

อัครพันธุ์ ไชยนันท์ : การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยของรัฐ (THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM FOR INTERNAL AUDIT DEPARTMENT OF PUBLIC'S UNIVERSITY) อ.ที่ปรึกษา: ผศ.ดร. สมชาย พัวจินดาเนตร; อ.ที่ปรึกษาร่วม: รศ.วันเพ็ญ กฤตผล, 266 หน้า.

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ออกแบบและพัฒนาระบบสารสนเทศของระบบงานการตรวจสอบภายในที่มีสำนักงานตรวจสอบภายในจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยเป็นกรณีศึกษา ดำเนินการศึกษาระบบสารสนเทศของหน่วยงานประกอบไปด้วย 9 ระบบย่อย ดังนี้ (1) ระบบการจัดการงานตรวจสอบภายใน (2) ระบบการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน (3) ระบบแผนงานตรวจสอบ (4) ระบบจัดการงานตรวจสอบ (5) ระบบประเมินความเสี่ยงและการควบคุม (6) ระบบแนวทางการตรวจสอบ (7) ระบบการตรวจสอบงานภาคสนาม (8) ระบบสื่อสารและรายงานการตรวจสอบ และ(9) ระบบติดตามผลการตรวจสอบ โดยระบบย่อยที่ควรได้รับการพัฒนาเร่งด่วนให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบัน คือระบบการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน นอกจากนี้ระบบย่อยที่มีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิมคือ ระบบการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ จากนั้นดำเนินการวิเคราะห์ระบบเพื่อจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการทำงาน

จากการศึกษาพบว่า (1) ระบบประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ประกอบด้วยความเสี่ยงที่ทำการประเมิน 4 ด้าน ดังนี้ ด้านกลยุทธ์ ได้แก่ ความสอดคล้องของแผนกลยุทธ์ ข้อมูลและการสื่อสาร การปรับแผนงบประมาณ และการมอบหมายความรับผิดชอบของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ได้แก่ การติดตามผลการดำเนินงาน ขั้นตอนการดำเนินงาน คู่มือปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน ได้แก่ ระยะเวลาของการตรวจสอบภายในล่าสุด ผลของการตรวจสอบภายใน และรายงานการเงินและด้านกฎระเบียบ ได้แก่ กฎระเบียบข้อบังคับ (2) ระบบประเมินประสิทธิภาพการทำงานของสายงานตรวจสอบ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายและเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบของแต่ละระบบงานสำหรับหน่วยงานต่างๆของมหาวิทยาลัย โดยเปรียบเทียบกับงบประมาณและที่แผนที่วางไว้

จากผลการศึกษาระบบสารสนเทศที่ถูกพัฒนาขึ้น พบว่า (1) ช่วยลดขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลเหตุการณ์ในอดีตและช่วยลดเวลาเพื่อการประเมินค่าความเสี่ยงของแต่ละระบบงาน (2) การประเมินความเสี่ยงมีความละเอียดและชัดเจนมากขึ้นเนื่องจากการจำแนกปัจจัยย่อยในแต่ละเกณฑ์ความเสี่ยงที่พิจารณา (3) ผู้บริหารสามารถประเมินประสิทธิภาพการตรวจสอบระบบงานของบุคลากรในระบบงานที่ดำเนินการตรวจสอบกับหน่วยงานต่างๆ ได้มากขึ้น

##4770538621 : MAJOR INDUSTRIAL ENGINEERING

KEY WORD : RISK ASSESSMENT, PERFORMANCE AND INTERNAL CONTROL

AKKARAPAN CHAIYANANDHA : THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM FOR INTERNAL AUDIT DEPARTMENT OF PUBLIC' S UNIVERSITY. THESIS ADVISOR : ASST. PROF. SOMCHAI PUJINDANETR, Ph.D., THESIS COADVISOR : ASSOC. PROF. WANPEN KRITTAPHOL, 266 pp.

The objectives of this research were to design and develop a management information system for internal audit, by employing internal audit department of Chulalongkorn University as a case study. The MIS consists of nine sub-systems namely (1) Internal audit management (2) Enterprise risk assessment (3) Audit plan (4) Engagement work (5) Risk and control assessment (6) Engagement program (7) Audit fieldwork (8) Communication and Report (9) Follow up . The literature suggests that the sub-system that should be urgently developed to match the current situation was the enterprise risk assessment system. In addition, the other sub-system that should be further developed was the performance measurement of the audit team system. The sub-systems are to be analyzed and their respective risk assessment and performance measurement computer systems should be developed.

The study found that (1) the enterprise risk assessment has four distinct risks namely (1) Strategic such as relate to CU-Administration strategies, information & communication ,improvement the yearly budget and establishment the responsibilities units , Operation such as the follow - up performance ,the complication of procedure ,instruction manual and output of the last-period performance ,Financial such as the year that the last auditing was performed, the last recommendations of auditing and financial report and Compliance. (2) The performance measurement of the audit system consists of expenses and time spent to audit each of the auditable activity tasks in various departments within the university by making a comparison between actual spending budget and the planned one.

The result showed that (1) the developed information system is could reduce the steps of data gathering ,and also decreases the risk assessment calculation time of each auditable activity tasks (2) the risk assessment was more accurate than before due to the risk factors of each criteria were clearly defined (3) the management could measure the performance of their audit team.