

บทที่ 1

บทนำ



1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

Richard H. T. (2004) อธิบายถึงหลักการการจัดการองค์กรเพื่อมุ่งสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร ประกอบด้วยกระบวนการจัดการ 5 ขั้นตอน คือ 1.การวางแผน (Planning) 2.การจัดองค์กร (Organizing) 3.การจัดบุคคลเข้าทำงาน (Staffing) 4.การนำ (Leading) 5.การควบคุม (Controlling) ดังนั้นในการบริหารจัดการองค์กรที่เป็นมหาวิทยาลัย จะมีการนำกระบวนการทางการจัดการมาใช้ในการบริหาร เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานได้อย่างบรรลุเป้าหมายโดยที่หน่วยงานต่างๆภายในมหาวิทยาลัยจะได้รับมอบหมายภารกิจและหน้าที่ต่างๆมา การที่หน่วยงานต่างๆภายในมหาวิทยาลัย สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายมาให้บรรลุเป้าหมายได้ จะช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์และวิสัยทัศน์ได้ตามที่มหาวิทยาลัยต้องการ

การควบคุมเป็นกระบวนการอย่างหนึ่งที่สำคัญ เพื่อช่วยในการกำหนดเกณฑ์ มาตรฐาน ขั้นตอนติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลและแก้ไขการดำเนินงานที่ทำให้หน่วยงานสามารถบรรลุเป้าหมายได้ หน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในการควบคุม ตรวจสอบ ติดตามการทำงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ที่ได้รับมาให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใสและลดการสูญเสียของทรัพยากร หน่วยงานที่ทำหน้าที่นี้คือสำนักงานงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือ หรือ กลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมิน ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันการสูญเสียของทรัพยากรองค์กร ทำให้เกิดความโปร่งใส เกิดธรรมาภิบาลในองค์กร ดังนั้นการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับการดำเนินงานขององค์กรทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน

การปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ จะช่วยให้สร้างความมั่นใจให้กับองค์กร ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงาน อย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาใช้ด้วยความเชื่อมั่นว่าข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนน่าเชื่อถือ ทันต่อเวลาเพื่อนำไปใช้ในการกำหนดมาตรการป้องกันมิให้เกิดขึ้น

ปัจจุบันคอมพิวเตอร์เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันมากขึ้น การนำคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการทำงานหรือการนำระบบสารสนเทศมาใช้กับหน่วยงาน หรือองค์กรเริ่มเป็นสิ่งที่จำเป็นมากขึ้นเนื่องจากข้อมูลของหน่วยงานหรือองค์กรจะมีมากขึ้น การทำงานมีความซับซ้อนมากขึ้น ความต้องการข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว และความถูกต้องของข้อมูลข่าวสารเป็นสิ่งที่สำคัญ การนำ

ระบบสารสนเทศเข้ามาใช้กับองค์กรจะช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการ และการทำงานเพิ่มมากขึ้น ช่วยให้การสืบค้น ค้นหา การเรียกใช้ การเชื่อมโยง การประมวลผลข้อมูลและการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถทำได้สะดวก รวดเร็ว แม่นยำและมีความถูกต้อง

การนำระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ เข้ามาใช้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยจะช่วยให้การบริหารจัดการ และการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และทำให้ผู้บริหารของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยมีความเชื่อมั่นได้ว่าองค์กรมีการควบคุมภายในที่ดี

ปัจจุบันสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศใช้สำหรับการจัดการงานการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเมื่อเข้าไปศึกษากระบวนการของสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งแบ่งระบบงานออกเป็นระบบงานต่างๆดังนี้ 1.ระบบการจัดการงานตรวจสอบภายใน 2. ระบบประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน 3.ระบบแผนงานการตรวจสอบ 4. ระบบจัดการงานตรวจสอบ 5.ระบบประเมินความเสี่ยงและการควบคุม 6.ระบบแนวทางการตรวจสอบ 7.ระบบการตรวจสอบงานภาคสนาม 8.ระบบสื่อสารและรายงานการตรวจสอบ 9.ระบบติดตามผลการตรวจสอบ

จากการศึกษาพบว่า ระบบงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนยังเป็นการใช้ดุลพินิจของผู้ปฏิบัติงาน โดยในการคำนวณความเสี่ยงเพื่อการวางแผนจะต้องประกอบไปด้วยค่าของผลกระทบของเหตุการณ์ที่ประเมินความเสี่ยง และค่าความน่าจะเป็นในการเกิดความเสี่ยง ในส่วนของค่าความน่าจะเป็น มาจากดุลพินิจของผู้ประเมินเนื่องจากยังไม่มีข้อมูลตัวเลขในอดีตเพียงพอและระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่ได้ออกแบบให้รองรับกับการนำข้อมูลในอดีตมาใช้ประโยชน์ และในการประเมินความเสี่ยงยังสามารถทำการเพิ่มเติมข้อมูลที่เป็นตัวเลขเชิงปริมาณลงไปในการประเมินแต่ละเกณฑ์ได้ ซึ่งปัจจุบันระบบสารสนเทศยังไม่ได้ทำการรองรับให้เพิ่มข้อมูลลงไปได้ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มรายละเอียดของข้อมูลเพิ่มเติม นอกจากนี้ในส่วนของการประเมินประสิทธิภาพในการทำงานของสายงานตรวจสอบ ยังไม่มีการประเมินประสิทธิภาพอย่างเป็นระบบ แต่มีการเก็บข้อมูลที่สามารถนำไปทำการวิเคราะห์หาประสิทธิภาพการทำงานเอาไว้ ซึ่งไม่ได้มีการนำไปทำการวิเคราะห์ต่อ เพื่อให้เป็นสารสนเทศที่ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

ดังนั้นในงานวิจัยนี้ จึงมีความต้องการในพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับสำนักงานตรวจสอบภายในแต่ เนื่องจากระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายในมีการเปลี่ยนแปลงระบบฐานข้อมูล และโปรแกรมจากโปรแกรม ออราเคิล 9i เป็น ออราเคิล 10g ทำให้โปรแกรมที่จะ

ใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศมีการเปลี่ยนแปลงไป ทำให้ไม่สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายในได้ จึงได้ทำการพัฒนาระบบสารสนเทศโดยแยกฐานข้อมูลและโปรแกรมออกมาจากระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน การพัฒนาระบบสารสนเทศทำการพัฒนา 2 ระบบคือ 1. ทำการพัฒนาในระบบการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนเพราะเป็นระบบที่มีความเร่งด่วนในการพัฒนาให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบัน และ 2. ทำการพัฒนาเพิ่มเติมในระบบการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ เนื่องจากในระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายในยังขาดระบบนี้อยู่ ส่วนระบบที่เหลือที่กล่าวมาข้างต้นที่ไม่ได้ทำการพัฒนาเนื่องจากจะเกิดความซ้ำซ้อนในการทำงานของผู้ใช้งานระบบ และเป็นการพัฒนาที่ซ้ำซ้อนกับระบบสารสนเทศที่มีอยู่

งานวิจัยนี้ จึงมีความต้องการในพัฒนาระบบการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนและพัฒนาระบบงานการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ ซึ่งนำไปใช้เสริมกับระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นของข้อมูลและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

ออกแบบและพัฒนาระบบสารสนเทศของระบบการจัดการงานการตรวจสอบภายใน

1.3 ขอบเขตของงานวิจัย

งานวิจัยนี้มีขอบเขตดังนี้

1. ศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบและพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับสำนักงานตรวจสอบภายในจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ระบบสารสนเทศแบ่งระบบการทำงานที่จะทำการพัฒนาได้เป็น 10 ระบบคือ

- 2.1 ระบบการจัดการงานตรวจสอบภายใน
- 2.2 ระบบงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน
- 2.3 ระบบแผนงานการตรวจสอบ
- 2.4 ระบบจัดการงานตรวจสอบ
- 2.5 ระบบประเมินความเสี่ยงและการควบคุม
- 2.6 ระบบการตรวจสอบงานภาคสนาม
- 2.7 ระบบสื่อสารและรายงานการตรวจสอบ
- 2.8 ระบบสื่อสารและรายงานการตรวจสอบ

2.9 ระบบติดตามผลการตรวจสอบ

2.10 ระบบประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

2. ทดสอบการใช้งานระบบสารสนเทศสำหรับสำนักงานตรวจสอบภายใน

1.4 วิธีการดำเนินงานวิจัย

การดำเนินงานวิจัยมีขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษา กฎหมาย กฎระเบียบ และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
2. ศึกษารวบรวมข้อมูล เอกสารระบบการทำงานของสำนักงานตรวจสอบภายในจากการ สอดถาม/สัมภาษณ์ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ศึกษากระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน
ศึกษาหน้าที่การทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ศึกษาระบบการประเมินความเสี่ยง
3. วิเคราะห์ปัญหาของระบบงานและหาแนวทางในการแก้ไขปัญหา
4. ออกแบบระบบงานให้สอดคล้องกับการทำงานและความต้องการของผู้ใช้
5. ออกแบบระบบฐานข้อมูล
6. จัดทำระบบฐานข้อมูล และพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับงานตรวจสอบภายใน
7. สรุปผลงานวิจัยและข้อเสนอแนะ

1.5 ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย

ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัยมีดังนี้

1. เพิ่มค่าความเชื่อมั่น ในค่าความเสี่ยงที่คำนวณ ได้เนื่องจากค่าความน่าจะเป็นที่ใช้ คำนวณความเสี่ยงมาจากการใช้ข้อมูลในอดีตและวิธีการทางสถิติมาทำการคำนวณ
2. ลดเวลาในการคำนวณค่าความน่าจะเป็นที่ใช้ข้อมูลอดีตมาทำการคำนวณ
3. การประเมินความเสี่ยงจะทำได้ง่ายขึ้นเมื่อมีการแยกปัจจัยที่อยู่ในเกณฑ์ที่ใช้ประเมิน ความเสี่ยงออกมาให้ชัดเจน
4. สามารถนำข้อมูลเชิงปริมาณในส่วนของ การประเมินความเสี่ยงมาทำการวิเคราะห์ได้ มากขึ้น
5. สามารถทำการประเมินประสิทธิภาพการทำงานสายงานตรวจสอบได้และทำให้ ประสิทธิภาพการทำงานและการบริหารจัดการเพิ่มมากขึ้น