ตัวอย่าง - รายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ

กองทุนพัฒนาไฟฟ้า.....

ครั้งที่... ประจำปีงบประมาณ 25XX

วันที่ .....

จัดทำโดย .....

สารบัญ

1. บทคัดย่อ XX
2. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ XX
3. ผลการตรวจสอบ XX
4. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานของผู้บริหาร XX

1. บทคัดย่อ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครั้งที่... ประจำปีงบประมาณ 25XX นี้ ครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า..... ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในระหว่างวันที่ .....

การจัดระดับความสำคัญของผลจากการตรวจสอบ

สูง	หมายถึง ไม่มีระบบการควบคุมภายใน หรือระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน หรือส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของกองทุน อย่างเป็นสาระสำคัญ และต้องกำหนดแนวทางการแก้ไขหรือปรับปรุงจากผู้บริหารอย่างทันที
ปานกลาง	หมายถึง ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน หรือมีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของกองทุน แต่ไม่มีสาระสำคัญ และควรกำหนดแนวทางการแก้ไขหรือปรับปรุงจากผู้บริหารในระยะเวลาอันใกล้
ต่ำ	หมายถึง ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิผลแต่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และควรดำเนินการปรับปรุงในระยะเวลาที่เหมาะสม
ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง	หมายถึง ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ แต่หากมีการพิจารณาและดำเนินการตามข้อเสนอแนะนี้จะเป็นส่วนสนับสนุนทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

จากการตรวจสอบเพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า..... สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ตามตารางสรุปผล ดังนี้

กระบวนการปฏิบัติงาน	**จำนวนประเด็นที่ตรวจพบตามระดับความสำคัญ**			**จำนวนข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง**	**รวมทั้งหมด**
	สูง	**ปานกลาง**	**ต่ำ**		
ด้านการเงิน					
ด้านการบัญชี					
ด้านการพัสดุ					
รวมทั้งหมด					

สรุปประเด็นที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ แบ่งตามลำดับความสำคัญที่ คพรฟ. ควรพิจารณา ปรากฏรายละเอียดตามตาราง ดังนี้

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	กระบวนการ	ระดับความสำคัญ	อ้างอิงหน้า
1				
2				
3				

นอกจากนี้ มีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ซึ่งมิได้ถือเป็นประเด็นหรือข้อบกพร่องในระบบการควบคุม แต่เป็นข้อสังเกตที่กองทุน อาจนำไปพิจารณาเป็นโอกาสสำหรับการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในตาม ความเหมาะสมของสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ซึ่งจากการตรวจสอบในครั้งนี้ พบข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ดังรายละเอียดตามตาราง ดังนี้

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง	กระบวนการ	อ้างอิงหน้า
1			
2			
3			

2. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า..... ในครั้งนี้เป็นการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของกองทุน เพื่อให้ได้ความมั่นใจตามสมควรเกี่ยวกับความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันในกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าว การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ดำเนินการในระหว่างวันที่ ..... ถึง ..... โดยครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานย่อยต่าง ๆ ดังปรากฏรายละเอียดด้านล่าง

กระบวนการหลัก	กระบวนการย่อย
การเงิน	การรับเงิน
	การจ่ายเงิน
การบัญชี	การปรับปรุงบัญชี
	การจัดทำรายงานทางการเงิน
การพัสดุ	การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษา
	การจัดซื้อจัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษา

3. ผลการตรวจสอบ

3.1 รายละเอียดประเด็นที่ตรวจพบ

ประเด็นที่ตรวจพบ		ระดับความสำคัญ
1.		
รายละเอียดและสาเหตุหลัก		
ผลกระทบ		
ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข		
ความเห็นของ คพรฟ./เลขานุการ คพรฟ./ผู้จัดการกองทุน/หัวหน้าสำนักงานกองทุน/เจ้าหน้าที่กองทุน		
ผู้รับผิดชอบ		
วันที่เสร็จสิ้น		

ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความสำคัญ
2.	

รายละเอียดและสาเหตุหลัก	
ผลกระทบ	
ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข	
ความเห็นของ คพรฟ./เลขานุการ คพรฟ./ผู้จัดการกองทุน/หัวหน้าสำนักงานกองทุน/เจ้าหน้าที่กองทุน	
ผู้รับผิดชอบ	
วันที่เสร็จสิ้น	

ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความสำคัญ
3.	

รายละเอียดและสาเหตุหลัก	
ผลกระทบ	
ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข	
ความเห็นของ คพรฟ./เลขานุการ คพรฟ./ผู้จัดการกองทุน/หัวหน้าสำนักงานกองทุน/เจ้าหน้าที่กองทุน	
ผู้รับผิดชอบ	
วันที่เสร็จสิ้น	

3.2 รายละเอียดข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง

ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง	
1.	
รายละเอียด	
ข้อเสนอแนะ	

ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง	
2.	
รายละเอียด	
ข้อเสนอแนะ	

ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง	
3.	
รายละเอียด	
ข้อเสนอแนะ	

4. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินของผู้บริหาร

ประเด็นที่ตรวจพบ		ระดับความสำคัญ	ระดับความก้าวหน้า	การปฏิบัติงานในปัจจุบัน
งวดการตรวจสอบ .....(ปีงบประมาณที่ผ่านมา)				
กระบวนการด้านการเงิน				
1				
2				
กระบวนการด้านการบัญชี				
3				
4				
กระบวนการด้านการพัสดุ				
5				
6				
7				

หมายเหตุ

แก้ไขแล้ว	กองทุนได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด
แก้ไขแล้วบางส่วน	กองทุนอยู่ในระหว่างการดำเนินการแก้ไขตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งในการดำเนินการอาจจำเป็นต้องปรับปรุงแผนงานตามความเหมาะสมเนื่องจากปัจจัยจากภายในและ/หรือปัจจัยภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไป
ยังไม่ได้แก้ไข	กองทุนยังไม่มีการดำเนินการแก้ไขแต่อย่างใด

หมายถึง ประเด็นที่ได้รับการแก้ไขแล้ว และยังคงปฏิบัติตามแผนดำเนินการที่เห็นชอบโดยผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง

หมายถึง ประเด็นที่ได้รับการแก้ไขแล้ว แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผนดำเนินการที่เห็นชอบโดยผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง