

**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**สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทยอาคารวตท. อาคาร 2 ชั้น 3 เลขที่ 2/9 หมู่ที่ 4 (โครงการนอร์ธปาร์ค) ถนนวิภาวดีรังสิตแขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210 |
| **หากท่านต้องการได้รับสรุปผลสำรวจความคิดเห็นฉบับนี้ โปรดระบุ Email Address ที่ต้องการให้จัดส่ง**  | **Email Address ในการจัดส่ง** ***(โปรดพิมพ์หรือเขียนด้วยตัวบรรจง)***...................................................................................... |
| **นำส่งและสอบถามเกี่ยวกับแบบสำรวจ** | **คุณมณี ฝ่ายวิจัยและนโยบาย**โทรศัพท์ 02-955-1155 ต่อ 303โทรสาร 02-955-1156-7Email manee@thai-iod.com |

🙛 **สมาคมฯ ขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสำรวจความคิดเห็นในครั้งนี้** 🙙