

ถอดบทเรียน

การปฏิบัติงานการประเมินความเสี่ยง
การตรวจสอบการเงิน
(Financial Audit)



สรุปบทเรียนที่ได้

1. การวางแผนล่วงหน้าในการเตรียมข้อมูลเอกสาร และการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ
2. การเข้าใจบริบทและกิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
3. การสื่อสารที่ดีภายในทีมกับหน่วยรับตรวจ
4. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกหมวดบัญชี



ปัจจัยความสำเร็จ

1. การวางแผนงานที่ชัดเจน
 2. การทำงานร่วมกันในทีม เช่น การแบ่งหน้าที่
 3. การเรียนรู้และพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
- มีการถอดบทเรียนหลังการปฏิบัติงาน (AAR) และเรียนรู้โดยการเข้าร่วมการฝึกอบรม



ถอดบทเรียน

การปฏิบัติงานการประเมินความเสี่ยง การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)



สิ่งที่ทำได้ดี

1. มีการเตรียมความพร้อมทั้งด้านข้อมูลและวิธีการประเมิน
2. การประชุมสื่อสารและปรึกษาหารือในที่มงานตรวจสอบ
ภายในอย่างต่อเนื่อง
3. การจัดทำกระดาษทำการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น
4. ได้รับความร่วมมือในการให้ข้อมูลและเอกสาร
จากหน่วยรับตรวจ

ปัญหา อุปสรรค

1. การให้ข้อมูลจากหน่วยรับตรวจที่ล่าช้า หรือไม่ครบถ้วน
2. การประเมินระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ
3. ข้อจำกัดด้านเวลาในการรวบรวมข้อมูล
4. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และทักษะในเรื่องการวิเคราะห์
ความเสี่ยงที่ไม่เพียงพอ
5. ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลในระบบ Win speed ได้

สิ่งที่ต้องปรับปรุง

1. จัดให้มีการประชุมชี้แจงเบื้องต้นกับหน่วยรับตรวจ
เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน
2. พัฒนาความรู้และทักษะของทีมงานตรวจสอบภายในและ
สนับสนุนการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในที่มงาน
3. นำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบมากขึ้น
เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้เครื่องมือ Data analysis

