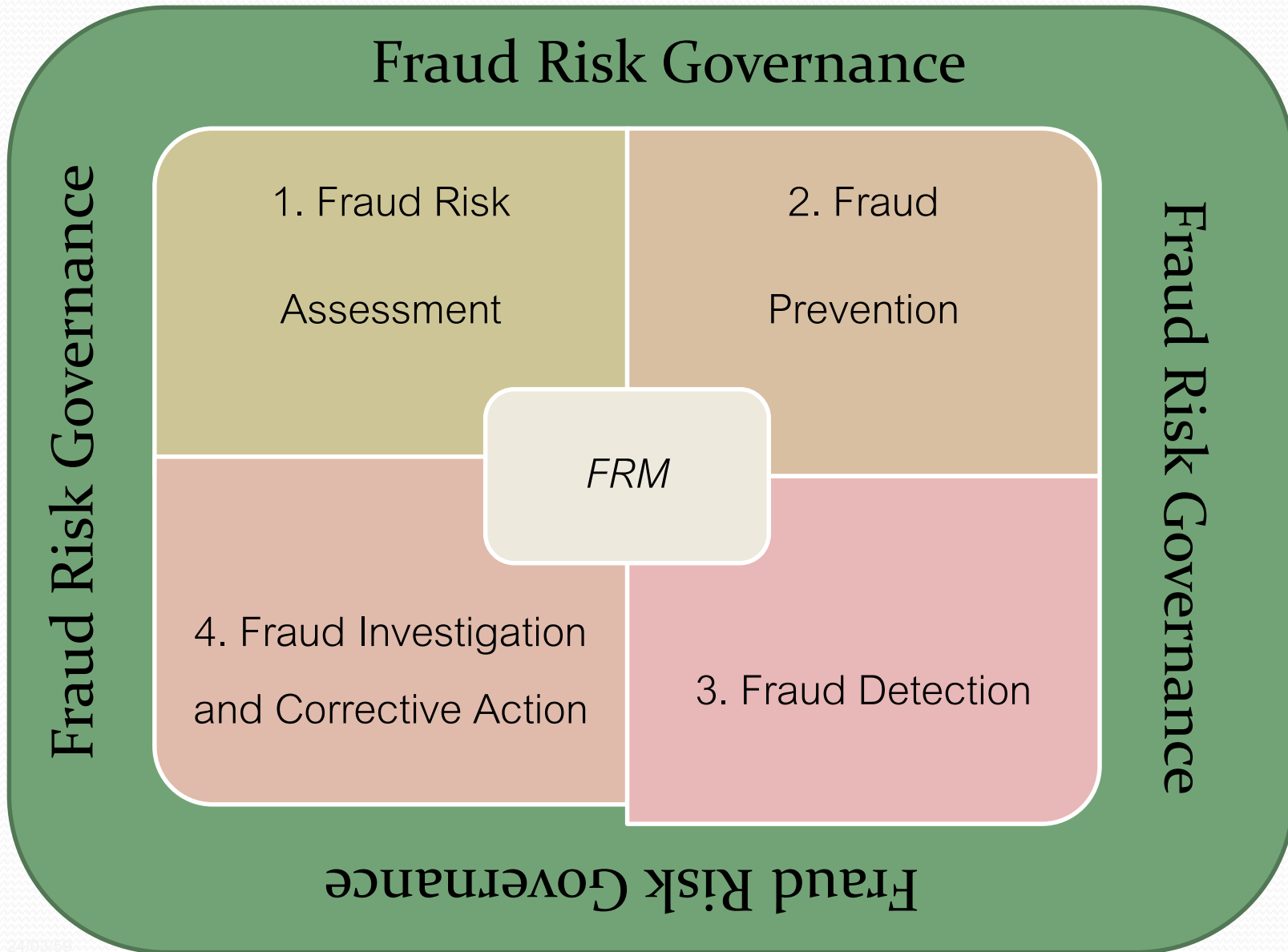
(Appendix E Glossary -COSO ERM)

Risks are things that could prevent an organization from meeting it's objectives (IIA -Operational Audit

Fraud Risk Management



สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
The Institute of Internal Auditors of Thailand



การบริหารความเสี่ยงเรื่องการทุจริต

- Fraud Risk Governance เพื่อแสดง Tone at the Top
- Fraud Risk Assessment เพื่อลดความเสี่ยง
- Fraud Prevention เพื่อป้องกันการทุจริต
- Fraud Detection เพื่อตรวจจับถ้าการป้องกันไม่สำเร็จ
- Fraud Investigation & Correction เพื่อสนับสนุน
การสอบสวน การป้องกันและการแก้ไข

Fraud Risk Management (FRM)

- 🕒 FRM Program เป็นส่วนสำคัญหนึ่งของ Governance ที่ฝ่ายบริหารจัดการให้มีขึ้น
- 🕒 มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต และทบทวนอย่างสม่ำเสมอเป็นครั้งคราว
- 🕒 วิธีการป้องกัน เพื่อหลีกเลี่ยงความเสี่ยง และการบรรเทาเมื่อเกิดเหตุ เป็นส่วนที่ต้องพิจารณา
- 🕒 กระบวนการตรวจจับ (Detection Techniques) จำเป็นต้องมี เนื่องจากกระบวนการป้องกันอาจมีปัญหาในบางขณะ
- 🕒 กระบวนการรายงาน ด้านความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ควรกำหนดไว้ชัดเจน ตลอดจนแนวทาง/หลักเกณฑ์การปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เช่น การสอบสวน การแก้ไขเมื่อเกิดกรณีทุจริต

บทบาท และหน้าที่ FRM

- ↻ คณะกรรมการและผู้บริหาร – Tone at the Top
(fraud tolerance)
- ↻ ผู้บริหาร – วางระบบการควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริต
ให้สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยง
- ↻ รายงานประสิทธิผลของ FRM Program
- ↻ ผู้ตรวจสอบ - ให้ความเชื่อมั่น

Fraud Risk Management (FRM)

- เป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่ทำให้ ปราศจากการทุจริต
ในองค์กร
- การป้องกันการทุจริตที่ดีที่สุดคือ “การควบคุมภายใน”
- การยับยั้ง/ป้องปรามการทุจริต (Deterrence) เป็นส่วนหนึ่ง
ของการป้องกันการทุจริต การสื่อสารที่ดีเป็นการยับยั้ง
การทุจริตที่ได้ผล
- COSO Control Framework เกี่ยวกับการทุจริต

Principle I: Fraud Risk Governance

- Board of Director - มั่นใจว่าผู้บริหารมีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ที่มีประสิทธิผล(FRA)
- Audit Committee – มีแนวคิดเชิงรุก (Proactive Approach) คือให้นำหนักความสำคัญด้านการป้องกัน และการติดตามผล FRA
- Management - ออกแบบ สร้าง **FRMP** และรายงาน BOD
- Staff - ต้องเข้าใจ Red Flag และรายงานเมื่อพบสิ่งบอกรเหตุ
- Internal Auditing – ประเมิน FRA และให้ความมั่นใจต่อ BOD

Principle II: Fraud Risk Assessment (FRA)

- FRA ถือเป็นส่วนที่พัฒนามาจาก Risk Assessment ของ ERM
- Risk Assessment Team – ประกอบด้วยสมาชิกจากทุกส่วนขององค์กร
- Fraud Risk Identification - ควรใช้เทคนิค Brainstorming
- Assessment Techniques - เน้นสาระสำคัญและโอกาสที่จะเกิดขึ้น
- Response to Residual Fraud Risk - ขึ้นกับ Risk Tolerance ขององค์กร

Principle III: Fraud Prevention (FP)

- ↻ FP Controls (ร่วมกันทำ)
- ↻ Documentation of FP Techniques (มีเทคนิคเป็นเอกสาร)
- ↻ Assessing the Organization's FP (ใช้ Scorecard)
- ↻ Continuous Monitoring of FP Controls (ใช้ Audit)

Fraud Prevention – COSO Control Framework

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

การจัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี คือ

- หลักจรรยาบรรณ นโยบายเกี่ยวกับจริยธรรมหรือนโยบายเกี่ยวกับการทุจริต Tone at the top
- จริยธรรมและโครงการการแจ้งเบาะแส (Whistleblower hotline program)
- การมีหลักและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการสรรหาบุคลากร และการแต่งตั้ง และการปฏิบัติจริง
- การกำกับดูแลของ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารชุดต่างๆ
- การรายงานเกี่ยวกับการสอบสวนกรณีทุจริต และการปรับปรุงระบบการควบคุมที่มีปัญหา

Fraud Prevention -COSO Control Framework

2.การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต (Fraud Risk Assessment)

การจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงในเรื่องต่อไปนี้

- การทุจริตด้านการเงิน
- การใช้ทรัพย์สินขององค์กรที่ไม่เหมาะสม
- ความไม่เหมาะสมด้าน รายรับและรายจ่ายขององค์กร
- การกำกับดูแลที่ไม่ถูกต้องของผู้บริหาร
- และการประเมินด้านการแบ่งแยกตำแหน่งที่เหมาะสม
- COI

Fraud Prevention -COSO Control Framework

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

การจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต :

- การทุจริตด้านการเงิน และรายงานทางการเงิน
- การใช้ทรัพย์สินขององค์กรที่ไม่เหมาะสม
- ป้องกันการใช้อำนาจของผู้บริหารเพื่อหลีกเลี่ยงระบบการควบคุมภายใน
- จัดให้มีกระบวนการ เพื่อยืนยันว่าพนักงานได้อ่าน / เข้าใจนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และจะปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว
- การรับรอง แสดงตน เกี่ยวกับ COI

Fraud Prevention -COSO Control Framework

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

- การสื่อสารที่ชัดเจนเกี่ยวกับ นโยบายและหลักปฏิบัติ
- เปิดโอกาสให้มีการหารือในสถานการณ์ที่ล่อแหลม/อึดอัด
- มีช่องทางการสื่อสารได้หลายวิธี
- การฝึกอบรม
- การใช้ระบบ IT เพื่อสร้างระบบเฝ้าระวังการทุจริต

Fraud Prevention -COSO Control Framework

5. การเฝ้าระวัง (Monitoring)

- กำกับให้มีการติดตามเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง (ongoing) และเป็นครั้งคราว (periodic)
- เกี่ยวกับการประเมินผลงาน
- การใช้เทคโนโลยี ในการป้องปรามการทุจริต

การป้องกันที่ผู้บริหารควรพิจารณา


- 🕒 ความรับผิดชอบ (Responsibility)
- 🕒 จริยธรรม / จรรยาบรรณ (Ethic and Code of Conducts)
- 🕒 การอบรมเผยแพร่ความรู้ (Training)
- 🕒 การป้องกันผู้รายงาน (Whistle Blowing Policy)
- 🕒 การให้รางวัล (Reward System)
- 🕒 การลงโทษ (Disciplinary Measurement)
- 🕒 การจ้างและรักษาไว้ซึ่งคนดี (Employ & Promote Right People)
- 🕒 การมีโครงการที่ปรึกษา (Counseling Program)

Principle IV: Fraud Detection (FD)

- ↻ FD Controls (มีวิธีป้องกันการทุจริต)
- ↻ Documentation of FD Techniques (มีเทคนิคเป็นเอกสาร)
- ↻ Assessing the Organization's FD (ใช้ Scorecard)
- ↻ Continuous Monitoring of FD (ใช้ Process Owner)

Fraud Detection

1. หน้าที่ของฝ่ายบริหาร


 จัดให้มีระบบการควบคุมทำให้รู้ว่ามีสิ่งผิดปกติเกิดขึ้น กรณีการควบคุมอื่นที่กำหนดไว้ “ไม่ทำงาน” คือระบบการเฝ้าระวัง (Monitoring) เช่น

 สัญญาณเตือน ที่ประตู/หน้าต่าง

 กล้องวงจรปิด

 Edit Check ในระบบข้อมูล

 การตรวจนับของคงคลัง ทรัพย์สิน เอกสารสำคัญ

 การตรวจสอบ

 การกระทบยอด

 การวิเคราะห์ข้อมูล

Fraud Detection

1. หน้าที่ของผู้ตรวจสอบ

Due Professional Care

- ↪ ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในการทำแผนภารกิจ (Engagement Plan)
- ↪ มีความรู้เรื่อง “สัญญาณบ่งชี้การทุจริต (Red Flags)”
- ↪ มีความตื่นตัวในข้อสงสัยของโอกาสที่อำนาจให้เกิดการทุจริต กรณีพบระบบการควบคุมสำคัญที่หละหลวม หรือมีปัญหา ทั้งการควบคุมเชิงป้องกัน และตรวจจับ เช่น 1) รายการที่หักเฉียงหรือไม่ผ่านการอนุมัติ 2) การเพิ่ม/ลด ของรายการที่ผิดปกติ 3) รายการที่ใช้ช่องทางหลบหนีระบบการควบคุมภายใน เป็นต้น
- ↪ บางครั้งเหตุการณ์เหล่านี้ อาจเกิดขึ้นที่เดียวหลายเหตุการณ์พร้อมกัน ซึ่งอาจเป็นสิ่งที่บอกเหตุแน่ชัดว่าอาจเกิดการทุจริต

หมายเหตุ : การตรวจไม่พบการทุจริต พบว่าหลายครั้งพบว่าเกิดจากปัญหา
ของการเลือกตัวอย่าง

กฎ 10 ข้อ สำหรับการตรวจสอบทุจริต

1. การตรวจสอบการทุจริต ไม่เหมือนกับการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) เพราะต้องการความเข้าใจมากกว่า
2. การตรวจสอบการทุจริต เน้นในเรื่องของ ข้อแตกต่าง ความผิดปกติ การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ วิธีการกำกับ ไม่ใช่ข้อผิดพลาดหรือละเลย
3. การตรวจสอบทุจริตเรียนรู้เบื้องต้นจาก “ประสบการณ์” ไม่ใช่ตำรา หรือ กระดาษทำการในปีที่ผ่านมา การเรียนรู้จากประสบการณ์หมายถึงเรียนรู้จาก “การคิดเช่นเดียวกับผู้ทุจริต” โดยค้นหาจุดอ่อนในการควบคุม (ผู้ทุจริตมักรู้จุดอ่อนการควบคุม และหาโอกาส)

กฎ 10 ข้อ สำหรับการตรวจสอบทุจริต

4. การทุจริตเป็น “เจตนา” คือตั้งใจทำให้เกิดขึ้น ที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ไม่ใช่ข้อผิดพลาด
5. การทุจริตเป็นการประพฤติชั่วต่อ ด้านเศรษฐกิจ และเจตนาทำร้ายองค์กรและเพื่อนร่วมงาน
6. การทุจริตมีองค์ประกอบที่สำคัญ สามอย่างคือ แรงกระตุ้น โอกาส และผลประโยชน์
7. การทุจริตเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์ สามารถเกิดขึ้นได้ทุกกระบวนการ ทั้ง I P และ O (การบันทึกข้อมูลเท็จ เป็นที่ทำกันอย่างมาก)

กฎ 10 ข้อ สำหรับการตรวจสอบทุจริต (ต่อ)

- 8 ส่วนใหญ่พนักงานระดับปฏิบัติ จะทุจริตในเรื่อง การจ่ายต่างๆ เช่น (รายการค้างจ่าย เงินเดือนผลประโยชน์ ค่าใช้จ่าย)
9. ระดับบริหารจะทุจริตในเรื่อง ของ “Profit Smoothing” เช่น นโยบายที่เอื้อประโยชน์ การอนุมัติที่มีเงื่อนไขซับซ้อน
10. การทุจริตด้านการบัญชีส่วนใหญ่เกิดจากการหลบเลี่ยงระบบการควบคุม มากกว่า เกิดจากขาดการควบคุม

Principle V: Fraud Investigation and Corrective Action

- Fraud Investigation and Response Protocols (เกณฑ์ต่างๆ)
- Conducting the Investigation (การจัดลำดับความสำคัญ)
- Reporting the Results (การเปิดเผยและแจกจ่ายผล)
- Corrective Action (วิธีการแก้ไข)
- Measurement (วิธีการวัดผล)

Fraud Investigation and Corrective Action

1. หลักเกณฑ์ ในการสอบข้อเท็จจริง ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
2. หากผู้ตรวจสอบต้องเข้าไปมีส่วนร่วมในการทำหน้าที่ ในคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ควรต้องกำหนดไว้ใน Audit Charter ด้วย
3. การสอบหาข้อเท็จจริง ต้องสรุปให้ได้ถึงวิธีการ และขอบเขตของการทุจริตที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งวิธีการปรับปรุงด้านการควบคุม
4. สมาชิกของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง จำเป็นต้องมีผู้รู้ด้านกฎหมายด้วย และวิธีการดำเนินการต้องสอดคล้องกับข้อกำหนดหรือกฎหมาย
5. ผู้บริหารระดับสูงควรจัดให้มีระบบการควบคุม การสอบข้อเท็จจริง เป็นนโยบายหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจน
6. ผู้ทำหน้าที่หัวหน้าคณะ หรือประธาน ควรมีตำแหน่งงานที่สูงกว่า ผู้ที่ถูกสอบสวน 1 ชั้น

Fraud Investigation and Corrective Action

1. แผนการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง :
2. ระยะเวลาที่ใช้ – สอดคล้องกับกฎหมาย และไม่เนิ่นนาน
3. ผู้ที่ต้องรับรู้ - การแจ้งการดำเนินการให้กับผู้ที่ต้องรับทราบ
4. การรักษาความลับ - ให้ทราบเฉพาะที่จำเป็นเท่านั้น
5. รัศมีระวังผลทางด้านกฎหมาย – ขณะดำเนินการไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการทำหน้าที่ให้ผู้ไม่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจมีผลต่อการดำเนินการทางกฎหมาย
6. ปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับที่มีอย่างเคร่งครัด
7. รัศมีระวังเรื่องความปลอดภัยของหลักฐานที่ได้มา – ระวังทำให้หลักฐานเสียหาย/ ถูกทำลาย
8. ใช้ความเที่ยงธรรมอย่างเต็มที่ ระวังเรื่อง COI
9. จำกัดกรอบของเนื้อหาให้ชัดเจน มิฉะนั้นจะเสียเวลามาก

HOW ? ทำอย่างไร เมื่อสงสัยว่าทุจริต

Do not



Respond emotionally or act hastily



Immediately confront the suspects.



Damage or mark any evidence or potential evidence.



Limit the scope of your concerns to a specific issue.

HOW ?

Do



Be objective in our assessment.



Limit the number of people with whom you discuss your suspicious.

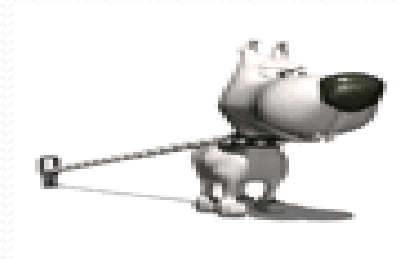


Careful preserve any evidence by removing access to documents and electronic media.



Call in professionals.

การสกัดกั้นทุจริต



- ล้างความเชื่อผิดๆ เช่น....
 - “องค์กรของเรามีแต่พนักงานที่ซื่อสัตย์ ไม่มีใครคิดทุจริตแน่”
 - “ถ้ามีการทุจริตเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบจะต้องตรวจให้เจอ”
- ประกาศให้พนักงานทราบว่าองค์กรเอาจริงกับผู้ทุจริต
- ฟ้องร้องดำเนินคดีเอาผิดกับผู้กระทำทุจริต
- สร้างสภาพแวดล้อมที่ดีเพื่อสกัดกั้นการทุจริตข้อโกง

Analysis of Lessons Learned

- ↔ How did the fraud occur?
- ↔ What controls failed?
- ↔ What controls were overridden?
- ↔ Why wasn't the fraud detected earlier?
- ↔ What red flags were missed by management?
- ↔ What red flags did internal audit miss?
- ↔ How can future frauds be prevented or more easily detected?
- ↔ What controls need strengthening?
- ↔ What internal audit plans and audit steps need to be enhanced?
- ↔ What additional training is needed?

สรุป FRM

- ⇒ ประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต
- ⇒ จัดการความเสี่ยงโดยการกำหนดมาตรการ ป้องกัน
- ⇒ จัดระบบ ให้มีการตรวจจับ แจ้งเบาะแส
- ⇒ จัดระบบการสอบข้อเท็จจริงให้ชัดเจน
- ⇒ กำหนดบทลงโทษที่ร้ายแรง และปฏิบัติอย่างจริงจัง เสมอภาค
- ⇒ การประชาสัมพันธ์เรื่องเหล่านี้ เป็นหัวใจสำคัญที่จะป้องปราม การทุจริตในองค์กร
- ⇒ ได้คนดี ดูแลให้ดี โชคดี

ด้านการตรวจสอบภายใน

- ↔ ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กร (Audit of Fraud Risk Management) ตาม COSO Framework
- ↔ ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในขั้นตอนวางแผนภารกิจ (Engagement Plan)
- ↔ ให้ความรู้ ความเข้าใจ ด้านการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต (Consulting Service)
- ↔ รายงานผลการดำเนินการ ด้านการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต การดำเนินการกรณีมีการทุจริต ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ



สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
The Institute of Internal Auditors of Thailand

จบการบรรยาย

สวัสดีครับ

สุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ ผู้บรรยาย