

บทบาทของ IT Auditor กับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

IT Audit คือ การตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบ IT (เทคโนโลยีสารสนเทศ) ซึ่งการตรวจสอบจะพิจารณาโครงสร้างพื้นฐาน ด้วยการประเมินผลจากหลักฐานที่ได้เข้าไปตรวจสอบแล้วพบว่า ข้อมูลที่ได้มีการปกป้องที่เป็นสินทรัพย์ขององค์กร/กิจการ ยังคงสภาพของข้อมูลที่สมบูรณ์ และมีการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร/กิจการ หรือวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบ IT Audit อาจจะไปตรวจสอบในส่วนของ "งบการเงิน" "ระบบเงินเดือน" "ระบบสิทธิ์ของพนักงาน" และสภาพแวดล้อมการทำงานทั่วไปของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ



รัตติยา สวัสดิ์
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10

จากวิกฤตโควิด-19 ส่งผลให้ธุรกิจต่างต้องปรับตัวเพื่อความอยู่รอด สหกรณ์ต่างๆ ก็จะต้องปรับตัวเช่นเดียวกัน ผลกระทบจากเหตุการณ์โควิด-19 ส่งผลให้การส่งออกลดลง ผลผลิตทางการเกษตรราคาตกต่ำกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศและมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจภาคสหกรณ์อย่างแน่นอน ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิตและแปรรูป หรือธุรกิจให้บริการต่างๆ ภาคสหกรณ์จึงต้องปรับตัวให้ทันสมัย มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการ การดำเนินธุรกิจ และให้บริการสมาชิก การใช้เทคโนโลยีในการบันทึกข้อมูลบัญชีและการเงินของสหกรณ์อาจมีความเสี่ยง หากสหกรณ์มีระบบการควบคุมและรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีไม่ดีพอ ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีจึงต้องอาศัยบทบาทของ IT Auditor เข้ามาช่วยตรวจสอบการควบคุมและจัดการภายในด้านเทคโนโลยีของสหกรณ์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบด้าน IT

- การประเมินระบบควบคุมการใช้งานให้มีความปลอดภัย มีมาตรฐานการป้องกันผู้บุกรุกจากภายนอก มีระบบป้องกันความปลอดภัยของ Data Center หรือ Data Warehouse และการออกแบบระบบปฏิบัติการที่มีความเหมาะสม
- การค้นหาหลักฐานสำหรับสิ่งผิดปกติที่เกิดขึ้นในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในด้าน IT และการจัดการความเสี่ยงด้าน IT



การควบคุมด้าน IT ที่ดี ประกอบด้วย

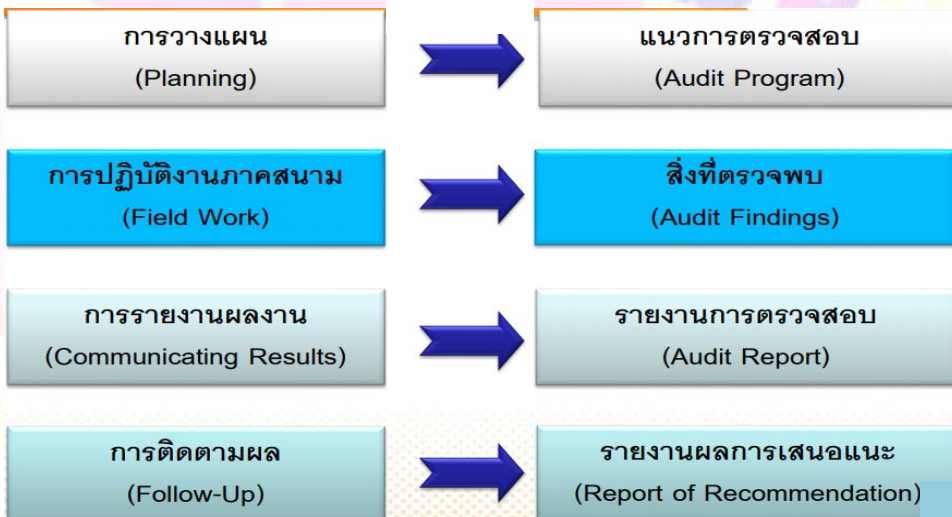
- ✓ การกำหนดสิทธิ์ในการใช้ระบบอย่างเหมาะสม
- ✓ ความครบถ้วนสมบูรณ์
- ✓ ความแม่นยำถูกต้อง
- ✓ ความสมเหตุสมผลของระเบียบข้อมูล
- ✓ การบำรุงรักษาข้อมูล
- ✓ การสำรองข้อมูล
- ✓ การกู้ระบบและข้อมูล
- ✓ การจัดทำรายงานปัญหาที่เกิดขึ้น
- ✓ การบันทึกผลการดำเนินงานและการใช้ระบบเพื่อตรวจสอบว่ามีการดำเนินงานอย่างถูกต้อง

IT Auditor จึงต้องมีความรู้

ความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit Process) ตลอดจนมีความรู้ด้านเทคนิคเชิงลึก (IT Audit Technical Know-how) ในระบบที่ต้องเข้าไปตรวจสอบ โดยขั้นตอนการตรวจสอบมี ดังนี้

สรุปบทบาทหน้าที่ของ IT Auditor

- ตรวจสอบและประเมินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
- ร่วมวางแผนการตรวจสอบและกำหนดแนวการสอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ตรวจสอบระบบปฏิบัติการและอุปกรณ์เครือข่ายของสหกรณ์
- ตรวจสอบอุปกรณ์รักษาความปลอดภัย เช่น การตรวจสอบ Firewall
- การตรวจสอบกระบวนการบริหารจัดการควบคุมด้านสารสนเทศ (Administrative Control)
- การตรวจสอบด้านกายภาพ (Physical Control) ได้แก่ การตรวจสอบระบบควบคุมการเข้า-ออกศูนย์คอมพิวเตอร์ การตรวจสอบ Hardware ระบบ Backup/Restore และ ระบบไฟสำรอง เช่น มี UPS เพียงพอหรือไม่ การตรวจสอบอุปกรณ์เฝ้าระวัง เช่น กล้องวงจรปิด (CCTV) เป็นต้น
- รายงานผลและข้อเสนอแนะ



ผังแสดงขั้นตอนกระบวนการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit Process)



กันยายน 2563

อ้างอิง

ACIS PROFESSIONAL CENTER. เรียนรู้หลักการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit) อย่างมีประสิทธิภาพในทางปฏิบัติ วิเคราะห์ปัญหาการตรวจสอบระบบสารสนเทศ และการแก้ปัญหาในเชิงบูรณาการ. สืบค้นจาก

<https://www.acisonline.net/?p=1722>

Understanding ad Sense การตลาด โฆษณา ไอที. (2562). it audit คืออะไร. สืบค้นจาก

<https://understandingadsense.com/%E0%B9%84%E0%B8%AD%E0%B8%97%E0%B8%B5/what-is-it-audit/>