

**ภาคผนวก**

## แบบสอบถาม

ชื่องานวิจัย: ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

คำชี้แจง: แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำการศึกษาค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอนคือ

- ตอนที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคล
- ตอนที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน
- ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
- ตอนที่ 4 คำถามปลายเปิด 5 ข้อ

กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ในช่องที่ท่านคิดว่าเหมาะสมที่สุด หรือ เติมข้อความในคำถามต่อไปนี้

### ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย  หญิง

2. อายุ

- ต่ำกว่า 35 ปี  35-40 ปี  41-45 ปี  
 46-50 ปี  มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด

- ต่ำกว่าปริญญาตรี  ปริญญาตรี  สูงกว่าปริญญาตรี

4. สถานภาพการทำงาน

- พนักงานตรวจสอบ 4-7  พนักงานตรวจสอบ 8  
 พนักงานตรวจสอบ 9  ผู้บริหารทีม/หัวหน้าสายงานตรวจสอบ  
 ผู้บริหาร  อื่นๆ.....

5. ประสบการณ์ในสายงานกำกับและตรวจสอบ

- น้อยกว่า 5 ปี  5-10 ปี  มากกว่า 10-15 ปี  
 มากกว่า 15 ปี

**ตอนที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน**

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>กระบวนการตรวจสอบภายใน</b>					
1. พนักงานตรวจสอบได้จัดทำแผนการตรวจสอบจากผลประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ					
2. มีการจัดทำแนวการตรวจสอบทุกครั้งก่อนเข้าตรวจสอบ					
3. มีการจัดทำกระดาษทำการที่ครอบคลุมทุกประเด็นการตรวจ					
4. มีการสำรวจเบื้องต้นทุกครั้งก่อนการเข้าตรวจ					
5. หลักฐานการตรวจสอบส่วนใหญ่มาจากการสุ่มตรวจสอบเอกสาร/สัมภาษณ์					
6. ผู้ตรวจสอบภายในติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ					
7. ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งผลการตรวจสอบให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจทราบถึงประเด็นการตรวจอย่างครบถ้วน					
<b>คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน</b>					
1. พนักงานตรวจสอบมีความรู้ตรงตามสายงานที่ทำการตรวจสอบ					
2. พนักงานตรวจสอบมีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการตรวจสอบภายใน					
3. พนักงานตรวจสอบมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบต่างๆ ของธนาคาร					
4. พนักงานตรวจสอบมีความสามารถในการสื่อสารทั้งทางวาจา และลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้รับตรวจได้เข้าใจตรงตามที่ต้องการ					
5. พนักงานตรวจสอบปฏิบัติด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ					
6. พนักงานตรวจสอบมีการพัฒนาศักยภาพ และฝึกอบรมตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง					

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร</b>					
1. ผู้บริหารมีการจัดสรรอัตรากำลังให้กับหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ					
2. สายงานกำกับและตรวจสอบได้รับการจัดสรรงบประมาณในการบริหารจัดการหน่วยงานอย่างเพียงพอ					
3. ผู้บริหารให้การสนับสนุนและความร่วมมือในด้านต่างๆ เช่น ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ สถานที่ และเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ					
4. ผู้บริหารได้มอบนโยบายที่ชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบ					
5. ฝ่ายบริหารให้การสนับสนุน และหาแนวทางการแก้ไข เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสายงานกำกับและตรวจสอบ					
6. ผู้บริหารเมื่อรับทราบรายงานผลการตรวจสอบแล้ว มีการสั่งการให้ติดตาม สอบสวนหาข้อเท็จจริง					
<b>ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ</b>					
1. หน่วยรับตรวจมีการจัดเตรียมเอกสารตามหนังสือที่ผู้ตรวจสอบได้แจ้งไว้ล่วงหน้า					
2. หน่วยรับตรวจมีการจัดเตรียมสถานที่สำหรับปฏิบัติงานในการตรวจสอบให้กับพนักงานตรวจสอบ					
3. หน่วยรับตรวจและพนักงานตรวจสอบมีความเข้าใจตรงกันในประเด็นการตรวจสอบ					
4. หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในทุกด้าน ที่ผู้ตรวจสอบขอร้อง โดยไม่ปิดบังหรือบิดเบือนข้อมูลที่เป็นจริง					
5. หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการแก้ไข ให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของพนักงานตรวจสอบ					
<b>ระบบสารสนเทศ</b>					
1. หน่วยงานมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ					
2. หน่วยงานมีโปรแกรมที่จำเป็นสำหรับการตรวจสอบอย่างครบถ้วน					

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการตรวจสอบมีความเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจ					
4. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการตรวจสอบช่วยให้การปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ					
5. หน่วยงานมีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ					

### ตอนที่ 3 ประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน

ประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. หน่วยตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้					
2. หน่วยตรวจสอบภายในสามารถจัดทำร่างรายงาน และรายงานผลการตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
3. ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบได้รับการแก้ไขปรับปรุงจากธนาคาร					
4. ผลการตรวจสอบสามารถตอบสนองยุทธศาสตร์ขององค์กรอย่างเหมาะสม					
5. ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มรับรู้และเข้าใจนโยบายแนวทางการปฏิบัติงานของตรวจสอบ					

**ตอนที่ 4 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม**

ท่านคิดว่าปัจจัยใดที่ทำให้งานตรวจสอบภายในไม่ประสบผลสำเร็จพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง

1. ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....

.....

2. ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน.....

.....

3. ด้านนโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร.....

.....

4. ด้านความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ.....

.....

5. ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ.....

.....

ข้อเสนอแนะอื่นๆ.....

.....

.....

## แบบสัมภาษณ์

ชื่องานวิจัย: ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อ  
การเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

คำชี้แจง: แบบสัมภาษณ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำการศึกษาครั้งนี้  
อิสระตามหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ดังนั้นเพื่อความสมบูรณ์ของการ  
วิจัยจึงขอความกรุณาจากท่านผู้ให้ข้อมูลหลัก ได้ตอบแบบสัมภาษณ์ตามความเป็นจริง ผู้วิจัย  
ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ข้อมูลมา ณ ที่นี้

วัน/เดือน/ปี ที่สัมภาษณ์.....

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของผู้ให้ข้อมูล

1. ตำแหน่ง.....
2. ประสบการณ์ในสายงานกำกับและตรวจสอบ.....ปี

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสายงานกำกับและตรวจสอบ

1. ความรู้ทั่วไปของสายงานกำกับและตรวจสอบ  
.....
2. ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
.....
3. ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา อุปสรรค  
.....
4. ความเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบ  
.....
5. ข้อเสนอแนะอื่นๆ  
.....