

บทที่ 7

รายงานและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การรายงานการตรวจสอบภายใน

- หมายถึง การนำเสนอข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรวบรวมและวิเคราะห์จนได้ผลสรุปนำเสนอต่อผู้บริหาร
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความสำคัญของการรายงานการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ขั้นตอนของการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน

- รวบรวมกระดาศทำการ
- วิเคราะห์และสรุปผลการตรวจสอบ
- จัดทำร่างรายงาน
- เสนอรายงาน
- ส่งรายงานให้หน่วยรับตรวจ
- จัดเก็บรายงานผลการตรวจสอบเข้าแฟ้ม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

วิธีการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน

- การนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในด้วยวาจา
- การนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

รูปแบบของรายงานการตรวจสอบภายใน

- แบบบันทึกรายงาน
- แบบรูปเล่ม
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

องค์ประกอบของรายงานการตรวจสอบภายในแบบรูปเล่ม

- บทนำ
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ขอบเขตของการปฏิบัติงาน
- สรุปผลการตรวจสอบ
- เอกสารประกอบ
- บทสรุปหรือบทคัดย่อ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

องค์ประกอบของข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ

- สิ่งที่เป็นอยู่
 - สิ่งที่ควรเป็น
 - สาเหตุที่ทำให้เกิด
 - ผลกระทบที่เกิดขึ้นหรือที่อาจเกิดขึ้น
 - ข้อเสนอแนะ
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ลักษณะของรายงานการตรวจสอบภายในที่ดี

- ความถูกต้อง
- ความชัดเจน
- ความกระชับ
- ความทันต่อเวลา
- ความสร้างสรรค์
- ความสนใจ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

หลักการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน

- ให้ตั้งสมมติฐานว่าผู้รับรายงานไม่ทราบในสาระ
- ไม่ควรแสดงตารางตัวเลข
- พยายามเรียงลำดับเรื่องราว
- เรื่องที่กล่าวในรายงานนั้นถูกต้อง
- ใช้ถ้อยคำที่สุภาพ
- ใช้ข้อความที่สั้น

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การสอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน

- จัดทำแผนการติดตามผลการตรวจสอบ
 - ดำเนินการติดตามผล
 - รายงานการติดตามผล
-
- กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ผู้มีหน้าที่ในการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบ ภายใน

- หน้าที่ในการติดตามผลเป็นของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

ระยะเวลาในการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบ
ภายใน

- การติดตามผลในขั้นต้น
- การติดตามผลในขั้นสุดท้าย

การประเมินผลการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบ ภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร