

### บทคัดย่อ

งานวิจัยเรื่อง การนำมาตรฐาน COBIT มาประยุกต์ใช้ในองค์กร เพื่อปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศ กรณีศึกษา : ผู้ประกอบธุรกิจทางการเงินที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน (Non-bank) แห่งหนึ่ง มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคของกระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศ เฉพาะการตรวจรับระบบงานในส่วนของการบริหารโครงการเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Project Management) ขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษาที่ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายใน จากนั้นจึงนำเสนอแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยนำมาตรฐานการควบคุมภายในมาประยุกต์ใช้

งานวิจัยนี้จัดทำในรูปแบบวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ และศึกษาเอกสารการปฏิบัติงาน เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงานในปัจจุบัน ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน รวมทั้งศึกษาค้นคว้าบทความวิชาการเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมภายในและแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง จากนั้นทำการวิเคราะห์ปัญหาโดยนำมาตรฐานการควบคุมภายในเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ มาตรฐาน COBIT (Control Objectives for Information and Related Technology) มาใช้ในการวิเคราะห์ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนของการควบคุม แล้วจึงกำหนดแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน COBIT เพื่อขจัดปัญหาและอุปสรรคของกระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศที่มีอยู่ให้เหมาะสม

ผลการวิจัยพบว่า กระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศ เฉพาะการตรวจรับระบบงานในส่วนของการบริหารโครงการเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Project Management) ขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษา ขาดการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COBIT กรณี New Project ได้แก่ ขาดการจัดตั้งทีมงานโครงการ ขาดการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ขาดการมีส่วนร่วมในการริเริ่มโครงการของหน่วยงานผู้ใช้ ขาดการ Sign-off User Requirement ขาดการวางแผนการทดสอบ และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ IT Audit ตรวจสอบความถูกต้องของผลการทดสอบระบบงาน (User Acceptance Test : UAT) ก่อนนำใช้จริงบน Production System กรณี Production Problem ได้แก่ ขาดการกำหนดเจ้าของระบบงานและข้อมูล (Application / Data Owner) และขาดการกำหนดให้ทีมงานโครงการประเมินผลหลังจากนำระบบออกใช้งานจริง (Post Implementation Review)

จากผลการวิจัยนำเสนอแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงาน กรณี New Project ได้แก่ กำหนดให้มีการ Sign-off User Requirement และสร้างตัวต้นแบบ (Prototype) นำเสนอแก่

เจ้าของระบบและผู้ใช้งาน มีการจัดตั้งทีมงานโครงการ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibility) ของแต่ละฝ่ายที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน กำหนดให้มีการ Monitor Project Progress และ Solve Problem กำหนดให้ผู้ใช้งานระบบงานต้องมีส่วนร่วมในการกำหนดแผน กลยุทธ์ และเงื่อนไขในการทดสอบ และกำหนดบทบาทความรับผิดชอบที่เป็นอิสระของ IT Audit กรณี Production Problem ได้แก่ กำหนดเจ้าของระบบงานและข้อมูล (Application / Data Owner) ให้ชัดเจน และกำหนดให้ทีมงานโครงการทำการประเมินผลหลังจากนำระบบออกใช้งานจริง (Post Implementation Review)