สำนักงานวิทยทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บทที่ 5

อภิปรายผลการศึกษา

การอภิปรายผลการศึกษาเป็นการเปรียบเทียบระบบสารสนเทศที่สำนักงานตรวจสอบภายในใช้งานอยู่เฉพาะในส่วนที่เป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนกับโปรแกรมในส่วนที่เป็นการประเมินความเสี่ยงและประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบและส่วนที่เป็นข้อจำกัดการใช้โปรแกรม โดยประกอบไปด้วยหัวข้อดังนี้

1. เปรียบเทียบขั้นตอนการใช้งานโปรแกรม
2. เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรม
3. ข้อดีและข้อเสียของโปรแกรม
4. ข้อจำกัดของโปรแกรม

5.1. เปรียบเทียบขั้นตอนการใช้โปรแกรมในปัจจุบันกับโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นใหม่

เป็นการเปรียบเทียบขั้นตอนการทำงานของระบบสารสนเทศที่สำนักงานตรวจสอบ ใช้งานอยู่ในปัจจุบันกับโปรแกรมส่วนที่ทำการพัฒนาเพิ่มเติมโดยจะแบ่งการเปรียบเทียบออกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่งคือการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนและส่วนที่สองคือประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ ในระบบสารสนเทศที่ปัจจุบันสำนักงานใช้งานอยู่ไม่มีการประเมินประสิทธิภาพเพียงแต่มีการเก็บข้อมูลซึ่งอยู่ในระบบแผนงานตรวจสอบ เป็นข้อมูลที่สามารถนำมาวิเคราะห์ต่อเป็น ค่าประสิทธิภาพในการทำงานได้

5.1.1 การใช้งานโปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน

ตารางที่ 5.1 การเปรียบเทียบขั้นตอนการใช้งานโปรแกรม

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่ใช้งานปัจจุบัน	การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่พัฒนา
1.กำหนดรายชื่อผู้ที่มีสิทธิ์ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน	1.กำหนดรายชื่อผู้ที่มีสิทธิ์ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน
2.กำหนดระบบงานที่ใช้ประเมินความเสี่ยง	2.กำหนดระบบงานที่ใช้ประเมินความเสี่ยง
3.กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ประเมินความเสี่ยง	3.กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ประเมินความเสี่ยง
4.กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง	4.กำหนดวัตถุประสงค์และรูปแบบของข้อมูลที่ใช้ประเมินความเสี่ยง
5.กำหนดผลกระทบให้กับปัจจัยเสี่ยง	5.กำหนดปัจจัยเสี่ยงในเกณฑ์ที่ใช้ประเมินความเสี่ยง

ตารางที่ 5.2 การเปรียบเทียบขั้นตอนการใช้งานโปรแกรม (ต่อ)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่ใช้งานปัจจุบัน	**การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่พัฒนา**
7.เลือกปีที่ทำการประเมินความเสี่ยง	6.กำหนดลำดับของปัจจัยเสี่ยง
8.เลือกระบบงานที่ใช้ประเมินความเสี่ยง	7.กำหนดน้ำหนักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง
9.ประเมินน้ำหนักความสำคัญในแต่ละเกณฑ์	8.กำหนดข้อความที่เป็นเงื่อนไขที่ใช้เป็นระดับผลกระทบในปัจจัยเสี่ยง
10.ประเมินความเสี่ยงในแต่ละเกณฑ์	9.กำหนดค่าผลกระทบของแต่ละระดับความรุนแรง
11.ประเมินความเสี่ยงให้ครบ 18 ระบบงาน	10.กำหนดค่าความน่าจะเป็นสำหรับในการประเมินความเสี่ยงปีที่ 1
12.รองผู้อำนวยการสำนักงานฯทำการสอบทานการประเมินความเสี่ยง	11.กำหนดปีทำงานในระบบ
13.รวมผลคะแนนความเสี่ยงของแต่ละระบบงาน	12.กำหนดรูปแบบการพยากรณ์ที่ใช้ในการหาค่าความน่าจะเป็น
14.จัดลำดับคะแนนความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย	13.เลือกปีที่ทำการประเมินความเสี่ยง
15.เลือกระบบงานที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อนำไปประเมินความเสี่ยงกิจกรรม	14.เลือกระบบงานที่ใช้ประเมินความเสี่ยง
	15.ประเมินน้ำหนักความสำคัญในแต่ละเกณฑ์
	16.ประเมินความเสี่ยงในแต่ละเกณฑ์
	17.ประเมินความเสี่ยงให้ครบ18 ระบบงาน
	18.รองผู้อำนวยการสำนักงานฯทำการสอบทานการประเมินความเสี่ยงฯ
	19.รวมผลคะแนนความเสี่ยงของแต่ละระบบงาน
	20.จัดลำดับคะแนนความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย
	21.เลือกระบบงานที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อนำไปประเมินความเสี่ยงกิจกรรม

5.2.2 ขั้นตอนการใช้งานโปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

ตารางที่ 5.3 การเปรียบเทียบขั้นตอนการใช้งานโปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพการทำงาน

ระบบที่เก็บข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณค่าประสิทธิภาพการทำงาน (ระบบแผนงานตรวจสอบ)	**การประเมินประสิทธิภาพการทำงาน**
1.เลือกปีที่ทำการตรวจสอบภายใน	1.เลือกปีที่ทำการตรวจสอบภายใน
2.ป้อนข้อมูลระบบงานและหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ	2.ป้อนข้อมูลระบบงานและหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ
3.ป้อนข้อมูลสถานะการทำงาน	3.ป้อนข้อมูลสถานะการทำงาน
3.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานตามแผนงานในส่วนระบบงาน	3.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานตามแผนงานในส่วนระบบงาน
4.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานจริงในส่วนระบบงาน	4.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานจริงในส่วนระบบงาน
5.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานตามแผนงานในส่วนกิจกรรมย่อย	5.ป้อนข้อมูลงบประมาณที่ใช้ในการทำงานในส่วนระบบงาน
6.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานจริงในส่วนระบบงานในส่วนกิจกรรมย่อย	6.ป้อนจำนวนชั่วโมงการทำงานในส่วนระบบงาน
7.แสดงผลข้อมูลวันที่เริ่มต้นและสิ้นสุดการทำงานตามแผนและวันทำงานจริง	7.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานตามแผนงานในส่วนในส่วนกิจกรรมย่อย
	8.ป้อนข้อมูลวันที่เริ่มและสิ้นสุดการทำงานจริงในส่วนในส่วนกิจกรรมย่อย
	9.ป้อนจำนวนชั่วโมงการทำงานในส่วนกิจกรรมย่อย
	10.สรุปผลการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบในส่วนของระบบงาน
	11.สรุปผลการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบในส่วนของกิจกรรมย่อย

ตารางที่ 5.4 การเปรียบเทียบขั้นตอนการใช้งานโปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพการทำงาน(ต่อ)

ระบบที่เก็บข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณค่าประสิทธิภาพการทำงาน (ระบบแผนงานตรวจสอบ)	การประเมินประสิทธิภาพการทำงาน
	12.สรุปผลเปรียบเทียบการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบทั้งหมด

5.2. ความแตกต่างของโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันกับโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นใหม่

เป็นการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างระบบสารสนเทศที่สำนักงานตรวจสอบภายในใช้งานกับโปรแกรมที่ทำการพัฒนา เฉพาะในส่วนที่เป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนและการประเมินประสิทธิภาพการทำงานสายงานตรวจสอบและเหตุผลในการพัฒนาเพิ่มเติม

ตารางที่ 5.5 เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรมส่วนประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน

เกณฑ์เปรียบเทียบ	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่ใช้งานปัจจุบัน	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่พัฒนา	เหตุผลในการพัฒนาเพิ่มเติม
1. รูปแบบการประเมินความเสี่ยง	ในเกณฑ์ที่ใช้ประเมินความเสี่ยงไม่ได้แยกปัจจัยที่ใช้ในการตัดสินใจออกมาอย่างชัดเจน	ในเกณฑ์ที่ใช้ประเมินความเสี่ยงมีการแยกปัจจัยที่ต้องใช้ตัดสินใจประเมินความเสี่ยงออกมาอย่างชัดเจน	เพื่อในการตัดสินใจประเมินความเสี่ยงจะทำได้ง่ายกว่าเดิม
2.รูปแบบข้อมูลการประเมินความเสี่ยง	รูปแบบของข้อมูลที่ทำการประเมินความเสี่ยงเป็นเชิงคุณภาพเพียงอย่างเดียว	รูปแบบของข้อมูลที่ทำการประเมินความเสี่ยงเป็นเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	เพื่อให้ข้อมูลที่ประเมินความเสี่ยงมีรายละเอียดมากกว่าเดิมที่เป็นเชิงคุณภาพเพียงอย่างเดียวมีข้อมูลที่เป็นตัวเลขประกอบเพิ่มเติมด้วย

ตารางที่ 5.6 เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรมส่วนประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน(ต่อ)

เกณฑ์เปรียบเทียบ	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่ใช้งานปัจจุบัน	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่พัฒนา	เหตุผลในการพัฒนาเพิ่มเติม
3.จำนวนครั้งที่ทำการประเมินความเสี่ยงต่อระบบงาน	12 ครั้งต่อระบบงาน	21 ครั้งต่อระบบงาน	เนื่องจากมีการแยกปัจจัยในเกณฑ์ออกมาทำให้จำนวนครั้งในการประเมินบางเกณฑ์มากกว่า1 ครั้งต่อเกณฑ์
4. ขั้นตอนการกำหนดค่าเริ่มต้นสำหรับเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง	จำนวนขั้นตอนการกำหนดเกณฑ์น้อยและไม่ซับซ้อน	จำนวนขั้นตอนการกำหนดเกณฑ์มากและซับซ้อน	เนื่องจากต้องมีการกำหนดน้ำหนักของปัจจัย ลำดับการเกิดของปัจจัย และกำหนดค่าตัวแปรให้กับผลกระทบจึงมีขั้นตอน มากและมีความซับซ้อน
5.วิธีการคำนวณความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์	มาจากดุลพินิจของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน	มาจากการคำนวณข้อมูลในอดีต	เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของค่าความน่าจะเป็น ซึ่งมีผลต่อค่าความเสี่ยงที่ทำการประเมิน

ตารางที่ 5.7 เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรมส่วนประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน(ต่อ)

เกณฑ์เปรียบเทียบ	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่ใช้งานปัจจุบัน	โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนที่พัฒนา	เหตุผลในการพัฒนาเพิ่มเติม
6. การกำหนดค่าความน่าจะเป็นให้กับโปรแกรม	การกำหนดความน่าจะเป็นมาจากดุลพินิจของผู้ปฏิบัติงาน	ทำการกำหนดค่าเฉพาะปีแรกที่ทำการประเมินความเสี่ยงปีที่เหลือโปรแกรมจะทำการคำนวณเอง	เพื่อช่วยลดเวลาในการคำนวณความน่าจะเป็นที่ใช้ข้อมูลในอดีต
7.การกำหนดระดับของผลกระทบ	กำหนดผลกระทบได้ 3 ระดับ	กำหนดผลกระทบได้ ไม่จำกัดระดับ	เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นให้การกำหนดระดับของผลกระทบ

ตารางที่ 5.8 เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรมส่วนประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

เกณฑ์เปรียบเทียบ	โปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพของสายงานตรวจสอบที่ใช้งานปัจจุบัน	โปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบที่พัฒนา	เหตุผลในการพัฒนา
1.การประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ	ไม่มี	มี	เพื่อช่วยให้ทราบประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

ตารางที่ 5.9 เปรียบเทียบความแตกต่างของโปรแกรมส่วนประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ(ต่อ)

เกณฑ์เปรียบเทียบ	โปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพของสายงานตรวจสอบที่ใช้งานปัจจุบัน	โปรแกรมการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบที่พัฒนา	เหตุผลในการพัฒนา
2.ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงาน	1.ข้อมูลวันเริ่มทำงานทำงานตามแผน 2.ข้อมูลวันเริ่มทำงานจริง 3.ข้อมูลวันสิ้นสุดการทำงานตามแผน 4.ข้อมูลวันสิ้นสุดการทำงานจริง	1.ข้อมูลวันเริ่มท้างานท้างานตามแผน 2.ข้อมูลวันเริ่มทำงานจริง 3.ข้อมูลวันสิ้นสุดการทำงานตามแผน 4ข้อมูลวันสิ้นสุดการทำงานจริง 5.ข้อมูลงบประมาณตามแผน 6.ข้อมูลงบประมาณจริง 7.ข้อมูลชั่วโมงการทำงาน	1.ส่วนที่เป็นข้อมูลงบประมาณเพื่อให้ได้การประเมินประสิทธิภาพในมุมมองของต้นทุน 2.ส่วนที่เป็นข้อมูลชั่วโมงการทำงานเพื่อให้การคำนวณเวลาในการทำงานถูกต้องมากกว่าการใช้วันทำงานมาคำนวณ

5.3. ข้อดีและข้อเสียของโปรแกรม

เป็นการอภิปรายถึงข้อดีและข้อเสียของโปรแกรมที่ทำการพัฒนาขึ้นมา ทั้งในส่วนที่เป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนและการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ

ข้อดีของโปรแกรม

1. ในการตัดสินใจประเมินความเสี่ยง จะทำให้การตัดสินใจทำได้ง่ายขึ้นกว่าโปรแกรมเดิม เนื่องจากมีการแยกปัจจัยในแต่ละเกณฑ์ออกมาให้ชัดเจน
2. ข้อมูลที่ทำการประเมินความเสี่ยง สามารถนำข้อมูลเชิงปริมาณไปทำการวิเคราะห์หาค่าความเสี่ยงได้
3. วิธีการที่ใช้ในคำนวณความน่าเป็น เป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับค่าความเสี่ยงที่ทำการประเมินได้
4. ลดระยะเวลาในการคำนวณค่าความน่าจะเป็นที่ใช้ข้อมูลในอดีตลงร้อยละ 95.6
5. การกำหนดระดับผลกระทบสามารถกำหนดได้มากกว่าหรือน้อยกว่า 3 ระดับเพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นในกำหนดค่าผลกระทบ
6. สามารถประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบได้

ข้อเสียของโปรแกรม

1. จำนวนครั้งในการประเมินความเสี่ยงต่อระบบงานจะมากกว่าโปรแกรมเดิม 9 ครั้ง จำนวนครั้งที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 75
2. การกำหนดค่าเริ่มต้นสำหรับเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง จะมีขั้นตอนที่มากและซับซ้อนมากกว่าโปรแกรมเดิม
3. ไม่สามารถนำเข้าข้อมูลจากระบบสารสนเทศที่ใช้งานอยู่ในสำนักงานได้ โดยตรงต้องทำการป้อนข้อมูลเข้าสู่โปรแกรมด้วยการป้อนข้อมูล

5.4. ข้อจำกัดของโปรแกรม

1. การใช้โปรแกรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนในการคำนวณความน่าจะเป็นในปีแรกจะไม่สามารถคำนวณความน่าจะเป็นได้ ค่าที่ได้มาจากการกำหนดค่าความน่าจะเป็นเริ่มต้นให้กับโปรแกรม

2. จำนวนผู้ที่ทำการประเมินความเสี่ยงในโปรแกรม ถ้าผู้ประเมินมีจำนวนน้อยเกินไปจะมีผลต่อการกระจายตัวของข้อมูล ส่งผลต่อการคำนวณค่าความน่าจะเป็นในปีที่ 2 จำนวนผู้ประเมินไม่ควรต่ำกว่า 1-3 คน

3. การนำข้อมูลนำเข้า เข้าสู่โปรแกรมประเมินความเสี่ยง และประเมินประสิทธิภาพการทำงานยังต้องทำการป้อนข้อมูลด้วยคนอยู่ ไม่สามารถส่งข้อมูลจากระบบสารสนเทศของสำนักงานเข้าสู่โปรแกรมได้โดยตรง

4. การใช้งานโปรแกรมประเมินความเสี่ยง และประเมินประสิทธิภาพการทำงานเป็นการใช้งานเสริมกับระบบสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถนำไปใช้งานกับงานตรวจสอบภายในได้ทั้งหมดโดยลำพังเพียงโปรแกรมเดียว