

IT AUDITORIAL

> กชภัฏ รัตนมาคุณ

วิกฤตการณ์ ซาดแกลน IT AUDITOR

(ตอนที่ 3)



82 : ELEADER

ระยะที่ 1 ระยะเริ่มต้น (ต่อ)

จากบทความที่ผ่านมา ผู้เขียนหวังว่าผู้อ่านคงพอรู้จักและเข้าใจการทำงานของ IT Auditor แล้วพอสมควร ซึ่งคิดว่าน่าจะเป็นข้อมูลเริ่มต้นสำหรับท่านที่สนใจในอาชีพนี้เพื่อใช้ในการตัดสินใจบทความต่อไปผู้เขียนขอแบ่งปันเรื่องของการศึกษา ซึ่งแน่นอนว่าจะเป็นข้อมูลอีกส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้ท่านที่สนใจตัดสินใจได้ดีขึ้น เพราะผู้เขียนมักจะได้รับคำถามเรื่องนี้อยู่บ่อยครั้ง

2. การศึกษา

หลายท่านที่สนใจอาจจะสงสัยหรือมีคำถามว่าผู้ที่มาทำงานในหน้าที่ IT Auditor จะต้องจบการศึกษาด้านไหน และต้องมีประสบการณ์อย่างไร ฉบับนี้ผู้เขียนขอแบ่งปันประสบการณ์จริงที่ผู้เขียนเคยทดลองมาด้วยตนเอง ทั้งตอนที่เคยทำงานในบริษัท BIG 4* และสถาบันการเงิน ซึ่งจากประสบการณ์ผู้เขียนพบว่าในหลายหน่วยงานรวมทั้งองค์กรที่ผู้เขียนเคยสังกัดอยู่มีปัญหาในด้านการสรรหาพนักงานมาปฏิบัติงานในตำแหน่ง IT Auditor ดังนั้น แนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่หลายองค์กรรวมทั้งผู้เขียนใช้จึงได้แก่

- รับสมัครพนักงานที่จบการศึกษาและมีประสบการณ์ทางด้านคอมพิวเตอร์โดยตรง เช่น Computer Science, Computer Engineer, Information Technology, MIS (Management Information System) เป็นต้น

- รับสมัครพนักงานที่จบการศึกษาทางด้านบัญชีการเงิน เช่น Accounting, AIS (Accounting Information System) เป็นต้น

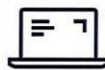
- รับโอนย้ายหรือสร้างทีมงานที่มาจากผู้สอบบัญชี (Financial Auditor) เป็นต้น

BIG 4

คือ บริษัทตรวจสอบบัญชียักษ์ใหญ่ต้น ๆ ของโลก ซึ่งมีสาขาทั่วโลก ประกอบด้วย EY, PWC, KPMG และ Deloitte

จากข้อมูลข้างต้นสรุปได้ว่า ผู้ที่จะมาทำงานในหน้าที่ IT Auditor นั้นคือผู้ที่จบการศึกษาหรือมีประสบการณ์ทั้งทางด้านคอมพิวเตอร์และบัญชี ขอเพียงมีใจและพร้อมที่จะเรียนรู้ในงานที่จะปฏิบัติ นั่นก็คือการตรวจสอบทางด้านคอมพิวเตอร์ ซึ่งผู้เขียนมั่นใจได้ว่าท่านสามารถทำได้ นอกจากนี้ ผู้เขียนได้สรุปข้อดีและสิ่งที่ต้องเพิ่มเติมสำหรับผู้ที่มาจากสายงานทั้ง 2 ด้าน เพื่อเป็นแนวทางที่จะนำไปใช้กันไว้ดังนี้

จบการศึกษา/มีประสบการณ์ทางด้าน



คอมพิวเตอร์

ข้อดี

- มีความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์หรือทางด้านเทคนิคอล (Technical) เช่น OS (Operating System), Application, DBMS (Database Management System), Network, Hardware เป็นต้น
- พูดภาษาเดียวกับคนไอทีที่จะเป็นผู้รับการตรวจ

สิ่งที่ต้องเสริม

- กระบวนการทำงานขององค์กร (Business Process) เช่น บัญชี-การเงิน, เงินเดือน, ภาษี, จัดซื้อ เป็นต้น
- การควบคุมที่ดีในแต่ละกระบวนการทำงาน
- การควบคุมที่ดีทางด้านคอมพิวเตอร์



บัญชี

ข้อดี

- มีความรู้ทางด้านกระบวนการทำงานขององค์กร (Business Process) เช่น บัญชี-การเงิน, เงินเดือน, ภาษี, จัดซื้อ เป็นต้น
- มีความรู้ด้านการควบคุมที่ดีในแต่ละกระบวนการทำงาน
- พูดภาษาเดียวกับผู้สอบบัญชีจะช่วยให้ง่ายเวลาทำงานตรวจสอบคอมพิวเตอร์เพื่อสนับสนุนผู้สอบบัญชี

สิ่งที่ต้องเสริม

- ความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์หรือทางด้านเทคนิคอล (Technical) เช่น OS (Operating System), Application, DBMS (Database Management System), Network, Hardware เป็นต้น
- การควบคุมทางด้านคอมพิวเตอร์

จากประสบการณ์จริง ผู้เขียนพบว่าถึงแม้จะเป็นงาน IT Auditor แต่หลายท่านที่มาจากสายงานบัญชีทำงานได้ดีมาก ดังนั้น ทุกท่านที่มีความสนใจ และกำลังกังวลว่าจะทำได้หรือไม่ ผู้เขียนให้ความมั่นใจได้เลยว่า ท่านทำได้แน่นอน ขอเพียงมีความตั้งใจมุ่งมั่นและไม่ย่อท้อ



อย่างไรก็ตาม ถึงแม้ผู้เขียนจะกล่าวถึงเพียงผู้ที่จบการศึกษาแค่ 2 ด้าน คือ บัญชี และ คอมพิวเตอร์ นั้นไม่ได้หมายความว่าผู้ที่จบการศึกษาหรือมีประสบการณ์ทำงานด้านอื่น ๆ จะไม่สามารถเป็น IT Auditor ได้ ท่านสามารถทำได้เช่นเดียวกัน ขอเพียงมีใจ มุ่งมั่น และไม่ย่อท้อ

3. สมัครงาน

จากข้อมูลที่กำลังมาข้างต้น บางท่านตัดสินใจได้แล้วว่าสนใจจะเป็น IT Auditor ดังนั้นคำถามถัดไปคือ จะเริ่มสมัครงานอย่างไร และที่ไหน ผู้เขียนขอแนะนำแนวทางดังนี้ ปัจจุบันหลายหน่วยงานหลายองค์กรเปิดรับสมัครพนักงานในตำแหน่ง IT Auditor เป็นจำนวนมาก ทั้ง External IT Auditor, Internal IT Auditor และ Special IT Auditor ซึ่งท่านสามารถค้นหาตำแหน่งงานว่างจาก Google โดยเฉพาะท่านที่สนใจสมัครงานเป็นผู้ช่วยของผู้เขียน หรือต้องการคำแนะนำเพิ่มเติม สามารถติดต่อได้ที่ บริษัท เคที ไอที โซลูชั่น จำกัด (www.facebook.com/KTITS) หรือส่งอีเมลมาที่ info.ktiits@gmail.com แต่สำหรับท่านที่สนใจสมัครงานที่ Big 4 ผู้เขียนได้สรุป URL ไว้ตามตาราง ดังต่อไปนี้

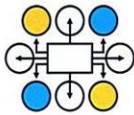
บริษัท (Big 4)	URL (Link)
	http://www.ey.com/TH/en/Home/EY-Thailand
	http://www2.deloitte.com/th/en.html
	http://www.pwc.com/th/en.html
	http://www.kpmg.com/th/en/pages/default.aspx

ระยะที่ 2 – ระยะปฏิบัติงาน

จากระยะที่ 1 คือ ระยะเริ่มต้น เป็นการแนะนำให้ท่านเข้าใจอาชีพ IT Audit เบื้องต้น ส่วนนี้จะกล่าวถึงในกรณีนี้ที่เมื่อท่านสนใจและสามารถก้าวเข้าสู่วงการ IT Audit ได้แล้วตามที่ท่านมุ่งมั่นและตั้งใจไว้ ต่อไปคือท่านจะต้องปฏิบัติงานตามเนื้อหาที่ได้เคยกล่าวไว้ในตอนที่ 2 ซึ่งสรุปไว้ดังนี้



วางแผน (Planning)



ผู้ตรวจสอบดำเนินการวางแผนการตรวจสอบ (ปกติขั้นตอนนี้จัดทำโดยหัวหน้าทีม [Team Lead] ขึ้นไป) ซึ่งประกอบด้วย

- **Scope** - หัวข้อและขอบเขตงานที่จะดำเนินการตรวจสอบ
- **Time** - ระยะเวลาที่จะดำเนินการตรวจสอบ (Onsite Review) และระยะเวลาที่จะให้การตรวจสอบนั้นครอบคลุม (Audit period)
- **Cost** - ต้นทุนที่จะใช้ในการดำเนินการ เช่น จำนวน Resource ที่ใช้/ใช้ที่ Man-days, ค่าเดินทาง, เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นต้น
- **Audit Program** - จัดทำแนวทางการตรวจสอบ
- **Request for Information** - รายการเอกสารหรือข้อมูลเพื่อให้ผู้รับการตรวจ (Auditee) จัดเตรียมและจัดส่งให้ผู้ตรวจสอบ
- **Tentative Schedule** - ตารางสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง การวางแผนการตรวจสอบ โดยปกติจะใช้วิธีการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เพื่อหาว่ากระบวนการหรือระบบงานไหนมีความเสี่ยงเป็นอย่างไร (สูง กลาง หรือต่ำ) หากกระบวนการหรือระบบงานไหนมีความเสี่ยงสูงก็ควรดำเนินการตรวจสอบก่อน

ปฏิบัติการตรวจสอบ (Execution)



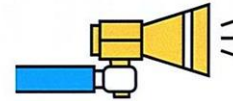
ผู้ตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (IT Audit Plan) และแนวทางการตรวจสอบ (IT Audit Program) ที่ได้จัดทำไว้ในช่วงของการวางแผน

ติดตามผล (Follow-Up)

ผู้ตรวจสอบดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบตามรอบที่ได้มีการตกลงกันไว้กับผู้รับการตรวจและผู้บริหารขององค์กร จนกว่าประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบได้ถูกดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว



รายงาน (Reporting)



ผู้ตรวจสอบดำเนินการดังต่อไปนี้

- จัดประชุม Exit Meeting เพื่อทำความเข้าใจกับผู้รับการตรวจก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบ
- จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบ (Draft Report) เพื่อจัดส่งให้ผู้บริหารของผู้รับการตรวจพิจารณาและตอบกลับว่าจะดำเนินการอย่างไร (Action Plan) ท่านใดเป็นผู้รับผิดชอบ (Responsible Person) และกำหนดการที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ (Due Date)
- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ (Final Report)

นอกจากที่จะปฏิบัติงานตามกระบวนการข้างต้นแล้ว ผู้เขียนแนะนำว่าควรต้องมีการพัฒนาความรู้ของตัวเองอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นศึกษาด้วยตัวเอง (เว็บไซต์ที่แนะนำได้แก่ www.isaca.org หรือ www.isaca-bangkok.org) หรือเข้าอบรมตามสถาบันต่าง ๆ ที่มีการจัดอบรม หรือแม้กระทั่งการต่อยอดสมัครสอบเพื่อขอใบรับรองคุณวุฒิทางด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ CISA (Certified of Information System Auditor) จาก ISACA (Information Systems Audit and Control Association) เพื่อให้ท่านสามารถปฏิบัติงานในสายนี้ได้อย่างมีอนาคตที่มั่นคงและยั่งยืน

ติดตามตอนต่อไปฉบับหน้าครับ...