

บทที่ 4

การวิเคราะห์ผลข้อมูล

การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีวัตถุประสงค์เพื่อ ประเมินถึงความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) และนำผลที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการ ปรับปรุงหรือพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของการไฟฟ้าในสังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

การศึกษานี้ได้ใช้แบบสอบถามทำการสอบถาม หัวหน้าแผนกบัญชีประมวลผล และพนักงานในแผนกบัญชี ในสังกัด การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) จำนวนทั้งสิ้น 156 ราย จากนั้นนำข้อมูลที่ได้มาทำการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งผลการ วิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 ส่วนคือ

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม
 - ส่วนที่ 2 การประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี
 - ส่วนที่ 3 ผลการประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี
- จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นข้อมูลส่วนบุคคลของ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ ศึกษา ได้ศึกษาเรื่อง เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ ประสพการณ์การทำงานกับ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และความถี่ในการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจง หลักสูตรทางด้าน การควบคุมภายในต่อปี ซึ่งมีผลการศึกษาตามตารางที่ 4-1 - 4-6

ตารางที่ 4-1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
1. ชาย	56	35.44
2. หญิง	102	64.56
รวม	158	100.00

จากตารางที่ 4-1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 64.56 รองลงมาเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 35.44 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
1. อายุต่ำกว่า 26 ปี	18	11.39
2. อายุ 26 – 30 ปี	18	11.39
3. อายุ 31 – 35 ปี	12	7.59
4. อายุ 36 – 40 ปี	4	2.53
5. อายุ 41 – 45 ปี	38	24.05
6. อายุ 46 – 50 ปี	44	27.85
7. อายุ 51 – 55 ปี	24	15.19
8. อายุมากกว่า 55 ปี	0	0.00
รวม	158	100.00

จากตารางที่ 4-2 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุระหว่าง 46 - 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 27.85 รองลงมา มีอายุระหว่าง 41 - 45 ปี คิดเป็นร้อยละ 24.05 และมีอายุระหว่าง 51 - 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.19 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
1. มัธยมศึกษา หรือ ปวช.	10	6.33
2. อนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส.	28	17.72
3.ปริญญาตรี	108	68.35
4.ปริญญาโท	12	7.59
รวม	158	100.00

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 68.35 รองลงมาเป็นอนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส. คิดเป็นร้อยละ 17.72 การศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 7.59 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่งหน้าที่	จำนวน	ร้อยละ
1. หัวหน้าแผนก	32	20.25
2. ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก	16	10.13
3. นักบัญชี	23	14.56
4. พนักงานบัญชี	73	46.20
5. พนักงานควบคุมเครื่องคอมพิวเตอร์	14	8.86
รวม	158	100.00

จากตารางที่ 4-4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งหน้าที่เป็น พนักงานบัญชี คิดเป็น ร้อยละ 46.20 รองลงมามีตำแหน่งหน้าที่เป็นหัวหน้าแผนก คิดเป็นร้อยละ 20.25 มีตำแหน่งหน้าที่เป็นนักบัญชี คิดเป็นร้อยละ 14.56 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาการทำงานในตำแหน่งหน้าที่

ระยะเวลาการทำงานในตำแหน่งหน้าที่	จำนวน	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 1 ปี	9	5.70
2. 1 – 5 ปี	33	20.89
3. 6 – 10 ปี	6	3.80
4. 11 – 15 ปี	13	8.23
5. 16 – 20 ปี	37	23.42
6. มากกว่า 20 ปี	60	37.97
รวม	158	100

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีระยะเวลาการทำงานในตำแหน่งหน้าที่มากกว่า 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.97 รองลงมามีระยะเวลาการทำงานในตำแหน่งหน้าที่ระหว่าง 16 - 20 ปี คิดเป็น ร้อยละ 23.42 มีระยะเวลาการทำงานในตำแหน่งหน้าที่ระหว่าง 1-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.89 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความถี่ในการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายในต่อปี

ความถี่ในการฝึกอบรมหรือชี้แจงหลักสูตร	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่มี	22	13.92
2. 1 – 2 ครั้ง	100	63.29
3. 3 – 4 ครั้ง	18	11.39
4. มากกว่า 4 ครั้ง	18	11.39
รวม	158	100.00

จากตารางที่ 4-6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความถี่ในการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายใน 1 - 2 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 63.29 รองลงมาคือไม่มีการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 13.92 และมีการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายใน 3 – 4 ครั้งต่อปี และมากกว่า 4 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 11.39 เท่ากัน ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี

การประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) ประกอบด้วย การประเมินการควบคุมภายใน 2 ด้านคือ การควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน ซึ่งมีผลการศึกษาดังตารางที่ 4-7 - 4-15

ตารางที่ 4-7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ				ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ให้ทุกตำแหน่งงานอย่างชัดเจนและเพียงพอ	86 (54.43)	69 (43.67)	3 (1.9)	0 (0)	3.53	มีการควบคุมภายในที่ดี
2 มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมและความรับผิดชอบด้านคอมพิวเตอร์	42 (26.58)	96 (60.76)	14 (8.86)	6 (3.8)	3.10	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การแบ่งแยกหน้าที่งานมอบหมายอย่างเหมาะสมสำหรับพนักงาน ซึ่งไม่ควรกระทำโดยบุคคลหรือพนักงานงานที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเดียวกัน	46 (29.11)	74 (46.84)	36 (22.78)	2 (1.27)	3.04	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 การกำหนดสิทธิของรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การอนุมัติรายการต่างๆ ที่จะทำให้การบันทึกข้อมูลหรือแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์	124 (78.48)	24 (15.19)	7 (4.43)	3 (1.9)	3.70	มีการควบคุมภายในที่ดี
5 การกำหนดนโยบายในเรื่องเกี่ยวกับ รหัสผ่าน (Password) ให้มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านอย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง	48 (30.38)	64 (40.51)	36 (22.78)	10 (6.33)	2.95	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
6 การกำหนดให้พนักงานห้ามใช้รหัสผ่าน (Password) ของผู้อื่นหรือแจ้งรหัสผ่านของตนให้ผู้อื่นทราบ	56 (35.44)	60 (37.97)	36 (22.78)	6 (3.8)	3.05	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
7 ส่วนงานทางด้านคอมพิวเตอร์มีหน้าทำงานแยกอิสระ จากงานในแผนกบัญชี	19 (12.03)	85 (53.8)	42 (26.58)	12 (7.59)	2.70	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
8 มีการควบคุมให้ผู้ที่ได้รับอนุญาตเท่านั้นให้อยู่ในห้องเครื่องคอมพิวเตอร์	32 (20.25)	78 (49.37)	34 (21.52)	14 (8.86)	2.81	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
9 มีแผนการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้พนักงานมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้ามาทำงาน การมีแผนพัฒนาและฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง	58 (36.71)	60 (37.97)	38 (24.05)	2 (1.27)	3.10	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
10 มีจัดโครงสร้างการบริหารโดยแบ่งแยกหน่วยงานพัฒนาระบบใหม่ ออกจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่บำรุงรักษาระบบ	108 (68.35)	14 (8.86)	36 (22.78)	0 (0)	3.46	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.14	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-7 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.14 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ให้ทุกตำแหน่งงานอย่างชัดเจนและเพียงพอ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 43.67 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 1.9 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.53 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
2. มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมและความรับผิดชอบด้านคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 60.76 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 8.86 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 3.8 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.1 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3. การแบ่งแยกหน้าที่งานมอบหมายอย่างเหมาะสมสำหรับพนักงาน ซึ่งไม่ควรถูกกระทำโดยบุคคลหรือพนักงานงานที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเดียวกัน มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 29.11 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 46.84 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 22.78 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.04 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4. การกำหนดสิทธิของรหัสผ่านเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การอนุมัติรายการต่างๆ ที่จะทำการบันทึกข้อมูลหรือแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 78.48 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 15.19 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 4.43 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.9 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.7 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

5. การกำหนดนโยบายในเรื่องเกี่ยวกับ รหัสผ่าน (Password) ให้มีการเปลี่ยนแปลง รหัสผ่านอย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 30.38 มีการควบคุม ภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 40.51 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดี เพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 22.78 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 6.33 ซึ่งมี ระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.95 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

6. การกำหนดให้พนักงานห้ามใช้ รหัสผ่าน (Password) ของผู้อื่นหรือแจ้งรหัสผ่าน ของตนให้ผู้อื่นทราบ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 35.44 มีการควบคุมภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 37.97 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 22.78 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 3.8 ซึ่งมีระดับการ ควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.05 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่ บ้าง

7. ส่วนงานทางด้านคอมพิวเตอร์มีหน้าที่งานแยกอิสระ จากงานในแผนกบัญชี มีการ ควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 12.03 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่ บ้าง คิดเป็นร้อยละ 53.8 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 26.58 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 7.59 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.7 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

8. มีการควบคุมให้ผู้ที่ได้รับอนุญาตเท่านั้นให้อยู่ในห้องเครื่องคอมพิวเตอร์ มีการ ควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 20.25 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่ บ้าง คิดเป็นร้อยละ 49.37 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 21.52 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 8.86 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.81 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

9. มีแผนการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้พนักงานมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้ามาทำงาน การมีแผนพัฒนาและฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 36.71 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่อง อยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 37.97 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 24.05 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.1 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

10. มีจัดโครงสร้างการบริหาร โดยแบ่งแยกหน่วยงานพัฒนาระบบใหม่ออกจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่บำรุงรักษาระบบ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 68.35 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 8.86 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 22.78 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 ผู้บริหาร พนักงานและผู้ตรวจสอบ มีส่วนร่วมในการออกแบบและพัฒนาระบบงาน รวมถึงมีส่วนร่วมในการตรวจสอบระบบงาน	22 (13.92)	86 (54.43)	44 (27.85)	6 (3.8)	2.78	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 มีการทดสอบและพัฒนา ระบบงานระบบงาน โดยผู้ใช้งาน และบุคลากรทางด้านคอมพิวเตอร์	22 (13.92)	90 (56.96)	38 (24.05)	8 (5.06)	2.80	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบงานเดิมให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนที่จะนำข้อมูลเข้าไปใช้งานในระบบงานใหม่	46 (29.11)	84 (53.16)	26 (16.46)	2 (1.27)	3.10	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 มีการจัดทำเอกสารอธิบายประกอบกิจกรรมต่างๆ ที่ทำการบันทึกหรือประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์	44 (27.85)	86 (54.43)	22 (13.92)	6 (3.8)	3.06	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
5 มีการจัดทำเอกสาร คู่มือ ประกอบการปฏิบัติงานที่สำคัญ อย่างพอเพียง	36 (22.78)	86 (54.43)	34 (21.52)	2 (1.27)	2.99	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
6 เมื่อพบปัญหาจากการใช้งาน โปรแกรมในระบบคอมพิวเตอร์ จะ มีการปรับปรุงหรือพัฒนา โปรแกรมเพื่อให้โปรแกรมถูกต้อง ที่สุด	22 (13.92)	102 (64.56)	32 (20.25)	2 (1.27)	2.91	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					2.93	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-8 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผู้บริหาร พนักงานและผู้ตรวจสอบ มีส่วนร่วมในการออกแบบและพัฒนา
ระบบงานรวมถึงมีส่วนร่วมในการตรวจสอบระบบงาน มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ
13.92 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการ
ควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 27.85 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิด
เป็นร้อยละ 3.8 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.78 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
พอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

2. มีการทดสอบและพัฒนาระบบงานระบบงานโดยผู้ใช้งานและบุคลากรทางด้านคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 13.92 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 56.96 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 24.05 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 5.06 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.8 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

3. มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบงานเดิมให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนที่จะนำข้อมูลเข้าไปใช้งานในระบบงานใหม่ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 29.11 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 53.16 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 16.46 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.1 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

4. มีการจัดทำเอกสารอธิบายประกอบกิจกรรมต่างๆ ที่ทำการบันทึกหรือประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 27.85 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 13.92 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 3.8 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. มีการจัดทำเอกสาร คู่มือ ประกอบการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างพอเพียง มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 22.78 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 21.52 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.99 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

6. เมื่อพบปัญหาจากการใช้งาน โปรแกรมในระบบคอมพิวเตอร์จะมีการปรับปรุงหรือพัฒนาโปรแกรมเพื่อให้โปรแกรมถูกต้องที่สุด มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 13.92 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 64.56 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 20.25 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ
ทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 มีการจำกัดการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการใช้งาน โปรแกรม ทางด้านคอมพิวเตอร์เฉพาะผู้ที่ มีหน้าที่และได้รับอนุมัติเท่านั้น	73 (46.2)	67 (42.41)	18 (11.39)	0 (0)	3.35	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 ผู้ที่ได้รับสิทธิหรือการอนุมัติ เท่านั้น ที่จะสามารถเข้าใช้งาน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในแต่ละ ระบบงาน ได้	70 (44.3)	71 (44.94)	17 (10.76)	0 (0)	3.34	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การกำหนดผู้รับผิดชอบใน การ เปิด-ปิดอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการบำรุงรักษา การทำความ สะอาดอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	30 (18.99)	102 (64.56)	16 (10.13)	10 (6.33)	2.96	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 มีการควบคุมการตรวจสอบ ข้อผิดพลาด จากการปฏิบัติงาน หรือการประมวลผล และมีการ กำหนดวิธีการแก้ไข	28 (17.72)	86 (54.43)	34 (21.52)	10 (6.33)	2.84	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
5 การกำหนดระยะเวลาในการ ทำเพิ่มสำเนา เพื่อให้มีการสำรอง ข้อมูล (Back up) ในการปฏิบัติงาน	108 (68.35)	37 (23.42)	13 (8.23)	0 (0)	3.60	มีการควบคุม ภายในที่ดี
6 การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล หรือรายงานต่างๆที่เกี่ยวข้องของ ระบบงาน เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องหรือ มีหน้าที่ในระบบงานนั้นๆ เท่านั้น	28 (17.72)	108 (68.35)	20 (12.66)	2 (1.27)	3.03	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.18	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-9 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. มีการจำกัดการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งาน โปรแกรมทางด้านคอมพิวเตอร์ เฉพาะผู้ที่มีหน้าที่และได้รับอนุมัติเท่านั้น มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 46.2 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 42.41 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 11.39 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.35 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2. ผู้ที่ได้รับสิทธิหรือการอนุมัติเท่านั้น ที่จะสามารถเข้าใช้งาน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในแต่ละระบบงานได้ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 44.3 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 44.94 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 10.76 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.34 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3. การกำหนดผู้รับผิดชอบในการ เปิด-ปิดอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการบำรุงรักษา การทำความสะอาดอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 18.99 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 64.56 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 10.13 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 6.33 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.96 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4. มีการควบคุมการตรวจสอบข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานหรือการประมวลผล และมีการกำหนดวิธีการแก้ไข มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 17.72 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 21.52 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 6.33 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. การกำหนดระยะเวลาในการทำเพิ่มสำเนา เพื่อให้มีการสำรองข้อมูล (Back up) ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 68.35 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 23.42 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 8.23 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.6 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

6. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลหรือรายงานต่างๆที่เกี่ยวข้องของระบบงาน เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องหรือมีหน้าที่ในระบบงานนั้นๆ เท่านั้น มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 17.72 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 68.35 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 12.66 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.03 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ				ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 การจำกัดการเข้าถึงโปรแกรมเกี่ยวกับระบบงานโดยผู้ที่มีหน้าที่และได้รับอนุมัติเท่านั้น (ติดตั้งปรับปรุง หรือรื้อถอน)	102 (64.56)	40 (25.32)	16 (10.13)	0 (0)	3.54	มีการควบคุมภายในที่ดี
2 โปรแกรมที่ใช้ในการทำงานเป็นโปรแกรมเวอร์ชันที่เป็นปัจจุบันตรงตามข้อกำหนดของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	92 (58.23)	66 (41.77)	0 (0)	0 (0)	3.58	มีการควบคุมภายในที่ดี
3 การจำกัดการเข้าถึงซอฟต์แวร์โดยแบ่งระดับการใช้งานและการกำหนดรหัสผ่านในการเข้าใช้งานเฉพาะระบบงานที่แต่ละหน้าที่งานเกี่ยวข้องเท่านั้น	62 (39.24)	86 (54.43)	10 (6.33)	0 (0)	3.33	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ				ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
4 โปรแกรมสำหรับการปฏิบัติงาน ที่นำมาใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์จะต้องได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานทางด้านระบบคอมพิวเตอร์ จากสำนักงานใหญ่	136 (86.08)	22 (13.92)	0 (0)	0 (0)	3.86	มีการควบคุม ภายในที่ดี
5 พนักงานผู้มีหน้าที่ดูแลระบบคอมพิวเตอร์ให้กับแผนกบัญชี ไม่มีหน้าที่เกี่ยวกับการเขียนโปรแกรมหรือแก้ไขโปรแกรมที่มีใช้งานในแผนกบัญชี	142 (89.87)	16 (10.13)	0 (0)	0 (0)	3.90	มีการควบคุม ภายในที่ดี
6 การติดตั้งโปรแกรมรุ่นใหม่ (เปลี่ยนเวอร์ชัน) จะดำเนินการติดตั้งโดยมีผลกระทบต่อการทำงานน้อยที่สุด หรือไม่มีผลกระทบกับการทำงานปกติ	34 (21.52)	90 (56.96)	34 (21.52)	0 (0)	3.00	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.54	มีการควบคุม ภายในที่ดี

จากตารางที่ 4-10 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ระบบโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 คือมีการควบคุมภายในที่ดี และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. การจำกัดการเข้าถึงโปรแกรมเกี่ยวกับระบบงานโดยผู้ที่มีหน้าที่และได้รับอนุมัติเท่านั้น (ติดตั้ง ปรับปรุง หรือรื้อถอน) มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 64.56 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 25.32 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 10.13 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

2. โปรแกรมที่ใช้ในการทำงานเป็นโปรแกรมเวอร์ชันที่เป็นปัจจุบันตรงตามของกำหนดของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 58.23 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 41.77 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 0 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
3. การจำกัดการเข้าถึงซอฟต์แวร์ โดยแบ่งระดับการใช้งานและการกำหนดรหัสผ่านในการเข้าใช้งานเฉพาะระบบงานที่แต่ละหน้าทำงานเกี่ยวข้องเท่านั้น มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 39.24 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 6.33 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4. โปรแกรมสำหรับการปฏิบัติงาน ที่นำมาใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์จะต้องได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานทางด้านระบบคอมพิวเตอร์จากสำนักงานใหญ่ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 86.08 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 13.92 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 0 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
5. พนักงานผู้มีหน้าที่ดูแลระบบคอมพิวเตอร์ให้กับแผนกบัญชี ไม่มีหน้าที่เกี่ยวกับการเขียน โปรแกรมหรือแก้ไข โปรแกรมที่มีใช้งานในแผนกบัญชี มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 89.87 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 10.13 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 0 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.9 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
6. การติดตั้งโปรแกรมรุ่นใหม่ (เปลี่ยนเวอร์ชัน) จะดำเนินการติดตั้งโดยมีผลกระทบต่อการทำงานน้อยที่สุดหรือไม่มีผลกระทบกับการทำงานปกติ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 21.52 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 56.96 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 21.52 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ
ทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์และโปรแกรม

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 การกำหนดโครงสร้างของการ ให้อำนาจในการอนุมัติรายการ ก่อนที่จะบันทึกข้อมูลเข้าระบบ คอมพิวเตอร์	52 (32.91)	84 (53.16)	14 (8.86)	8 (5.06)	3.14	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 มีการตรวจสอบผู้ใช้งานตัว จริง สำหรับผู้ที่นำข้อมูลเข้า ระบบ เช่น การระบุรหัสพนักงาน หรือรหัสผ่าน	124 (78.48)	22 (13.92)	12 (7.59)	0 (0)	3.71	มีการควบคุม ภายในที่ดี
3 การกระทบยอดเพื่อพิสูจน์ ความครบถ้วนของข้อมูลที่ทำการ บันทึกเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์	44 (27.85)	92 (58.23)	18 (11.39)	4 (2.53)	3.11	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 การพิสูจน์และตรวจสอบ ข้อมูล เพื่อให้ค้นพบข้อมูลที่ ผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูล	32 (20.25)	104 (65.82)	20 (12.66)	2 (1.27)	3.05	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
5 การสอบทานรายงานที่ได้จาก การประมวลผล เพื่อให้ได้ข้อมูล ถูกต้องและครบถ้วน	46 (29.11)	88 (55.7)	22 (13.92)	2 (1.27)	3.13	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.23	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-11 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการ
ควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการนำข้อมูลเข้า

คอมพิวเตอร์และโปรแกรมโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. การกำหนดโครงสร้างของการให้อำนาจในการอนุมัติรายการ ก่อนที่จะบันทึกข้อมูลเข้าระบบคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 32.91 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 53.16 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 8.86 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 5.06 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.14 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2. มีการตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริงสำหรับผู้ที่จะนำข้อมูลเข้าระบบ เช่น การระบุรหัสพนักงาน หรือรหัสผ่าน มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 78.48 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 13.92 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 7.59 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 คือมีการควบคุมภายในที่ดี
3. การกระหายขอเพื่อพิสูจน์ความครบถ้วนของข้อมูลที่ทำกรบันทึกเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 27.85 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 58.23 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 11.39 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 2.53 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.11 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4. การพิสูจน์และตรวจสอบข้อมูลเพื่อให้ค้นพบข้อมูลที่ผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูล มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 20.25 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 65.82 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 12.66 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.05 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
5. การสอบทานรายงานที่ได้จากการประมวลผล เพื่อให้ได้ข้อมูลถูกต้องและครบถ้วน มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 29.11 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 55.7 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็น

ร้อยละ 13.92 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.13 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ				ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 การจัดตั้งอุปกรณ์หรือสารเคมีในการควบคุมเพลิงไหม้ ในตำแหน่งที่สามารถเห็นและหยิบใช้งาน ได้สะดวก	48 (30.38)	86 (54.43)	22 (13.92)	2 (1.27)	3.14	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 มีแผนป้องกันภัย เหตุฉุกเฉิน เพื่อป้องกันการหยุดชะงักในการปฏิบัติงานของเครื่อง เช่น การจัดแหล่งไฟฟ้าสำรองป้องกันไฟดับหรือไฟฟ้าตก การทำสำเนาข้อมูล(Back up) แผนกป้องกันอัคคีภัย	50 (31.65)	72 (45.57)	32 (20.25)	4 (2.53)	3.06	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การแจ้งให้เจ้าหน้าที่รับทราบในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน เพื่อดำเนินการเปลี่ยนแปลง หรือยกเลิก User ID ของผู้ใช้งานนั้นๆ	42 (26.58)	42 (26.58)	72 (45.57)	2 (1.27)	2.78	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 การกำหนดระยะเวลาในการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านที่ใช้ เพื่อป้องกันการลักลอบจดจำรหัสผ่านเพื่อใช้งาน โดยผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาต	40 (25.32)	76 (48.1)	34 (21.52)	8 (5.06)	2.94	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
5 การควบคุมการเข้าถึงเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยจำกัดขอบเขตทำเลที่ตั้งอยู่ในพื้นที่แผนกบัญชี เพื่อควบคุมให้เฉพาะบุคคลที่ได้รับอนุญาตเท่านั้นสามารถใช้งานได้	36 (22.78)	100 (63.29)	22 (13.92)	0 (0)	3.09	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.00	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-12 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. การจัดตั้งอุปกรณ์หรือสารเคมีในการควบคุมเพลิงไหม้ในตำแหน่งที่สามารถเห็นและหยิบใช้งานได้สะดวก มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 30.38 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 54.43 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 13.92 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.14 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

2. มีแผนป้องกันภัย เหตุฉุกเฉิน เพื่อป้องกันการหยุดชะงักในการปฏิบัติงานของเครื่อง เช่น การจัดแหล่งไฟฟ้าสำรองป้องกัน ไฟฟ้าดับหรือ ไฟฟ้าตก การทำสำเนาข้อมูล (Back up) แผนกป้องกันอัคคีภัย มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 31.65 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 45.57 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 20.25 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 2.53 ซึ่งมีระดับการ

ควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

3. การแจ้งให้เจ้าหน้าที่รับทราบในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานหรือหน้าที่ ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน เพื่อดำเนินการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก User ID ของผู้ใช้งานนั้นๆ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 45.57 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.78 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

4. การกำหนดระยะเวลาในการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านที่ใช้เพื่อป้องกันการลักลอบ จดจำรหัสผ่านเพื่อใช้งานโดยผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาต มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 25.32 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 48.1 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 21.52 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 5.06 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.94 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. การควบคุมการเข้าถึงเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยจำกัดขอบเขตทำเลที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ แผนกบัญชีเพื่อควบคุมให้เฉพาะบุคคลที่ได้รับอนุญาตเท่านั้นสามารถใช้งานได้ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 22.78 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 63.29 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 13.92 และไม่มีมีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ
ทางการบัญชี ในการการควบคุมระบบงาน ด้านการตรวจควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 มีคู่มือกำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติในการบันทึกข้อมูล	46 (29.11)	104 (65.82)	6 (3.8)	2 (1.27)	3.23	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 การกำหนดผู้รับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ต่อไปนี้ออกจากกัน (ผู้เตรียมเอกสารประกอบรายการ ผู้อนุมัติรายการ ผู้บันทึกข้อมูล ผู้ปรับยอดข้อมูล และผู้บันทึกการเปิด - ปิดเพิ่มรายการ)	38 (24.05)	100 (63.29)	20 (12.66)	0 (0)	3.11	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การควบคุมรายการว่ารายการจะไม่มีเพิ่มเติม นำเข้าซ้ำหรือแก้ไข อย่างไม่มีเหตุอันควร	28 (17.72)	100 (63.29)	28 (17.72)	2 (1.27)	2.97	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 มีการควบคุมโดยอุปกรณ์นำเข้าพิเศษ เพื่อลดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลที่เป็นตัวเลขที่มีจำนวนมาก เช่น เครื่องอ่านบาร์โค้ด	50 (31.65)	84 (53.16)	24 (15.19)	0 (0)	3.16	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
5 มีการลงลายมือหรือประทับตราในเอกสารที่บันทึกข้อมูลเข้าระบบแล้ว และรายการที่ไม่ถูกต้องมีการนำกลับไปแก้ไขให้ถูกต้องก่อนนำเข้าระบบอีกครั้งหนึ่ง	54 (34.18)	72 (45.57)	26 (16.46)	6 (3.8)	3.10	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)			
6 รายการทุกรายการได้รับการอนุมัติตามระดับการบริหารอย่างเหมาะสมก่อนการบันทึกเข้าระบบคอมพิวเตอร์	95 (60.13)	52 (32.91)	11 (6.96)	0 (0)		3.53	มีการควบคุม ภายในที่ดี
7 มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้า โดยทดสอบความครบถ้วนของข้อมูล เช่น การเปรียบเทียบจำนวนเงินรวมที่บันทึกนำเข้า กับยอดรวมจำนวนเงินของเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูล	107 (67.72)	39 (24.68)	12 (7.59)	0 (0)		3.60	มีการควบคุม ภายในที่ดี
8 การตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรหัสข้อมูล เช่น เมื่อป้อนรหัสบัญชี หรือรหัสลูกค้า ระบบจะแสดงข้อมูล ชื่อบัญชี หรือชื่อลูกค้า ออกมาเพื่อช่วยในการตรวจสอบข้อมูล	136 (86.08)	14 (8.86)	8 (5.06)	0 (0)		3.81	มีการควบคุม ภายในที่ดี
9 ทุกสิ้นวันควรจัดพิมพ์รายงานการบันทึกข้อมูล และตรวจสอบกับเอกสารการป้อนข้อมูลโดยผู้ใช้	94 (59.49)	56 (35.44)	8 (5.06)	0 (0)		3.54	มีการควบคุม ภายในที่ดี
10 การกำหนดรูปแบบฟอร์มเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูล เพื่อให้ง่ายต่อการบันทึก และลดความผิดพลาดในการกรอกข้อมูล	46 (29.11)	96 (60.76)	14 (8.86)	2 (1.27)		3.18	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม						3.32	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-13 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการตรวจควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้าโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. มีคู่มือกำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติในการบันทึกข้อมูล มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 29.11 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 65.82 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 3.8 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2. การกำหนดผู้รับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ต่อไปนี้ออกจากกัน (ผู้เตรียมเอกสาร ประกอบรายการ ผู้อนุมัติรายการ ผู้บันทึกข้อมูล ผู้ปรับยอดข้อมูล และผู้บันทึกการเปิด - ปิดเพิ่มรายการ) มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 24.05 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 63.29 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 12.66 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.11 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3. การควบคุมรายการว่ารายการจะไม่มีเพิ่มเติม นำเข้าซ้ำ หรือแก้ไขอย่างไรไม่มีเหตุอันควร มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 17.72 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 63.29 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 17.72 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4. มีการควบคุมโดยอุปกรณ์นำเข้าพิเศษเพื่อลดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลที่เป็นตัวเลขที่มีจำนวนมาก เช่น เครื่องอ่านบาร์โค้ด มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 31.65 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 53.16 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 15.19 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. มีการลงลายมือหรือประทับตราในเอกสารที่บันทึกข้อมูลเข้าระบบแล้ว และรายการที่ไม่ถูกต้องมีการนำกลับไปแก้ไขให้ถูกต้องก่อนนำเข้าระบบอีกครั้งหนึ่ง มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 34.18 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 45.57 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 16.46 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 3.8 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.1 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

6. รายการทุกรายการได้รับการอนุมัติตามระดับการบริหารอย่างเหมาะสมก่อนการบันทึกเข้าระบบคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 60.13 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 32.91 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 6.96 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.53 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

7. มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้าโดยทดสอบความครบถ้วนของข้อมูล เช่น การเปรียบเทียบจำนวนเงินรวมที่บันทึกนำเข้า กับยอดรวมจำนวนเงินของเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูล มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 67.72 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 24.68 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 7.59 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.6 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

8. การตรวจสอบความถูกต้องของบันทึกรหัสข้อมูล เช่น เมื่อป้อนรหัสบัญชีหรือรหัสลูกค้า ระบบจะแสดงข้อมูลชื่อบัญชีหรือชื่อลูกค้า ออกมาเพื่อช่วยในการตรวจสอบข้อมูล มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 86.08 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 8.86 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 5.06 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

9. ทุกสิ้นวัน มีการจัดพิมพ์รายงานการบันทึกข้อมูล และตรวจสอบกับเอกสารการป้อนข้อมูลโดยผู้ใช้ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 59.49 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 35.44 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 5.06 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 คือมีการควบคุมภายในที่ดี

10. การกำหนดรูปแบบฟอร์มเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูลเพื่อให้ง่ายต่อการบันทึก และลดความผิดพลาดในการกรอกข้อมูล มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 29.11 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 60.76 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 8.86 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการการควบคุมระบบงาน ด้านการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ				ค่าเฉลี่ย	แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 มีคู่มือ แสดงขั้นตอน วิธีการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณีระบบมีปัญหา ต้องประมวลผลใหม่	30 (18.99)	92 (58.23)	36 (22.78)	0 (0)	2.96	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 เมื่อโปรแกรมตรวจพบข้อผิดพลาดในการประมวลผล จะมีสัญญาณเตือนให้ผู้ใช้งานทราบทันที และสามารถแก้ไขให้ถูกต้องอย่างทันเวลา	84 (53.16)	42 (26.58)	32 (20.25)	0 (0)	3.33	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การควบคุมข้อผิดพลาดจากการประมวล เมื่อตรวจพบแล้ว จะแก้ไขข้อมูล โดยผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้น ซึ่งแยกจากผู้บันทึกปกติ	88 (55.7)	44 (27.85)	26 (16.46)	0 (0)	3.39	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 ควบคุมรายการต่างๆ ที่มีการบันทึกข้อมูลเข้าระบบงานแล้ว จะไม่สูญหาย ไม่มีการประมวลผลข้อมูลรายการเดิมซ้ำ หรือมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีเหตุผลอันสมควร	42 (26.58)	94 (59.49)	22 (13.92)	0 (0)	3.13	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
5 มีการตรวจสอบเอกสารที่นำข้อมูลเข้าระบบ กับการประมวลผลทุกขั้นตอน จนแน่ใจว่าถูกต้องครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอดเพิ่มข้อมูลหลัก	44 (27.85)	98 (62.03)	16 (10.13)	0 (0)	3.18	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.20	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-14 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.2 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. มีคู่มือ แสดงขั้นตอนวิธีการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหากรณีระบบมีปัญหาต้องประมวลผลใหม่ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 18.99 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 58.23 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 22.78 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.96 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2. เมื่อโปรแกรมตรวจพบข้อผิดพลาดในการประมวลผลจะมีสัญญาณเตือนให้ผู้ใช้งานทราบทันที และสามารถแก้ไขให้ถูกต้องอย่างทันเวลา มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 53.16 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 20.25 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็น

ร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

3. การควบคุมข้อผิดพลาดจากการประมวลเมื่อตรวจพบแล้ว จะแก้ไขข้อมูลโดยผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้นซึ่งแยกจากผู้บันทึกปกติ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 55.7 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 27.85 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 16.46 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

4. ควบคุมรายการต่างๆ ที่มีการบันทึกข้อมูลเข้าระบบงานแล้วจะไม่สูญหาย ไม่มีการประมวลผลข้อมูลรายการเดิมซ้ำ หรือมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีเหตุผลอันสมควร มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 59.49 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 13.92 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.13 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. มีการตรวจสอบเอกสารที่นำข้อมูลเข้าระบบกับการประมวลทุกขั้นตอน จนแน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอดเพิ่มข้อมูลหลัก มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 27.85 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 62.03 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 10.13 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ตารางที่ 4-15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ
ทางการบัญชี ในการการควบคุมระบบงาน ด้านการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 มีรายละเอียด ขั้นตอน วิธีการ จัดส่งหรือแจกจ่ายผลลัพธ์(เอกสาร หรือข้อมูลที่ได้จากการ ประมวลผล)	34 (21.52)	108 (68.35)	12 (7.59)	4 (2.53)	3.09	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
2 มีรายละเอียดวิธีการและ ระยะเวลาในการจัดเก็บผลลัพธ์ รวมถึงวิธีการและระยะเวลาในการ ทำลายผลลัพธ์	92 (58.23)	36 (22.78)	22 (13.92)	8 (5.06)	3.34	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
3 การกำหนดผู้รับผิดชอบ ทำ หน้าที่แจกจ่าย จัดส่งผลลัพธ์ การ เก็บรักษาผลลัพธ์ และการทำลาย ผลลัพธ์	94 (59.49)	34 (21.52)	30 (18.99)	0 (0)	3.41	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4 ผู้บริหารมีการตรวจสอบการ แจกจ่ายและจัดส่งผลลัพธ์โดยสอบ ทานทะเบียนคุมการรับ – ส่งกับ รายชื่อ เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดส่ง ผลลัพธ์ให้หน่วยงานต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้อง	100 (63.29)	30 (18.99)	24 (15.19)	4 (2.53)	3.43	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
5 การสอบทานข้อมูลผลลัพธ์ที่ ได้จากการประมวลผล โดยผู้ใช้ ข้อมูล ว่าผลลัพธ์ที่ได้มีความ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่	36 (22.78)	96 (60.76)	24 (15.19)	2 (1.27)	3.05	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง
6 การสอบทานข้อมูลผลลัพธ์ จากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็น ครั้งคราว	22 (13.92)	114 (72.15)	18 (11.39)	4 (2.53)	2.97	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมี ข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับผลกระทบ					แปล
	ดีมาก	ดีพอใช้	ปรับปรุง	ไม่มี	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
7 การจำกัดการเข้าไปเกี่ยวข้องหรือใช้ข้อมูลที่ส่งออกจากระบบเฉพาะผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้น	40 (25.32)	104 (65.82)	14 (8.86)	0 (0)	3.16	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
8 การกระทบยอดรวมของข้อมูลที่ป้อนเข้าระบบและยอดรวมที่ได้จากการประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ว่าตรงกันหรือไม่ รวมถึงนำข้อมูลผลลัพธ์ไปเปรียบเทียบกับเอกสารต้นกำเนิดว่าตรงกันหรือไม่	42 (26.58)	98 (62.03)	18 (11.39)	0 (0)	3.15	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
รวม					3.20	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

จากตารางที่ 4-15 พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.2 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และเมื่อพิจารณาแยกการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

1. มีรายละเอียด ขั้นตอน วิธีการจัดส่งหรือแจกจ่ายผลลัพธ์ (เอกสารหรือข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล) มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 21.52 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 68.35 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 7.59 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 2.53 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

2. มีรายละเอียดวิธีการและระยะเวลาในการจัดเก็บผลลัพ์ รวมถึงวิธีการและระยะเวลาในการทำลายผลลัพ์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 58.23 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 22.78 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 13.92 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 5.06 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.34 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

3. การกำหนดผู้รับผิดชอบทำหน้าที่แจกจ่าย จัดส่งผลลัพ์ การเก็บรักษาผลลัพ์ และ การทำลายผลลัพ์ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 59.49 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 21.52 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 18.99 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.41 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

4. ผู้บริหารมีการตรวจสอบการแจกจ่ายและจัดส่งผลลัพ์ โดยสอบทานทะเบียนคุมการรับ – ส่งกับรายชื่อ เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดส่งผลลัพ์ให้หน่วยงานต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้อง มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 63.29 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 18.99 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 15.19 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 2.53 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.43 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

5. การสอบทานข้อมูลผลลัพ์ที่ได้จากการประมวลผล โดยผู้ใช้ข้อมูล ว่าผลลัพ์ที่ได้ มีความถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 22.78 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 60.76 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 15.19 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 1.27 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.05 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

6. การสอบทานข้อมูลผลลัพ์จากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นครั้งคราว มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 13.92 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 72.15 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 11.39 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 2.53 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายใน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

7. การจำกัดการเข้าไปเกี่ยวข้องหรือใช้ข้อมูลที่ส่งออกจากระบบ เฉพาะผู้ที่ได้รับ อนุมัติเท่านั้น มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 25.32 มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 65.82 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 8.86 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการควบคุมภายในโดย เฉลี่ยเท่ากับ 3.16 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

8. การกระทบยอดรวมของข้อมูลที่ป้อนเข้าระบบและยอดรวมที่ได้จากการ ประมวลผล โดยคอมพิวเตอร์ว่าตรงกันหรือไม่ รวมถึงนำข้อมูลผลลัพธ์ไปเปรียบเทียบกับเอกสาร ต้นกำเนิดว่าตรงกันหรือไม่ มีการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ 26.58 มีการควบคุมภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คิดเป็นร้อยละ 62.03 มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 11.39 และไม่มีการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งมีระดับการ ควบคุมภายในโดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.15 คือมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่ บ้าง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 3 ผลการประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงาน จำแนกตามช่วงอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ ประสบการณ์ในการทำงาน และความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรม หรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายในทั่วไป ซึ่งได้ผลตามตารางที่ 4-16 - 4-25

ตารางที่ 4-16 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป จำแนกตามช่วงอายุ

ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ						
	< 26 ปี	26 – 30 ปี	31 – 35 ปี	36 – 40 ปี	41 – 45 ปี	46 – 50 ปี	> 50 ปี
1. การควบคุมด้านการจัดองค์การ และการบริหารงาน	3.34	2.83	3.07	2.88	3.13	3.28	3.10
2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษา และการพัฒนาระบบงาน	3.43	2.93	3.08	2.67	2.94	3.00	2.46
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์	3.68	3.15	3.00	2.71	3.06	3.27	3.06
4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ	3.59	3.54	3.68	3.33	3.48	3.62	3.40
5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์และ โปรแกรม	3.41	3.14	3.32	3.60	3.27	3.19	3.05
6. การควบคุมความปลอดภัย ระบบงานสารสนเทศ	3.13	2.82	3.03	2.50	3.00	3.10	2.92
ค่าเฉลี่ยรวม	3.43	3.05	3.18	2.93	3.14	3.25	3.01

จากตารางที่ 4-16 พบว่า อายุของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการการควบคุมทั่วไป ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน การควบคุมด้านการบำรุงรักษา และการพัฒนาระบบงาน การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ มีความแตกต่างกันจำนวน 3 ข้อ คือ การควบคุม

การปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และการควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์และโปรแกรมข้อมูล แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่าค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-17 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน จำแนกตามช่วงอายุ

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ						
	< 26 ปี	26 – 30 ปี	31 – 35 ปี	36 – 40 ปี	41 – 45 ปี	46 – 50 ปี	> 50 ปี
1. การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า	3.59	3.39	3.19	3.30	3.36	3.38	2.99
2. การควบคุมการประมวลผลและ เพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	3.32	3.28	2.97	2.70	3.23	3.26	3.07
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจาก คอมพิวเตอร์	3.42	3.25	3.27	3.06	3.19	3.32	2.80
ค่าเฉลี่ยรวม	3.47	3.32	3.17	3.09	3.27	3.33	2.94

จากตารางที่ 4-17 พบว่า อายุของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการควบคุมระบบงาน ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ และการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือ การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่าข้อมูลค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-18 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			
	มัธยมศึกษา หรือ ปวช.	อนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส.	ปริญญาตรี	ปริญญาโท
1. การควบคุมด้านการจัดองค์การ และการบริหารงาน	3.37	3.29	3.14	2.66
2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษา และการพัฒนาระบบงาน	2.68	2.99	2.99	2.64

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			
	มัธยมศึกษา หรือ ปวช.	อนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส.	ปริญญาตรี	ปริญญาโท
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์	3.13	3.23	3.20	2.96
4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ	3.57	3.53	3.53	3.54
5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์และโปรแกรม	3.00	3.38	3.24	2.97
6. การควบคุมความปลอดภัย ระบบงานสารสนเทศ	3.06	3.08	3.04	2.43
ค่าเฉลี่ยรวม	3.17	3.26	3.19	2.85

จากตารางที่ 4-18 พบว่า ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการการควบคุมทั่วไป ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน การควบคุมด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่า ค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-19 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			
	มัธยมศึกษา หรือ ปวช.	อนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส.	ปริญญาตรี	ปริญญาโท
1. การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า	3.22	3.37	3.34	3.20
2. การควบคุมการประมวลผลและ เพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	3.24	3.29	3.18	3.13

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			
	มัธยมศึกษา หรือ ปวช.	อนุปริญญา หรือ ปวท. หรือ ปวส.	ปริญญาตรี	ปริญญาโท
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจาก คอมพิวเตอร์	3.34	3.18	3.21	3.08
ค่าเฉลี่ยรวม	3.27	3.29	3.26	3.14

จากตารางที่ 4-19 พบว่า ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการควบคุมระบบงาน ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ และการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ ข้อมูลค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-20 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยตำแหน่งหน้าที่				
	หัวหน้า แผนก	ผู้ช่วย หัวหน้า แผนก	นักบัญชี	พนักงาน บัญชี	พนักงาน ควบคุมเครื่อง คอมพิวเตอร์
1. การควบคุมด้านการจัดองค์การ และการบริหารงาน	3.20	3.38	3.02	3.13	3.02
2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษา และการพัฒนาระบบงาน	2.80	2.94	3.28	2.92	2.82
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์	3.23	3.19	3.24	3.15	3.17
4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ	3.57	3.53	3.64	3.49	3.52
5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์และ โปรแกรม	3.27	3.18	3.33	3.20	3.19
6. การควบคุมความปลอดภัย ระบบงานสารสนเทศ	3.06	3.08	2.86	3.01	2.97
ค่าเฉลี่ยรวม	3.19	3.24	3.21	3.15	3.11

จากตารางที่ 4-20 พบว่า ตำแหน่งหน้าที่ของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการการควบคุมทั่วไป ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน การควบคุมด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ ข้อมูลค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-21 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยตำแหน่งหน้าที่				
	หัวหน้าแผนก	ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก	นักบัญชี	พนักงานบัญชี	พนักงานควบคุมเครื่องคอมพิวเตอร์
1. การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า	3.27	3.39	3.51	3.28	3.31
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	3.25	3.40	3.33	3.09	3.20
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	3.13	3.28	3.33	3.18	3.17
ค่าเฉลี่ยรวม	3.27	3.39	3.51	3.28	3.31

จากตารางที่ 4-21 พบว่า ตำแหน่งหน้าที่ของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการควบคุมระบบงาน ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ และการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือ การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่า ค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-22 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยประสบการณ์ในการทำงาน					
	< 1 ปี	1 – 5 ปี	6 – 10 ปี	11 – 15 ปี	16 – 20 ปี	> 20 ปี
1. การควบคุมด้านการจัดองค์การ และการบริหารงาน	3.17	3.15	2.55	3.10	3.17	3.19
2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษา และการพัฒนาระบบงาน	3.02	3.26	2.78	3.28	2.85	2.75
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์	3.32	3.44	2.61	3.05	3.12	3.16
4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ	3.50	3.64	3.50	3.58	3.44	3.54
5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์และ โปรแกรม	3.09	3.39	3.00	3.43	3.27	3.11
6. การควบคุมความปลอดภัย ระบบงานสารสนเทศ	2.93	3.08	2.60	3.15	2.95	3.01
ค่าเฉลี่ยรวม	3.18	3.31	2.81	3.25	3.14	3.14

จากตารางที่ 4-22 พบว่า ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถามที่ต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการการควบคุมทั่วไป ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน การควบคุมด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือการควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่า ค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน

ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยประสบการณ์ในการทำงาน					
	< 1 ปี	1 – 5 ปี	6 – 10 ปี	11 – 15 ปี	16 – 20 ปี	> 20 ปี
1. การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า	3.36	3.51	2.98	3.37	3.34	3.23
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	3.36	3.26	2.73	3.40	3.06	3.22
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	3.28	3.37	3.08	3.18	3.28	3.07
ค่าเฉลี่ยรวม	3.33	3.41	2.96	3.31	3.26	3.17

จากตารางที่ 4-23 พบว่า ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการควบคุมระบบงาน ในแต่ละด้านซึ่งประกอบด้วย การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ และการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือ การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่าค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-24 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป จำแนกตามความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายในทั่วไป

ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายในทั่วไป			
	ไม่มี	1 – 2 ครั้ง	3 – 4 ครั้ง	มากกว่า 4 ครั้ง
1. การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน	3.15	3.12	3.11	3.33
2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน	2.66	3.03	2.73	3.02
3. การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์	3.05	3.21	3.09	3.30

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมทั่วไป	ค่าเฉลี่ยความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตร ทางการควบคุมภายในทั่วไป			
	ไม่มี	1 – 2 ครั้ง	3 – 4 ครั้ง	มากกว่า 4 ครั้ง
4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ	3.43	3.54	3.64	3.54
5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์และ โปรแกรม	3.08	3.23	3.30	3.32
6. การควบคุมความปลอดภัย ระบบงานสารสนเทศ	2.91	3.03	3.04	2.91
ค่าเฉลี่ยรวม	3.06	3.19	3.15	3.25

จากตารางที่ 4-24 พบว่า ความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตร
ทางการควบคุมภายในทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการควบคุม
ภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการการควบคุมทั่วไป ในแต่ละด้านซึ่ง
ประกอบด้วย การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน การควบคุมด้านการบำรุงรักษา
และการพัฒนาระบบงาน การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ และ
การควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ มีความแตกต่างกันจำนวน 1 ข้อ คือการควบคุม
ซอฟต์แวร์ระบบ แต่เมื่อพิจารณาในภาพรวมแล้วพบว่า ค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-25 แสดงค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบความแตกต่างของ ระดับการควบคุมภายในระบบ
สารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุม ระบบงาน จำแนกตามความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรม
หรือมีการชี้แจงหลักสูตรทางการควบคุมภายในทั่วไปต่อปี

ระดับการควบคุมภายในระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ในการ ควบคุมระบบงาน	ค่าเฉลี่ยความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตร ทางการควบคุมภายในทั่วไปต่อปี			
	ไม่มี	1 – 2 ครั้ง	3 – 4 ครั้ง	มากกว่า 4 ครั้ง
1. การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า	3.29	3.36	3.16	3.37
2. การควบคุมการประมวลผลและ แก้ไขข้อมูลคอมพิวเตอร์	3.22	3.23	2.93	3.23
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจาก คอมพิวเตอร์	3.09	3.26	3.10	3.10
ค่าเฉลี่ยรวม	3.21	3.30	3.09	3.24

จากตารางที่ 4-25 พบว่า ความถี่ในการเข้ารับการฝึกอบรมหรือมีการชี้แจงหลักสูตร ทางด้านการควบคุมภายในทั่วไป ต่อปีของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลให้ระดับการ ควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในส่วนของการควบคุมระบบงาน ในแต่ละด้านซึ่ง ประกอบด้วย การควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูล คอมพิวเตอร์ และการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ ข้อมูลค่าเฉลี่ยรวมไม่แตกต่างกัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 4 สรุปประเด็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

จากข้อมูลทั้งหมดที่ได้จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้สรุปประเด็นในการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) ได้ ดังนี้

การควบคุมทั่วไป

1. การควบคุมด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการจัดองค์การและการบริหารงาน โดยสรุป ดังนี้ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีระบบแบบแผนในการจัดการองค์ กรที่กำหนดโดยการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งได้มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการองค์กรและการบริหารงานไว้อย่างชัดเจน และมีการบริหารงานภายในที่โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้บางการไฟฟ้าในสังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) อาจมีข้อจำกัดในเรื่อง การคัดเลือกพนักงานในการปฏิบัติงาน เนื่องจากจำนวนพนักงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถแบ่งหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม และพบข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถามคือ ควรให้มีการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการทบทวนและพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากขึ้น และ พัฒนาศักยภาพให้สามารถปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ให้ได้ตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ

2. การควบคุมด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงาน โดยสรุป ดังนี้ มีการควบคุมการบำรุงรักษาและพัฒนาระบบงานได้อย่างเพียงพอ มีหน่วยงานในการออกแบบและพัฒนาระบบงาน ซึ่งจะมีการร่วมกันออกแบบและพัฒนา โดย ผู้บริหาร ผู้ใช้งาน ร่วมกันกับบุคลากรทางด้านคอมพิวเตอร์ อีกทั้งยังมีการพัฒนาและบำรุงรักษาระบบให้เหมาะสมกับการใช้งาน และนโยบายของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและนโยบายของรัฐบาล เมื่อพบ ข้อผิดพลาดเกี่ยวกับโปรแกรม จะมีการตรวจ สอบ ความผิดพลาด และจัดทำเอกสารคู่มือ เพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อผิดพลาดอย่างเพียงพอ และแจ้งให้ผู้ใช้งานทราบ นอกจากนี้ยังพบข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถามคือ ในการปฏิบัติงานด้าน การบำรุงรักษาและการพัฒนาระบบงานผู้ปฏิบัติ ต้องมีความรู้ทางด้านบัญชีด้วย จึงจะสามารถช่วยปรับปรุงระบบงานได้เป็นอย่างดี และควรจัดบุคลากร

ในการควบคุมการบำรุงรักษา การพัฒนาระบบงานให้เพียงพอ อีกทั้งควรมีการกำหนดระยะเวลาในการบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ และดำเนินการโดยผู้เชี่ยวชาญ

3. การควบคุมการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ มีการบริหารงานที่ดีพอสมควร คือ มีการจำกัดและกำหนดสิทธิเกี่ยวกับผู้ใช้งาน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในแต่ละระบบงาน ได้โดยกำหนดสิทธิจากระบบผ่านของผู้ใช้งานแต่ละคน และมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับ เก็บสำรองข้อมูลของ ผู้ใช้งาน ไว้อย่างชัดเจน อีกทั้งยัง มีการควบคุมการตรวจสอบข้อผิดพลาดจากการประมวลผล มีการกำหนดวิธีการแก้ไขไว้เป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดูแลบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ทั้งในส่วนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่มีการมอบหมายให้ใช้งานประจำบุคคล หรืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ร่วมกันภายในแผนกบัญชี

4. การควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ มีการควบคุมดีพอสมควรแต่มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง คือ มีระบบซอฟต์แวร์ควบคุมระบบ ป้องกัน การเปิดเครื่องและการลงทะเบียนเข้าใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยรหัสในการเปิดเครื่องจะมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานเครื่องคอมพิวเตอร์ว่าเป็นผู้ใช้งาน หรือว่าผู้ดูแลระบบ ในระบบงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จะมีการ ใช้ซอฟต์แวร์ที่ พัฒนาและปรับปรุงขึ้นเอง เมื่อมีการปรับปรุง โปรแกรมและพัฒนา โปรแกรมใหม่ จะมีการทดสอบ ทดลอง ที่ การไฟฟ้าใดการไฟฟ้าหนึ่งเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ โปรแกรมก่อน แล้วนำมาใช้งาน ทั้งนี้ โปรแกรมดังกล่าวจะต้องมีได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งการจากสำนักงานใหญ่ให้ใช้งาน ก่อนที่จะนำไปติดตั้งใช้งานจริง แต่ทั้งนี้อาจยังพบปัญหาบ้างคือ โปรแกรมใช้งานเวอร์ชันใหม่ หลังจากแก้ไขอาจ ทำการติดตั้งซ้ำ หรือการติดตั้ง โปรแกรมใหม่บางระบบ ต้องหยุดการทำงานประจำวันในช่วงที่มีการติดตั้งซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งาน

5. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์และโปรแกรม

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์และ โปรแกรม เพียงพอแล้วโดยสามารถสรุปได้ ดังนี้ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการกำหนดโครงสร้างของการให้

อนุมัติรายการก่อนที่จะบันทึกข้อมูลเข้าระบบไว้ และผู้บันทึกข้อมูลจะต้องมีรหัสผ่านที่ได้รับมอบหมายสิทธิในการบันทึกข้อมูล และจะมีการบันทึกรหัสของผู้บันทึกข้อมูลไว้กับข้อมูลที่บันทึกข้อมูลเข้าเพื่อสามารถใช้ตรวจสอบย้อนหลังได้ และ มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าโดยพนักงานปฏิบัติก่อนการนำข้อมูลเข้าโปรแกรม โดยมีการควบคุมให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

6. การควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศ

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมทั่วไป ด้านการควบคุมความปลอดภัยระบบงานสารสนเทศที่ตีพอสมควร โดยสามารถสรุปได้ ดังนี้ มีการจัดตั้งอุปกรณ์หรือสารเคมีในการควบคุมเพลิงไหม้ไว้ในตำแหน่งที่สามารถเห็นแล้วใช้งานได้สะดวก มีแผนป้องกันภัย เหตุฉุกเฉิน การป้องกันไฟฟ้าดับหรืออัคคีภัย เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ หากเกิดเหตุขึ้นจริง มีการใช้งานเครื่องสำรองไฟฟ้าร่วมกับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมถึงการสำรองข้อมูลอย่างเป็นประจำ และการมอบหมาย เปลี่ยนแปลง หรือยกเลิกสิทธิการใช้งาน โปรแกรมของพนักงานสามารถทำได้โดยหัวหน้าแผนกบัญชีโดยตรง และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้กำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านอย่างเป็นประจำทุกๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการป้องกันการลักลอบใช้งาน โดยผู้อื่นที่ไม่ได้รับอนุญาต และยังพบข้อเสนอนี้เพิ่มเติมจากแบบสอบถามคือ ในบางการไฟฟ้าในสังกัด การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการกำหนดขอบเขตทำเลที่ตั้งของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์อยู่ในพื้นที่แผนกบัญชีแล้ว หากแต่การควบคุมการเข้าถึงเครื่องคอมพิวเตอร์ในแผนกบัญชีอาจมีการควบคุมได้ยากเนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องจำนวนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่จำกัดในการใช้งาน ซึ่งอาจจะต้องมีการใช้งานร่วมกันภายในสำนักงาน และในเรื่องการกำหนดระยะเวลาในการเปลี่ยนรหัสผ่านในการใช้งานเป็นเปลี่ยนแปลงโดยผู้ใช้งาน ไม่ได้มีการเตือนจากระบบจึงอาจทำให้มีเปลี่ยนแปลงล่าช้าเกินกว่ากำหนด

การควบคุมระบบงาน

1. การตรวจควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการตรวจควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้าที่ตีพอสมควร มีคู่มือกำหนดขั้นตอนวิธีปฏิบัติและมีการกำหนดผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ และในการปฏิบัติงานจะต้อง มีการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลนำเข้าทุกครั้ง และมีการพิมพ์รายงานการบันทึกข้อมูลและตรวจสอบเอกสารการป้อนข้อมูลโดยผู้ใช้ทุ กสิ้นวันหรือทุกครั้งที่น่าข้อมูลเข้าประมวลผล อีกทั้งยังมีการกำหนดรูปแบบของใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าเพื่อให้สามารถใช้งาน

ร่วมกับอุปกรณ์เครื่องอ่านบาร์โค้ดซึ่งจะช่วยป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลการรับชำระ
เงินค่าไฟฟ้าเข้าระบบได้

2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบ
สารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์
ที่ดีพอสมควร ซึ่งโดยส่วนใหญ่การประมวลผลข้อมูลจะมีการประมวลผลที่การไฟฟ้าเขต ซึ่งจะมี
คู่มือและขั้นตอนวิธีการประมวลผล รวมไปถึงวิธีการแก้ไขปัญหา เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดจากการ
ประมวลผล หากพบข้อผิดพลาดจากการประมวลผลจะต้องมีการตรวจสอบจากการไฟฟ้าที่เป็น
เจ้าของข้อมูลก่อน และจะสามารถแก้ไขหรือปรับปรุง โดยผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้น นอกจากนี้ยังพบ
ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถามคือ ในส่วนของการไฟฟ้าหน่วยงาน ควรมีการกำหนดขั้นตอน
วิธีการ ทุกขั้นตอนในการประมวลผลข้อมูล และ กำหนดแนวทางแก้ไขกรณีที่ระบบมีปัญหาในการ
ประมวลผลเบื้องต้น เพื่อความสะดวกและความคล่องตัวในการทำงาน

3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) มีการควบคุมภายในระบบ
สารสนเทศทางการบัญชี ในการควบคุมระบบงาน ด้านการควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ที่ดี
โดย การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้มีการควบคุม และกำหนดผู้รับผิดชอบรวมไปถึงขั้นตอนเกี่ยวกับ
ข้อมูลที่ได้รับจากการประมวลผล โดย กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบการแจกจ่าย จัดส่ง เก็บรักษา และ
ทำลายผลลัพธ์ เพื่อป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลที่สำคัญ และความลับขององค์กร และมีการ
กระทบบยอดตรวจสอบรายงานที่ได้รับกับข้อมูลที่น่าเข้าไปประมวลผล มีการจัดทำบันทึกเพื่อ
ควบคุมการรับ-ส่งเอกสารระหว่างกันเพื่อช่วยในการควบคุมการส่งข้อมูลระหว่างกัน นอกจากนี้ยัง
สุ่มตรวจสอบเป็นประจำจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคส่วนกลางและ
หน่วยงานตรวจสอบการไฟฟ้าประจำเขต