

สรุปการอบรม

โครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก

เรื่อง การเขียนรายงานการตรวจสอบ

ประเภทของรายงานการตรวจสอบ

Interim Report (รายงานระหว่างกาล)

- อาจรายงานด้วยวาจา หรือเป็นลายลักษณ์อักษรก็ได้
- ใช้เมื่อต้องการแก้ไขงานที่เร่งด่วน
- มีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของการตรวจสอบ

Summary Report / Executive Report (รายงานสรุป)

- จัดทำเสนอผู้บริหารระดับสูง

Final Audit Report

- จัดทำทุกครั้งถึงแม้ว่าจะมีรายงานระหว่างกาลแล้ว

การรายงานเรื่องที่ตรวจพบ ควรประกอบด้วย

- 1 ข้อเท็จจริง (Condition)
- 2 หลักเกณฑ์ (Criteria)
- 3 สาเหตุ (Causes)
- 4 ผลกระทบ (Effect)
- 5 ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

สรุปการอบรม

โครงการเสริมสร้างความรู้ด้านตรวจสอบภายในเชิงรุก

เรื่อง การเขียนรายงานการตรวจสอบ

1 ข้อเท็จจริง (Condition)

- ✓ เป็นสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ
- ✓ เป็นความจริงที่พิสูจน์ได้
- ✓ อธิบายปัญหาและอาการที่ปรากฏ
- ✓ อาจเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ก็ได้
- ✓ เป็นหัวใจสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ
- ✓ ต้องมีข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ ตรงประเด็น และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

2 หลักเกณฑ์ (Criteria)

- ✓ เป็นหลักหรือเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้อ้างอิงเปรียบเทียบในกระบวนการตรวจสอบ
- ✓ อาจเป็นนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติงาน แผนงาน มาตรฐาน
- ✓ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ ข้อกำหนดต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นในองค์กร
- ✓ กฎหมาย ข้อกำหนด ของทางการหรือหน่วยงานกำกับดูแลที่ต้องปฏิบัติตาม
- ✓ ตำราหรือแนวปฏิบัติอื่นเป็นสากลและเอกสารอ้างอิงต่าง ๆ

3 สาเหตุ (Causes)

- ✓ เป็นต้นเหตุของความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์กับข้อเท็จจริง
- ✓ ถ้าผู้ตรวจสอบไม่ทราบสาเหตุของความแตกต่าง จะไม่สามารถกำหนดข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการแก้ไขได้ถูกต้อง

4 ผลกระทบ (Effects)

- ✓ เป็นผลของความแตกต่างที่เกิดขึ้น ซึ่งอาจสร้างความเสียหายแก่องค์กร
- ✓ อาจเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินที่มีต่อการดำเนินงานและงบการเงินขององค์กร หรือด้านชื่อเสียงและคุณภาพ
- ✓ ควรพิจารณาระดับความรุนแรง
- ✓ ผลกระทบจะกำหนดว่าสิ่งที่ตรวจสอบ มีนัยสำคัญหรือสมควรรายงานหรือไม่

5 ข้อเสนอแนะ และแผนปฏิบัติ (Recommendation)

- ✓ เป็นข้อเสนอแนะถึงแนวทางในการแก้ปัญหา ไม่ใช่เพียงบอกว่าให้พิจารณาแก้ไข
- ✓ ควรพิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจสอบพบว่ามีสาเหตุมาจากอะไร และแก้ที่สาเหตุ
- ✓ ต้องชัดเจน และปฏิบัติได้จริง
- ✓ อาจระบุทางเลือกในการแก้ไขปัญหา และต้องสอดคล้องกับสาเหตุที่ระบุ
- ✓ เป็นข้อเสนอแนะทั้งเชิงป้องกัน และเชิงแก้ไข