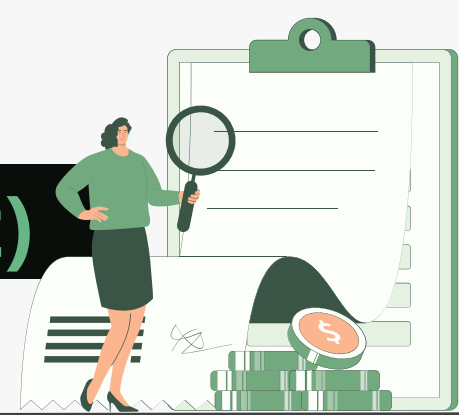


การใช้

การตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยา (Forensic Audit) ในองค์กรตรวจเงินแผ่นดิน

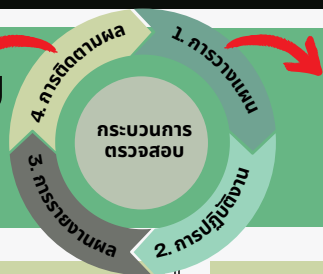


1. ความหมายของการตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยา

ในบริบทการตรวจสอบภาครัฐ การตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยา (Forensic Audit) คือ การตรวจสอบที่มุ่งตรวจจับการทุจริตหรือการกระทำผิดทางการเงิน โดยผสมผสานความรู้จากหลากหลายสาขาวิชา (เช่น การบัญชี กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ) กับ ทักษะและเทคนิคด้านการตรวจสอบ การสืบสวน และการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อประเมินและรวบรวมหลักฐานขึ้นสู่การพิจารณาคดีในชั้นศาล

2. วัตถุประสงค์ของการนำการตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยามาใช้ในองค์กรตรวจเงินแผ่นดิน

การใช้กับการตรวจสอบแบบ Forensic Audit



การใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ Forensic Audit

วัตถุประสงค์: เพื่อรวบรวมหลักฐานมายืนยันการกระทำผิดตามข้อบ่งชี้การทุจริต (Forensic Indicator) ที่ได้รับในขั้นตอนการติดตามผลการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์: เพื่อเพิ่มศักยภาพการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต (Fraud Risk) ในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ

องค์กรตรวจเงินแผ่นดินที่จะบรรลุวัตถุประสงค์นี้ได้
ต้องคำนึงถึง 7 องค์ประกอบดังต่อไปนี้

ทุกองค์กรตรวจเงินแผ่นดินสามารถบรรลุวัตถุประสงค์นี้ได้

1. อำนาจการสืบสวน

2. หน่วยตรวจสอบพิเศษ

3. ทีมตรวจสอบที่ประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญจากหลากหลายสาขา

4. เครื่องมือสำหรับการตรวจสอบ - การวิเคราะห์ข้อมูล

5. มาตรฐาน/คู่มือการตรวจสอบ

6. ช่องทางการรับเรื่องจากภายใน/ภายนอก

7. การส่งเรื่องต่อให้หน่วยงานบังคับใช้กฎหมาย

ตัวอย่างหน่วยตรวจสอบพิเศษ

- แทนชาเนีย - FORENSIC AUDIT UNIT
- ทายอาเน - FORENSIC AUDIT UNIT
- อินโดเนเซีย - INVESTIGATIVE AUDIT UNIT
- สหรัฐอเมริกา - FORENSIC AUDITS AND INVESTIGATIVE SERVICE (FAIS)
- เดนมาร์ก - FORENSIC AUDIT
- แคเมอรูน - FORENSIC AND INVESTIGATION AUDIT
- ฟิลิปปินส์ - FRAUD AUDIT OFFICE
- เม็กซิโก - กลุ่มงาน GENERAL DIRECTORATE OF FORENSIC AUDIT (DGAF) ภายใต้สำนัก SPECIAL AUDIT OF FINANCIAL COMPLIANCE (AECF)

ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ “การตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยา (Forensic Audit)” ที่สามารถปรับใช้ได้

- ความหมาย ประเภท และรูปแบบการทุจริตคอร์รัปชัน
- สัญญาณเตือนการทุจริต/ข้อบ่งชี้การทุจริต
- การพิจารณาการทุจริตคอร์รัปชันตามกฎหมายหรือ สี่เหลี่ยมการทุจริต
- การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) โดยพิจารณาข้อมูลที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล และเครื่องมือที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล

ตัวอย่างรูปแบบการปรับใช้ความรู้ ในแต่ละองค์กรตรวจเงินแผ่นดิน

- การจัดหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบเชิงบัญชีนิติวิทยา เช่น มอริเชียส ออสเตรเลีย สาธารณรัฐเกาหลี จีน ไอมาน แคนาดา ฝรั่งเศส อินเดีย อิตาลี ญี่ปุ่น แอฟริกาใต้ ตุรกี สหราชอาณาจักร สหรัฐอเมริกา
- การรวบรวมข้อมูลและจัดทำฐานข้อมูล (Database) เกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันที่พบ เช่น อินเดีย
- การอัปเดตตัวชี้วัดและวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชันให้กับศูนย์วิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis Center) เช่น สหราชอาณาจักร อิตาลี ตุรกี



เนื้อหาและออกแบบโดย:
นางสาวสุกฤษฎา ไพบุลย์ นตง.ชก. สตป. สตง.

เนื้อหาฉบับเต็มอ่านได้ที่

