

**แบบสำรวจความคิดเห็นของกรรมการตรวจสอบ**

**“มุมมองและความคาดหวังที่คณะกรรมการตรวจสอบมีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน”**

**ความเป็นมาและวัตถุประสงค์**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ถือว่าเป็นหน่วยงานที่มีบทบาทสำคัญในการทำหน้าที่สนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านตรวจสอบภายในของบริษัท เพื่อสร้างความมั่นใจว่า บริษัทได้จัดให้มีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งทางด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัท ดังนั้นคณะกรรมการตรวจสอบควรให้ความสำคัญกับการกำหนดบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและแนวโน้มของการกำกับดูแลกิจการในปัจจุบัน จัดให้มีทรัพยากรบุคคลในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสม รวมถึงจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและการพัฒนาความรู้ของบุคลากรในหน่วยงานนี้อย่างต่อเนื่อง

IOD ตระหนักถึงความสำคัญในเรื่องนี้ จึงควรเห็นจัดทำแบบสำรวจความคิดเห็นนี้ขึ้น เพื่อสำรวจความคิดเห็นของกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับมุมมองและความคาดหวังที่คณะกรรมการตรวจสอบมีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งทางรูปแบบ โครงสร้าง ความเป็นอิสระ บทบาทหน้าที่ การประเมินผลและการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงาน ในการนี้ IOD จึงใคร่ขอความร่วมมือจาก**ท่านในฐานะกรรมการตรวจสอบ**ในการตอบแบบสำรวจความคิดเห็นนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการอภิปรายในการประชุม Audit Committee Forum ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 29 ตุลาคม 2557 **ทั้งนี้สมาคมฯ ยินดีนำส่งบทสรุปของแบบสำรวจความคิดเห็นนี้แก่ผู้ร่วมตอบแบบสำรวจนี้ โดยโปรดระบุ Email Address ของท่านไว้ท้ายแบบสำรวจนี้**

**วิธีการตอบแบบสำรวจความคิดเห็น**

แบบสำรวจความคิดเห็นนี้ แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ในการตอบแบบสำรวจความคิดเห็น จะมีลักษณะการตอบคำถาม 3 ลักษณะ ได้แก่

1. ทำเครื่องหมาย ✓ ในหัวข้อที่ท่านเลือก ตัวอย่าง

✓

❑ เห็นด้วย ❑ ไม่เห็นด้วย

1. ระบุระดับความคิดเห็นในแต่ละหัวข้อ
2. เติมข้อความตามความคิดเห็นของท่าน ในกรณีที่ท่านมีความคิดเห็นเพิ่มเติม ที่ต้องการแสดง

ในแต่ละข้อท่านสามารถแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมได้โดยอิสระ

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบ**

1. ท่านดำรงตำแหน่ง ❑ ประธานกรรมการตรวจสอบ ❑ กรรมการตรวจสอบ

2. ท่านเป็นกรรมการตรวจสอบ เพศ ❑ ชาย ❑ หญิง

3. ท่านมีประสบการณ์การทำงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ .......... ปี

4. บริษัทของท่านจัดอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรม (sector) ประเภทใด

❑ ธุรกิจการเกษตร ❑ ยานยนต์

❑ ธนาคาร ❑ พาณิชย์

❑ วัสดุก่อสร้าง ❑ ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์

❑ พลังงานและสาธารณูปโภค ❑ แฟชั่น

❑ เงินทุนและหลักทรัพย์ ❑ อาหารและเครื่องดื่ม

❑ การแพทย์ ❑ ของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน

❑ วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร ❑ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

❑ ประกันภัยและประกันชีวิต ❑ สื่อและสิ่งพิมพ์

❑ เหมืองแร่ ❑ บรรจุภัณฑ์

❑ กระดาษและวัสดุการพิมพ์ ❑ ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์

❑ ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ ❑ บริการเฉพาะกิจ

❑ พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ❑ ธุรกิจบันเทิงและสันทนาการ

❑ ธุรกิจโรงแรมและการท่องเที่ยว ❑ บริการดูแลสุขภาพ

❑ ขนส่งและโลจิสติกส์ ❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ)………………………...……….

5. รายได้รวม (Total Revenue) ต่อปีของบริษัทท่าน คือ

❑ ไม่เกิน 500 ล้านบาท

❑ 501-1,000 ล้านบาท

❑ 1001-5,000 ล้านบาท

❑ 5,001-10,000 ล้านบาท

❑ 10,001-50,000 ล้านบาท

❑ มากกว่า 50,000 ล้านบาท

**ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน**

6. บริษัทของท่านจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือไม่

❑ จัดตั้งขึ้นมาเป็นหน่วยงานหนึ่งในบริษัท

❑ ว่าจ้างบริษัทตรวจสอบภายในจากภายนอกมาทำหน้าที่นี้

❑ มีทั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่ตั้งขึ้นมาเฉพาะ และว่าจ้างบริษัทตรวจสอบภายใน

จากภายนอก

❑ มิได้จัดตั้งขึ้นมาเป็นหน่วยงานเฉพาะ แต่มอบหมายงานด้านตรวจสอบภายในไว้กับ (โปรดระบุฝ่ายงาน

ที่รับผิดชอบ) ......................................................................................................................................

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) ...............................................................................................................................

7. ใครเป็นผู้มีอำนาจในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/บริษัทตรวจสอบ

ภายในจากภายนอก

❑ คณะกรรมการ ❑ คณะกรรมการตรวจสอบ

❑ CEO ❑ คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับ CEO

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) .....................................................................

8. ใครเป็นผู้อำนาจในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/การกำหนด

ค่าธรรมเนียมของบริษัทตรวจสอบภายในจากภายนอก

❑ คณะกรรมการ ❑ คณะกรรมการตรวจสอบ

❑ CEO ❑ คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับ CEO

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) .....................................................................

9. คณะกรรมการตรวจสอบของท่านได้ประชุมร่วมกับหัวหน้าตรวจสอบภายใน โดยไม่มีฝ่ายจัดการ ปีละ ........ ครั้ง

10. บริษัทมีนโยบายในการพัฒนาความรู้ของหัวหน้าตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร

❑ มี โดยกำหนดหัวข้อการฝึกอบรม หรือจำนวนชั่วโมงการอบรมที่ควรได้รับการพัฒนาไว้อย่างชัดเจน

❑ มี แต่กำหนดเป็นนโยบายภาพรวมของบุคลากรทั้งหมดในบริษัท

❑ ไม่มีการกำหนดเป็นนโยบายชัดเจน แต่เปิดโอกาสให้ไปรับการฝึกอบรมและพัฒนาตามความเหมาะสม

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) ...............................................................................................................................

11. บริษัทจัดให้มีการจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายหรือไม่

❑ มี ❑ ไม่มี แต่อยู่ระหว่างการศึกษา

❑ ไม่มี ❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) ....................................................................................................

12. **ปัจจุบัน** ท่านให้ความสำคัญกับ**ทักษะทางด้านความรู้ (Hard Skill)** ของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

อย่างไร **(โปรดเรียงลำดับตามความสำคัญ โดยอันดับที่ 1 = สำคัญที่สุด)**

❑ ความรู้ในธุรกิจ

❑ กฎระเบียบ/กฎหมาย

❑ บัญชีและการเงิน

❑ กลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ

❑ การป้องกันการทุจริตคอร์รัปชั่น

❑ การบริหารความเสี่ยง

❑ เทคโนโลยี

❑ การดูแลให้มีการปฏิบัติตามหลัก CG

❑ อื่น ๆ โปรดระบุ) ............................................................................................................................

13. ท่านคิดว่า **ปัจจุบัน** บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในของท่าน**ยังต้องพัฒนาทักษะทางด้านความรู้ตามที่**

**ท่านระบุในข้อ 11** **ว่าทักษะที่สำคัญ 3 อันดับแรก** ในระดับใด

**❑** น้อยที่สุด ❑ น้อย ❑ ปานกลาง ❑ มาก ❑ มากที่สุด

14. **ในอนาคต 1-2 ปีข้างหน้า** ท่านจะให้ความสำคัญกับ**ทักษะทางด้านความรู้ (Hard Skill)** ของบุคลากรใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างไร **(โปรดเรียงลำดับตามความสำคัญ โดยอันดับที่ 1 = สำคัญที่สุด)**

❑ ความรู้ในธุรกิจ

❑ กฎระเบียบ/กฎหมาย

❑ บัญชีและการเงิน

❑ กลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ

❑ การป้องกันการทุจริตคอร์รัปชั่น

❑ การบริหารความเสี่ยง

❑ เทคโนโลยี

❑ การดูแลให้มีการปฏิบัติตามหลัก CG

❑ อื่น ๆ โปรดระบุ) ............................................................................................................................

15. ท่านคิดว่า บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในของท่านมี**ทักษะทางด้านความรู้ที่รองรับตามที่ท่านได้ให้**

**ความสำคัญ 3 อันดับแรกในข้อ 14** ในระดับใด

**❑** น้อยที่สุด ❑ น้อย ❑ ปานกลาง ❑ มาก ❑ มากที่สุด

16. **ปัจจุบัน** การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของท่านสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการ

ตรวจสอบได้ตรงตามความคาดหวังของท่านในระดับใด

**❑** น้อยที่สุด ❑ น้อย ❑ ปานกลาง ❑ มาก ❑ มากที่สุด

เหตุผล/ความเห็นอื่น ๆ .....................................................................................................................................

..........................................................................................................................................................................

17. บริษัทของท่านจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ประเมินอิสระจากภายนอกหรือไม่

❑ มี โดยจัดให้มีการประเมินอย่างน้อยทุก ๆ ........... ปี

❑ ไม่มี

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) ........................................................................................................................

18. **ปัจจุบัน** คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในของท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ

เรื่องใด **(เลือกตอบแค่ 5 ข้อ และจัดอันดับ 1-5 โดยอันดับ 1 = สำคัญที่สุด)**

❑ Operational

❑ Compliance/Regulatory

❑ Financial

❑ Risk Management Effectiveness

❑ Business Strategy

❑ Information Technology

❑ Anti-Corruption, Fraud

❑ Corporate Governance

❑ Corporate Social Responsibilities

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ).............................................................

19. **ในอนาคต 1-2 ปีข้างหน้า** คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในของท่านให้ความสำคัญกับ

การตรวจสอบเรื่องใด **(เลือกตอบแค่ 5 ข้อ และจัดอันดับ 1-5 โดยอันดับ 1 = สำคัญที่สุด)**

❑ Operational

❑ Compliance/Regulatory

❑ Financial

❑ Risk Management Effectiveness

❑ Business Strategy

❑ Information Technology

❑ Anti-Corruption, Fraud

❑ Corporate Governance

❑ Corporate Social Responsibilities

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ).............................................................

20. โปรดระบุ**ปัญหาหลัก**ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน 5 อันดับแรก **(เลือกตอบแค่ 5 ข้อ และจัดอันดับ 1-5**

**โดยอันดับ 1 = สำคัญที่สุด)**

❑ ความรู้ ความเชี่ยวชาญของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

❑ จำนวนของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

❑ การจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งของหัวหน้าตรวจสอบภายใน

❑ การฝึกอบรมและพัฒนาของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

❑ ความร่วมมือจากฝ่ายงานอื่น เนื่องจากถูกมองว่า มาจับผิด

❑ ความเป็นอิสระ เพราะถูกแทรกแซงจากฝ่ายจัดการ

❑ การกำหนดกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

❑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

❑ การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย

❑ ความต่อเนื่อง สม่ำเสมอของการรายงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ

❑ คุณภาพของข้อมูลหรือรายงานที่นำเสนอ

❑ อื่น ๆ (โปรดระบุ) .........................................................................................................................

...........................................................................................................................................................

21. ที่ผ่านมา หน่วยงานตรวจสอบภายในของท่านมีส่วนในการให้คำปรึกษา แนะนำเพื่อพัฒนากระบวนการการ

ดำเนินงานภายในบริษัทให้บรรลุตามวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ในระดับใด

**❑** น้อยที่สุด ❑ น้อย ❑ ปานกลาง ❑ มาก ❑ มากที่สุด

|  |  |
| --- | --- |
| โปรดส่งแบบสำรวจความคิดเห็น**ภายในวันที่ 17 ตุลาคม 2557**  สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย  อาคารวตท. อาคาร 2 ชั้น 3 เลขที่ 2/9 หมู่ที่ 4 (โครงการนอร์ธปาร์ค) ถนนวิภาวดีรังสิต  แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210 | |
| **หากท่านต้องการได้รับสรุปผลสำรวจความคิดเห็นฉบับนี้ โปรดระบุ Email Address ที่ต้องการให้จัดส่ง** | **Email Address ในการจัดส่ง**  ***(โปรดพิมพ์หรือเขียนด้วยตัวบรรจง)***  ...................................................................................... |
| **นำส่งและสอบถามเกี่ยวกับแบบสำรวจ** | **คุณมณี ฝ่ายวิจัยและนโยบาย**  โทรศัพท์ 02-955-1155 ต่อ 303  โทรสาร 02-955-1156-7  Email manee@thai-iod.com |

🙛 **สมาคมฯ ขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสำรวจความคิดเห็นในครั้งนี้** 🙙