

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบประเมินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยสอบถามเฉพาะด้านการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน เก็บข้อมูลจากองค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์ทั้งหมด จำนวน 18 แห่ง แห่งละ 3 ชุด รวมทั้งสิ้น 54 ชุด เพื่อนำมาวิเคราะห์ตามองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน 16 ข้อ (นภาพร ณ เชียงใหม่, 2547 : 36) โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	3	5.56
หญิง	51	94.44
รวม	54	100.00
อายุ		
18-25 ปี	5	9.26
26-35 ปี	34	62.96
36-45 ปี	14	25.93
46-55 ปี	1	1.85
มากกว่า 55 ปี	-	0.00
รวม	54	100.00
ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด		
ปวช. หรือมัธยมศึกษาตอนปลาย	0	0.00
ปวส. หรืออนุปริญญา	7	12.97
ปริญญาตรี	45	83.33
ประกาศนียบัตรบัณฑิต (ป.บัณฑิต)	1	1.85
สูงกว่าปริญญาตรี	1	1.85
รวม	54	100.00
ตำแหน่งงาน		
ปลัด	0	0.00
หัวหน้าส่วนการคลัง	5	9.26
หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน	10	18.52
พนักงานบัญชี/การเงิน	26	48.15
อื่นๆ	13	24.07
(พนักงานจัดเก็บรายได้, เจ้าหน้าที่พัสดุ, พนักงานธุรการ)		
รวม	54	100.00

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 1 ปี	3	5.56
1-5 ปี	35	64.81
6-10 ปี	2	3.70
10 ปี ขึ้นไป	14	25.93
รวม	54	100.00

จากตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศหญิง ร้อยละ 94.44 และเพศชาย ร้อยละ 5.56 เป็นผู้มีอายุระหว่าง 18 – 25 ปี ร้อยละ 9.26 อายุระหว่าง 26-35 ปี ร้อยละ 69.96 อายุระหว่าง 36-45 ปี ร้อยละ 25.93 และอายุระหว่าง 46-55 ปี ร้อยละ 1.85

การศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 83.33 ปวส.หรืออนุปริญญา ร้อยละ 12.97 ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.บัณฑิต) ร้อยละ 1.85 และสูงกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 1.85 ตามลำดับ

ดำรงตำแหน่งพนักงานบัญชี/การเงิน ร้อยละ 48.15 ตำแหน่งอื่นๆ เช่นพนักงานจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่พัสดุ พนักงานธุรการ ร้อยละ 24.07 หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 18.52 และ หัวหน้าส่วนการคลัง ร้อยละ 9.26 ตามลำดับ

เป็นผู้มีประสบการณ์ 1 – 5 ปี ร้อยละ 64.81 มีประสบการณ์ 10ปีขึ้นไป ร้อยละ 25.93 มีประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี ร้อยละ 5.56 และมีประสบการณ์ 6 – 10 ปี ร้อยละ 3.70 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนปีการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล		
น้อยกว่า 3 ปี	0	0.00
3-5 ปี	0	0.00
6-10 ปี	0	0.00
10 ปีขึ้นไป	54	100.00
รวม	54	100.00
ลำดับขั้นขององค์การบริหารส่วนตำบล		
อบต.ชั้น 1	6	11.11
อบต.ชั้น 2	18	33.33
อบต.ชั้น 3	15	27.78
อบต.ชั้น 4	12	22.22
อบต.ชั้น 5	3	5.56
รวม	54	100.00
จำนวนบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล		
น้อยกว่า 10 คน	0	0
11-20 คน	9	16.67
21-30 คน	18	33.33
30 คนขึ้นไป	27	50.00
รวม	54	100.00
จำนวนประชากรในเขตการปกครอง		
น้อยกว่า 5,000 คน	3	5.56
5,001-10,000 คน	24	44.44
10,001-20,000 คน	27	50.00
20,001-30,000 คน	0	0.00
30,001 คนขึ้นไป	0	0.00
รวม	54	100.00

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุน		
ปีละไม่เกิน 3,000,000 บาท	3	5.56
ปีละ 3,000,001 – 6,000,000 บาท	3	5.56
ปีละ 6,000,001 – 12,000,000 บาท	24	44.44
ปีละ 12,000,001 – 20,000,000 บาท	18	33.33
ปีละ 20,000,001 บาทขึ้นไป	6	11.11
รวม	54	100.00

จากตารางที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีการจัดตั้ง 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 100.00 โดยส่วนใหญ่เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 2 คิดเป็นร้อยละ 33.33 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 3 ร้อยละ 27.78 องค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 4 ร้อยละ 22.22 องค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 1 คิดเป็นร้อยละ 11.11 และองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 4 ร้อยละ 5.56 ตามลำดับ

มีจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตั้งแต่ 30 คนขึ้นไป ร้อยละ 50.00 บุคลากรตั้งแต่ 21 – 30 คน ร้อยละ 33.33 และ บุคลากรตั้งแต่ 11-20 คน ร้อยละ 16.67

จำนวนประชากรในเขตการปกครอง 10,001-20,000 คน ร้อยละ 50.00 จำนวนประชากรระหว่าง 5,001-10,000 คน ร้อยละ 44.44 และมีจำนวนประชากรน้อยกว่า 5,000 คน ร้อยละ 5.56

การจัดเก็บรายได้มีรายได้ที่สามารถจัดเก็บได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุนการรัฐบาลปีละ 6,000,001 – 12,000,000 บาท ร้อยละ 44.44 ปีละ 12,000,001 – 20,000,000 บาท ร้อยละ 33.33 ปีละ 20,000,001 บาทขึ้นไป ร้อยละ 11.11 ปีละ 3,000,001 – 6,000,000 บาท และปีละไม่เกิน 3,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.56

ส่วนที่ 3 การควบคุมภายในด้านบัญชีการเงิน

นำผลการศึกษาจากการรวบรวมข้อมูลตามแบบประเมินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน มาจัดกลุ่มวิเคราะห์ตามหลักการองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน 16 ข้อ (นภาพร ณ เชียงใหม่, 2547 : 36) ที่ใช้เป็นกรอบในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการกำหนดแนวทางในการควบคุมภายในต่อไป

ตารางที่ 3 แสดงสรุปจำนวนร้อยละขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ
การควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน

องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน	มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการฝึกหัดพนักงาน ทั้ง 2 ปีจจัย	97.22	2.78	100.00
2. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ทั้ง 12 ปีจจัย	94.91	5.09	100.00
3. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน ทั้ง 4 ปีจจัย	95.83	4.17	100.00
4. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ทั้ง 6 ปีจจัย	99.07	0.93	100.00
5. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการกำหนดผังบัญชี ทั้ง 2 ปีจจัย	100.00	0.00	100.00
6. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่ ทั้ง 5 ปีจจัย	100.00	0.00	100.00
7. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย มี 38 ปีจจัย	93.08	6.92	100.00
8. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร ทั้ง 16 ปีจจัย	97.28	2.72	100.00
9. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการมอบอำนาจสั่งการ ทั้ง 8 ปีจจัย	97.45	2.55	100.00
10. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านจัดให้มีการอนุมัติ ทั้ง 15 ปีจจัย	96.79	3.21	100.00
11. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางบัญชี 41 ปีจจัย	87.79	12.21	100.00
12. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมโดยงบประมาณ ทั้ง 10 ปีจจัย	96.66	3.34	100.00
13. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการตรวจสอบภายใน ทั้ง 10 ปีจจัย	89.26	10.47	100.00
14. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีคณะอนุกรรมการตรวจสอบ ทั้ง 4 ปีจจัย	97.22	2.78	100.00
15. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย ทั้ง 25 ปีจจัย	94.74	5.26	100.00
รวม	95.82	4.18	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 3 แสดงสรุปจำนวนร้อยละขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ทั้ง 15 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 95.82 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบภายในด้านการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่ การกำหนดผังบัญชี ร้อยละ 100.00 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ร้อยละ 99.07 การมอบอำนาจการสั่งการ ร้อยละ 97.45 การใช้แบบฟอร์มและเอกสาร ร้อยละ 97.28 การฝึกหัดพนักงาน การจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ร้อยละ 97.22 การจัดทำให้มีการอนุมัติ ร้อยละ 96.79 การควบคุมโดยงบประมาณ ร้อยละ 96.66 การกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน ร้อยละ 95.83 การแบ่งแยกหน้าที่ ร้อยละ 94.91 การควบคุมสองฝ่าย ร้อยละ 94.74 การป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย ร้อยละ 93.08 การตรวจสอบภายใน ร้อยละ 89.26 และการควบคุมทางการเงิน ร้อยละ 87.79

ไม่ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบภายในด้านการควบคุมทางบัญชี ร้อยละ 12.21 การตรวจสอบภายใน ร้อยละ 10.74 การป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย ร้อยละ 6.92 การควบคุมสองฝ่าย ร้อยละ 5.26 การแบ่งแยกหน้าที่ ร้อยละ 5.09 การกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน ร้อยละ 4.17 การควบคุมโดยงบประมาณ ร้อยละ 3.34 การจัดทำให้มีการอนุมัติ ร้อยละ 3.21 การฝึกหัดพนักงาน การจัดทำมีคณะกรรมการตรวจสอบ ร้อยละ 2.78 การใช้แบบฟอร์มและเอกสาร ร้อยละ 2.72 การมอบอำนาจสั่งการ ร้อยละ 2.55 และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ร้อยละ 0.93

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการฝึกหัดพนักงาน

1. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการฝึกหัดพนักงาน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีมาตรการในการคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้ได้ บุคคลที่มีคุณภาพสอดคล้องกับงานบัญชีและการเงิน	จำนวน	51	3	54
	ร้อยละ มากที่สุด	94.44	5.56	100.00
2. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลาที่กำหนด	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0.00	100.00
รวม	ร้อยละ	97.22 มากที่สุด	2.78	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 4 การควบคุมภายในด้านการฝึกหัดพนักงาน ทั้ง 2 ประการ พบว่ามีการ
ควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.22 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านมีการประเมินผลการปฏิบัติงานตาม
หลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด ในระดับมากที่สุดคือ ร้อยละ 100 ส่วนองค์ประกอบด้านการมี
มาตรการในการคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพสอดคล้องกับงานบัญชีและการเงินอยู่
ในระดับมากที่สุดคือ ร้อยละ 94.44

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 1 ประการ คือ ไม่มีมาตรการในการ
คัดเลือกพนักงาน เพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพสอดคล้องกับงานบัญชีและการเงิน ร้อยละ 5.56

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่

2. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีการจัดแบ่งส่วนงานซึ่งได้รับความเห็นชอบจาก กระทรวงการคลัง	จำนวน ร้อยละ	48 88.89 มากที่สุด	6 11.11	54 100.00
2. การแบ่งแยกหน้าที่ได้กำหนดขอบเขตหน้าที่และ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
3. ผู้ที่บันทึกรายการในสมุดเบืองต้นแยกต่างหาก จากผู้บันทึกบัญชีคุมยอด	จำนวน ร้อยละ	42 77.78 มาก	12 22.22	54 100.00
4. ผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นบุคคลคนละ คน	จำนวน ร้อยละ	47 87.04 มากที่สุด	7 12.96	54 100.00
5. มีผู้รักษาเงินสดจ่ายหมุนเวียนรับผิดชอบงาน โดยเฉพาะ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
6. ผู้ยืมกับผู้อนุมัติเงินยืมเป็นบุคคลคนละคนกัน	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
7. ผู้เขียนเช็คต้องเป็นบุคคลคนละคนกับผู้อนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	50 92.59 มากที่สุด	4 7.41	54 100.00
8. มีการแบ่งแยกหน้าที่กันในหน่วยงานพัสดุ - ครุภัณฑ์	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 5 (ต่อ)

2.องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
9. มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการอนุมัติ และควบคุมการจัดซื้อ จัดจ้างสินทรัพย์ถาวร	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
10. มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการพิจารณา คัดเลือกผู้ขาย หรือผู้จัดทำ โครงการ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
11. มีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจนในการ อนุมัติการจ่ายชำระเงินซื้อสินทรัพย์ถาวร การบันทึก บัญชี และการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวร	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
12. มีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างพอเพียงในงาน จัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งประกอบด้วย การจัดซื้อ การตรวจ นับของ การบันทึกบัญชี และการจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
รวม	ร้อยละ	94.91 มากที่สุด	5.09	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 5 การควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ทั้ง 12 ประการ พบว่ามีการ
ควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 94.91 มีรายละเอียดดังนี้
ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีผู้รักษาเงินสดจ่าย
หมุนเวียนรับผิดชอบงาน โดยเฉพาะ ผู้ยืมกับผู้อนุมัติเงินยืมเป็นบุคคลละคนกัน มีการแบ่งแยก
หน้าที่กัน ในหน่วยงานพัสดุ-ครุภัณฑ์ มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการอนุมัติและควบคุม
การจัดซื้อ จัดจ้างสินทรัพย์ถาวร มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการพิจารณาคัดเลือกผู้ขาย
หรือผู้จัดทำโครงการ และมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจนในการอนุมัติการจ่ายชำระเงินซื้อ
สินทรัพย์ถาวร การบันทึกบัญชี และการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวร ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ
ในเรื่องการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างพอเพียงในงานจัดซื้อ จัดจ้าง ซึ่งประกอบด้วย การจัดซื้อ การ
ตรวจนับของ การบันทึกบัญชี และการจ่ายเงิน ร้อยละ 98.15 มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และ

ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ร้อยละ 94.44 ผู้เขียนเช็คต้องเป็นบุคคลคนละคนกับผู้อนุมัติ ร้อยละ 92.59 มีการจัดแบ่งส่วนงานซึ่งได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ร้อยละ 88.89 และ ผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นบุคคลคนละคน ร้อยละ 87.04

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก คือ ผู้ที่บันทึกรายการในสมุด เบื้องต้นแยกต่างหากจากผู้บันทึกบัญชีคุมยอด ร้อยละ 77.78

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 6 ประการ คือ ผู้ที่บันทึกรายการใน สมุดเบื้องต้นไม่ได้แยกหน้าที่ต่างหากจากผู้บันทึกบัญชีคุมยอด ร้อยละ 22.22 ผู้รักษาเงินกับผู้ทำ บัญชีเงินสดเป็นบุคคลคนเดียวกัน ร้อยละ 12.96 ไม่มีการจัดแบ่งส่วนงานตามความเห็นชอบจาก กระทรวงการคลัง ร้อยละ 11.11 ผู้เขียนเช็คไม่ได้เป็นบุคคลคนละคนกับผู้อนุมัติ ร้อยละ 7.41 ไม่มี การกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ร้อยละ 5.55 และไม่มีการแบ่งแยก หน้าที่กันอย่างพอเพียงในงานจัดซื้อ จัดจ้าง ซึ่งประกอบด้วย การจัดซื้อ การตรวจนับของ การ บันทึกบัญชี และการจ่ายเงิน ร้อยละ 1.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน

3. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีการแต่งตั้งประธานสภาและรองประธานสภา องค์การบริหารส่วนตำบล	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
3. มีการแต่งตั้งกรรมการฝากถอนเงินฝากธนาคาร	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 6 (ต่อ)

3.องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
4. มีการควบคุมการลงเวลาทำงานของ ผู้ปฏิบัติงานมิให้มีการแก้ไข	จำนวน	45	9	54
	ร้อยละ	83.33	16.67	100.00
		มากที่สุด		
รวม	ร้อยละ	95.83	4.17	100.00
		มากที่สุด		

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 6 การควบคุมภายในด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน ทั้ง 4 องค์ประกอบ พบว่ามีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 95.83 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการแต่งตั้งประธานสภาและรองประธานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน และมีการแต่งตั้งกรรมการฝากถอนเงินฝากธนาคาร ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือมีการควบคุมการลงเวลาทำงานของผู้ปฏิบัติงานมิให้มีการแก้ไข ร้อยละ 88.33

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในด้านการควบคุมการลงเวลาทำงานของผู้ปฏิบัติงานมิให้มีการแก้ไข ร้อยละ 16.67

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชี	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00
		มากที่สุด		
2. มีการปฏิบัติงานตามคู่มือ	จำนวน	51	3	54
	ร้อยละ	94.44	5.56	100.00
		มากที่สุด		

ตารางที่ 7 (ต่อ)

4.องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
3. มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่ต้องแจ้งให้ หน่วยงาน หรือองค์กรอื่นทราบ เมื่อมีการเปลี่ยนผู้ มีอำนาจในการลงนามจ่ายเช็ค	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
4. การยืมเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ตามระเบียบเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
5. มีระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อ หรือจ้างทำ สินทรัพย์ถาวร	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
6. มีการกำหนดขั้นตอนวิธีปฏิบัติ การโอน สินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่าง ชัดเจน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	99.07 มากที่สุด	0.93	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 7 การควบคุมภายในด้านการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน ทั้ง 6 ประการ พบว่ามีการ
ควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 99.07 มีรายละเอียดดังนี้
ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการจัดทำคู่มือปฏิบัติ
เกี่ยวกับการบัญชี มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่ต้องแจ้งให้หน่วยงาน หรือองค์กรอื่นทราบเมื่อ
ต้องมีการเปลี่ยนผู้มีอำนาจลงนามจ่ายเช็ค การยืมเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดตามระเบียบ
เท่านั้น มีระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อ หรือจ้างทำสินทรัพย์ถาวร และมีการกำหนดขั้นตอนวิธี
ปฏิบัติ การโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือมี
การปฏิบัติงานตามคู่มือ ร้อยละ 94.44

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในเรื่องของการปฏิบัติงานตามคู่มือ ร้อยละ 5.56

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการกำหนดผังบัญชี

5. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดผังบัญชี		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีผังการจัดแบ่งส่วนงานด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0.00	100.00
2. การบันทึกบัญชีและการจัดหมวดหมู่เป็นไป อย่างถูกต้องตามบุคคลและงบกำไรขาดทุน	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0.00	100.00
รวม	จำนวน	100.00	0.00	100.00
	ร้อยละ	มากที่สุด		

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 8 การควบคุมภายในด้านการกำหนดผังบัญชี ทั้ง 2 ประการ พบว่ามีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดคือ มีผังการจัดแบ่งส่วนงานด้านบัญชีและการเงินซึ่งได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง และ การบันทึกบัญชีและการจัดหมวดหมู่เป็นไปอย่างถูกต้องตามบุคคลและงบกำไรขาดทุน ร้อยละ 100.00

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการบันทึกตามระบบบัญชีคู่

6. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. ขอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร มีการคุม ยอดด้วยบัญชีแยกประเภท	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0.00	100.00

ตารางที่ 9 (ต่อ)

6. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
2. หลักฐานเกี่ยวกับการตั้งเบิกเงินเดือน ได้รับการตรวจสอบรับรองจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
3. มีการเปรียบเทียบยอดจากทะเบียนสินทรัพย์แต่ละประเภทกับบัญชีแยกประเภท อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
4. การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่มีการตรวจสอบย้อนยอดจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
5. มีการเปรียบเทียบยอดที่ได้จากการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ กับยอดคงเหลือตามบัญชี	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	100.00 มากที่สุด	0.00	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 9 การควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่ ทั้ง 5 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดคือ ยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร มีการคุมยอดด้วยบัญชีแยกประเภท หลักฐานเกี่ยวกับการตั้งเบิกเงินเดือน ได้รับการตรวจสอบรับรองจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการเปรียบเทียบยอดจากทะเบียนสินทรัพย์แต่ละประเภทกับบัญชีแยกประเภท อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่มีการตรวจสอบย้อนยอดจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และมีการเปรียบเทียบยอดที่ได้จากการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ กับยอดคงเหลือตามบัญชี ร้อยละ 100.00

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. การจัดสำนักงานมีความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อยทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
2. การจัดโต๊ะเก้าอี้ของกรรมการบริหารและพนักงาน เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
3. มีการจัดเอกสารงานทะเบียนไว้ในที่ปลอดภัยและสะดวกต่อการหยิบใช้	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
4. การขอข้อมูลทางบัญชีได้จำกัดเพียงผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ	37 68.52 ปานกลาง	17 31.48	54 100.00
5. มีสถานที่และตู้รักษาเงินเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
6. คณะกรรมการรักษาเงินไม่เคยมอบอำนาจให้กรรมการผู้เดียวถือกุญแจทั้งหมด	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
7. ไม่มีหลักทรัพย์ซึ่งอาจจำหน่ายได้ทันที อยู่ในความรับผิดชอบของผู้รักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
8. บุคคลที่มีหน้าที่รับจ่ายเงินสดมีหลักประกัน	จำนวน ร้อยละ	50 92.59 มากที่สุด	4 7.41	54 100.00
9. หลักประกันเหมาะสมกับความรับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	32 59.26 น้อย	22 40.74	54 100.00

ตารางที่ 10 (ต่อ)

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
10. เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นเช็คหรือตราฟัท เป็นไปตามระเบียบหรือมติ ครม.	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00
11. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
12. ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ เก็บรักษาไว้ ในที่ปลอดภัยและมีการทำทะเบียนคุมไว้เป็น ปัจจุบัน เพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลือทั้งหมด	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00
13. การเบิกใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละครั้ง ผู้เบิก ได้ลงนามไว้เป็นหลักฐาน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
14. การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ มี หลักฐานลงชื่อรับส่งระหว่างกัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	50 92.59	4 7.41	54 100.00
15. ไม่มีการรับเงินนอกสถานที่	จำนวน ร้อยละ ปานกลาง	34 62.96	20 37.04	54 100.00
16. มีการทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ล่วงหน้า	จำนวน ร้อยละ น้อย	30 55.56	24 44.44	54 100.00
17. จำกัดสิทธิผู้จำเป็นต้องเช็ค	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	49 90.74	5 9.26	54 100.00
18. ออกเช็คสั่งจ่ายโดยระบุชื่อผู้รับเงินเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 10 (ต่อ)

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
19. มีการกำหนดว่าเช็คที่ได้รับจะต้อง “ปิด คร่อม” เพื่อเข้าบัญชีของอบต.เท่านั้น	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
20. มีการควบคุมเช็คที่ยังไม่ได้ใช้อย่าง เหมาะสม	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
21. จ่ายเงินให้ผู้รับเงินแทนโดยมีหนังสือ มอบอำนาจของผู้มีสิทธิ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
22. ไม่ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจ้าง การจัดซื้อ เจ้าหน้าที่การเงินรับเงินแทนผู้มีสิทธิ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
23. กำหนดผู้เก็บรักษาสมุดคู่ฝาก ใบนำฝาก ธนาคาร ฎีกาเงินนอกงบประมาณ และต้นข้าวเช็ค	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
24. มีการเก็บรักษาเอกสารการยืมเงินไว้ตาม ระเบียบ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
25. เอกสารแสดงสิทธิ เช่น โฉนดที่ดิน มีการ เก็บรักษาในที่ปลอดภัย	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
26. มีการควบคุมเลขที่ใบเบิกจากหน่วยที่เบิก	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	50 92.59 มากที่สุด	4 7.41	54 100.00
27. มีการประทับเครื่องหมาย และ/หรือรหัส ให้สินทรัพย์ถาวรโดยทันที	จำนวน ร้อยละ มาก	39 72.22 มาก	15 27.78	54 100.00

ตารางที่ 10 (ต่อ)

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
28. มีการทำประกันภัยภัยสำหรับทรัพย์สิน มูลค่าสูง หรือเสี่ยงต่อการสูญหายหรือถูก ทำลาย	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
29. ประวัติพนักงานมีการบันทึก และเก็บ รักษาโดยผู้มีอำนาจ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
30. สินค้าที่ได้รับมอบส่งไปยังหน่วยงาน พัสดุ – ครุภัณฑ์ทุกรายการ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
31. สินค้าที่เบิกใบเบิกที่ได้รับการอนุมัติ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
32. มีการจัดเก็บสินค้าอย่างเหมาะสม สามารถระบุประเภทและจำนวนได้	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	50 92.59 มากที่สุด	4 7.41	54 100.00
33. มีเฉพาะเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เท่านั้นที่สามารถเข้าไปในคลังสินค้า	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
34. มีการทำบันทึกจำนวนและปริมาณสินค้า เป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
35. การดูแลพัสดุ-ครุภัณฑ์เหมาะสมเพียง พอที่จะป้องกันการโจรกรรม	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
36. มีวิธีการป้องกันมิให้สินค้าเสื่อมสภาพ โดยเหมาะสม เพียงพอ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00

ตารางที่ 10 (ต่อ)

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
37. มีมาตรการควบคุมอย่างเพียงพอ สำหรับ ราคาขายสินทรัพย์ถาวรและเศษซาก	จำนวน	53	1	54
	ร้อยละ	98.15	1.85	100.00
38. หากมีทรัพย์สินและอุปกรณ์สูญหายได้ รายงานผู้บังคับบัญชาทันที	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00
รวม	จำนวน	93.08	6.92	100.00
	ร้อยละ	มากที่สุด		

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 – 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 10 การควบคุมภายในด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย ทั้ง 38 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 93.08 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดคือ สำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อยทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน การจัดโต๊ะ เก้าอี้ของคณะกรรมการบริหารและพนักงานเหมาะสม สอดคล้องกับสายการบังคับบัญชา มีการจัดเอกสารงานทะเบียนไว้ในที่ปลอดภัยและสะดวกต่อการหยิบใช้ มีสถานที่และตู้নির্รักษาสำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ไม่มีหลักทรัพย์ซึ่งจำหน่ายได้ทันทีอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รักษาเงินสด มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การเบิกใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละครั้งผู้เบิกได้ลงนามไว้เป็นหลักฐานออกเช็คจ่ายโดยระบุชื่อผู้รับเงินเท่านั้น มีการกำหนดว่าเช็คที่ได้รับจะต้อง “ขีดคร่อม” เพื่อเข้าบัญชีของ อบต. เท่านั้น มีการควบคุมเช็คที่ยังไม่ได้ใช้อย่างเหมาะสม จ่ายเงินให้ผู้รับแทนโดยมีหนังสือมอบฉันทะของผู้มีสิทธิเท่านั้น ไม่ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ จัดจ้าง หรือเจ้าหน้าที่การเงินรับเงินแทนผู้มีสิทธิ กำหนดผู้เก็บรักษาสมุดคู่ฝาก ใบนำฝากธนาคาร ฎีกาเงินนอกงบประมาณและต้นขั้วเช็ค มีการเก็บรักษาเอกสารการยืมเงินไว้ตามระเบียบ เอกสารแสดงสิทธิ เช่น โฉนดที่ดิน มีการเก็บรักษาในที่ปลอดภัย ประวัติพนักงานมีการบันทึก และเก็บรักษาโดยผู้มีอำนาจ การดูแลพัสดุ-ครุภัณฑ์เหมาะสมเพียงพอที่จะป้องกันการโจรกรรม และหากมีทรัพย์สินและอุปกรณ์สูญหายได้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ มีเจ้าหน้าที่พัสดุ

หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้นที่สามารถเข้าไปในคลังสินค้า มีวิธีการป้องกันมิให้สินค้าเสื่อมสภาพโดยเหมาะสม เพียงพอ และมีมาตรการควบคุมอย่างเพียงพอสำหรับราคาขายสินทรัพย์ถาวรและเศษซาก ร้อยละ 98.15 อันดับสาม คือ มีการทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินมูลค่าสูง หรือเสี่ยงต่อการสูญหาย หรือถูกทำลาย ร้อยละ 96.30 อันดับสี่ คือ คณะกรรมการรักษาเงินไม่เคยมอบอำนาจให้กรรมการผู้เดียวถืออัญญาทั้งหมด เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นเช็คหรือตราที่เป็นไปตามระเบียบหรือมติ ครม. ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยและมีการทำทะเบียนคุมไว้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลือทั้งหมด สินค้าที่ได้รับมอบส่งไปยังหน่วยงานพัสดุ-ครุภัณฑ์ทุกรายการ สินค้าที่เบิกใบเบิกที่ได้รับการอนุมัติ และมีการทำบันทึกจำนวนและปริมาณสินค้าเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 94.44 อันดับห้า คือ บุคคลที่มีหน้าที่รับจ่ายเงินสดมีหลักประกัน การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่มีหลักฐานลงชื่อรับส่งระหว่างกัน มีการควบคุมเลขที่ใบเบิกจากหน่วยที่เบิก และมีการจัดเก็บอย่างเหมาะสมสามารถระบุประเภทและจำนวนได้ ร้อยละ 92.59 อันดับหก คือ มีการจำกัดสิทธิผู้จับต้องเช็ค ร้อยละ 90.74

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก คือ มีการประทับเครื่องหมายและ/หรือรหัสให้สินทรัพย์ถาวร โดยทันที ร้อยละ 72.22

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับปานกลาง คือ การขอคู่มือทางบัญชีได้จำกัดเพียงผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ร้อยละ 68.52 และไม่มีการรับเงินนอกสถานที่ ร้อยละ 62.96

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับน้อย คือ หลักประกันเหมาะสมกับความรับผิดชอบ ร้อยละ 59.26 และมีการทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ล่วงหน้า ร้อยละ 55.56

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 20 ประการ อันดับแรก คือ ไม่มีการทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ล่วงหน้า ร้อยละ 44.44 รองลงมาคือ หลักประกันของบุคคลที่มีหน้าที่รับจ่ายเงินไม่มีความเหมาะสมกับความรับผิดชอบ ร้อยละ 40.74 อันดับสาม คือ มีการรับเงินนอกสถานที่ ร้อยละ 37.04 อันดับสี่ คือ การขอคู่มือทางบัญชีไม่ได้จำกัดเพียงผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ร้อยละ 31.48 อันดับห้า คือ ไม่มีการประทับเครื่องหมาย และ/หรือรหัสให้สินทรัพย์ถาวร โดยทันที ร้อยละ 27.78 อันดับหก คือ ไม่มีการจำกัดสิทธิผู้จับต้องเช็ค ร้อยละ 9.26 อันดับเจ็ด คือ บุคคลที่มีหน้าที่รับจ่ายเงินไม่มีหลักประกัน การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ ไม่มีหลักฐานลงชื่อรับส่งระหว่างกัน ไม่มีการคุมเลขที่ใบเบิกจากหน่วยที่เบิก และไม่มีการจัดเก็บสินค้าอย่างเหมาะสมสามารถระบุประเภทและจำนวนได้ ร้อยละ 7.41 อันดับแปด คือ คณะกรรมการรักษาเงินไม่เคยมอบอำนาจให้กรรมการผู้เดียวเป็นผู้ถืออัญญาทั้งหมด เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นเช็คหรือตราที่เป็นไม่เป็นไปตามระเบียบหรือมติ ครม. ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ เก็บรักษาไว้ในที่ไม่ปลอดภัย

และไม่มีการทำทะเบียนคุมไว้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลือทั้งหมด สินค้าที่ได้รับมอบไม่มีการส่งไปยังหน่วยงานพัสดุ-ครุภัณฑ์ทุกรายการ สินค้าที่เบิกใบเบิกยังไม่ได้รับการอนุมัติ และไม่มีการทำบันทึกจำนวนปริมาณสินค้าเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 5.56 อันดับเก้า คือ ไม่มีการทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินมูลค่าสูง หรือเสี่ยงต่อการสูญหายหรือถูกทำลาย ร้อยละ 3.70 อันดับสุดท้ายคือ มีบุคคลอื่นที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้นสามารถเข้าไปในคลังสินค้าได้ ไม่มีวิธีการป้องกันมิให้สินค้าเสื่อมสภาพโดยเหมาะสม เพียงพอ และไม่มีมาตรการควบคุมอย่างเพียงพอ สำหรับราคาขายสินทรัพย์และเศษซาก ร้อยละ 1.85

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร

8. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
2. ใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเล่มสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	49 90.74	5 9.26	54 100.00
3. ใบเสร็จรับเงินเป็นเล่มมีลำดับและจำนวนแน่นอน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00
4. มีการประทับตราใบสำคัญเมื่อจ่ายเงินแล้ว	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
5. เงินยืมมีแบบฟอร์มระบุรายละเอียดเงินยืมครบถ้วน เช่น ชื่อ ตำแหน่งผู้ยืม วันที่ จำนวนเงินที่ยืมทั้งตัวเลขและตัวอักษร เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
6. มีการลงลายมือชื่อผู้ยืมและผู้จ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 11 (ต่อ)

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
7. เมื่อรับคืนเงินยืมมีการบันทึกการรับคืน ในสัญญาการยืมทันที	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
8. ใบสั่งซื้อมีการเรียงลำดับเลขที่เอกสาร จัดทำจากใบขอซื้อที่ได้รับอนุมัติ และมีการลง นามของผู้อนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
9. สำเนาใบกำกับสินค้ามีการระบุเลขที่ ใบสั่งซื้อ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
10. ใบเบิกสินค้ามีการลงนามผู้จ่าย และ ผู้รับสินค้า	จำนวน ร้อยละ	50 92.59 มากที่สุด	4 7.41	54 100.00
11. การส่งสินค้าคืนมีการระบุเหตุผลและ ลงชื่อผู้รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
12. ใบกำกับสินค้ามีเครื่องหมายระบุการ สอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
13. ใบลดหนี้จากผู้ขายมีเครื่องหมายระบุ การสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่ เกี่ยวข้อง	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
14. ใบตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์มีการลงนาม โดยผู้ตรวจนับ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
15. การส่งสินค้าคืนมีการระบุเหตุผลและ ลงชื่อผู้รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00

ตารางที่ 11 (ต่อ)

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
16. เจ้าหน้าที่หรือพนักงานได้เซ็นชื่อรับ เงินเดือนหรือค่าจ้าง หรือได้รับใบแจ้งยอดเงิน เดือนทุกครั้ง	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ	100.00 มากที่สุด	0.00	100.00
รวม	จำนวน	97.28	2.72	100.00
	ร้อยละ	มากที่สุด		

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 11 การควบคุมภายในด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร ทั้ง 15 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.28 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน มีการประทับตราใบสำคัญเมื่อจ่ายเงินแล้ว เงินยืมมีแบบฟอร์มระบุรายละเอียดเงินยืมครบถ้วน เช่น ชื่อ ตำแหน่งผู้ยืม วันที่ จำนวนเงินที่ยืมทั้งตัวเลขและตัวอักษร เป็นต้น มีการลงลายมือชื่อผู้ยืมและผู้จ่ายเงิน ใบสั่งซื้อมีการเรียงลำดับเลขที่เอกสาร จัดทำจากใบขอซื้อที่ได้รับอนุมัติ และมีการลงนามของผู้อนุมัติ ใบกำกับสินค้ามีเครื่องหมายระบุการสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ใบกำกับสินค้ามีเครื่องหมายระบุการสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ใบตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์มีการลงนามโดยผู้ตรวจนับใบตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์มีการลงนามโดยผู้ตรวจนับ เจ้าหน้าที่หรือพนักงานได้เซ็นชื่อรับเงินเดือนหรือค่าจ้าง หรือได้รับใบแจ้งยอดเงินเดือนทุกครั้ง ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ การส่งสินค้าคืนมีการระบุเหตุผลและลงชื่อผู้รับผิดชอบ ร้อยละ 98.15 อันดับสาม คือ ใบเสร็จรับเงินเป็นเล่มมีลำดับและจำนวนที่แน่นอน เมื่อรับคืนเงินยืมมีการบันทึกรับคืนในสัญญายืมทันที สำเนาใบกำกับสินค้ามีการระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ และใบลดหนี้จากผู้ขายมีเครื่องหมายระบุการสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ร้อยละ 94.44 อันดับสี่ คือ ใบเบิกสินค้ามีการลงนามผู้จ่าย และผู้รับสินค้า ร้อยละ 92.59 และอันดับห้าคือ มีการใช้ใบเสร็จรับเงินทีละเล่มสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน ร้อยละ 90.74

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 7 ประการ อันดับแรก คือ ไม่มีการใช้ใบเสร็จรับเงินทีละเล่มสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน ร้อยละ 9.26 รองลงมา คือ ใบเบิกสินค้าไม่มีการลงนามผู้จ่าย และผู้รับสินค้า ร้อยละ 7.41 อันดับสาม คือ ใบเสร็จรับเงินเป็นเล่มมีลำดับและ

จำนวนที่ไม่แน่นอน เมื่อรับคืนเงินยืมไม่มีการบันทึกรับคืนในสัญญาเอ็มทีที สำเนาใบกำกับสินค้าไม่มีการระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ และใบลดหนี้จากผู้ขายไม่มีเครื่องหมายระบุการสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ร้อยละ 5.56 อันดับสี่ คือ การส่งสินค้าคืนไม่มีการระบุเหตุผล และลงชื่อผู้รับผิดชอบ ร้อยละ 1.85

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการมอบอำนาจสั่งการ

9. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการมอบอำนาจสั่งการ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละมากที่สุด	100.00	0.00	100.00
2. มีการกำหนดให้มีผู้เซ็นเช็คมากกว่าหนึ่งคน	จำนวน	49	5	54
	ร้อยละมากที่สุด	90.74	9.26	100.00
3. มีการระบุงเงิน และผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายเช็ค	จำนวน	48	6	54
	ร้อยละมากที่สุด	88.89	11.11	100.00
4. การเปิดบัญชีธนาคาร และการกำหนดในการลงนามสั่งจ่ายได้รับมอบอำนาจเป็นลายลักษณ์อักษรโดยถูกต้อง	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละมากที่สุด	100.00	0.00	100.00
5. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละมากที่สุด	100.00	0.00	100.00
6. มีการควบคุมการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์โดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละมากที่สุด	100.00	0.00	100.00
7. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สิน และทำการตรวจนับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละมากที่สุด	100.00	0.00	100.00

ตารางที่ 12 (ต่อ)

9. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการมอบอำนาจสั่งการ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
8. มีการระบุอำนาจการอนุมัติที่เหมาะสมในแต่ละหน้าที่	จำนวน	54	0	54
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00
	มากที่สุด			
รวม	จำนวน	97.45	2.55	100.00
	ร้อยละ	มากที่สุด		

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 12 การควบคุมภายในด้านการมอบอำนาจสั่งการ ทั้ง 8 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.45 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร การเปิดบัญชีธนาคาร และการกำหนดในการลงนามสั่งจ่ายได้รับมอบอำนาจเป็นลายลักษณ์อักษร โดยถูกต้อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ มีการควบคุมการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์โดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินและทำการตรวจนับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และมีการระบุอำนาจการอนุมัติที่เหมาะสมในแต่ละหน้าที่ ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ มีการกำหนดให้มีผู้เซ็นเช็คมากกว่าหนึ่งคน ร้อยละ 90.74 อันดับสาม คือ มีการระบุวงเงินและผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายเช็ค ร้อยละ 88.89

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน 2 ประการ คือ ไม่มีการระบุวงเงิน และผู้มีอำนาจในการสั่งจ่ายเช็ค ร้อยละ 11.11 และ ไม่มีการกำหนดให้มีผู้เซ็นเช็คมากกว่าหนึ่งคน ร้อยละ

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการอนุมัติ

10. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีเอกสารประกอบรายการที่เพียงพอ เหมาะสม และได้รับการอนุมัติรายการ โดยผู้บริหาร ตามระเบียบการเบิกจ่ายทุกรายการ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
2. มีการตรวจสอบใบสำคัญประกอบการ เบิกจ่ายก่อนอนุมัติส่งจ่าย	จำนวน ร้อยละ	34 62.96 ปานกลาง	20 37.04	54 100.00
3. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้รับการ อนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร และ กระทรวงการคลัง หรือเป็นไปตามระเบียบราชการ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
4. ธนาคารที่ฝากเงินไว้ต้องเป็นธนาคารที่ ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมาย ที่กำหนดไว้	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
5. ก่อนจ่ายเงินทุกรายการ ต้องมีการตรวจ หลักฐานประกอบและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ แล้วเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
6. ใบยืมได้รับการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตาม ระเบียบ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
7. การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการขออนุมัติตาม ระเบียบราชการ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
8. ใบแจ้งหนี้และการจ่ายชำระมีการอนุมัติโดย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 13 (ต่อ)

10.องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
9. การจำหน่ายพัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ใช้ไม่ได้ หรือ ชำรุดเสียหายได้รับการอนุมัติโดยเจ้าหน้าที่ผู้มี อำนาจ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
10. ผลของการหาสาเหตุของข้อแตกต่าง ระหว่างยอดคงเหลือทางบัญชีกับยอดตรวจนับพัสดุ- ครุภัณฑ์ ได้สอบทานและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	53 98.15	1 1.85	54 100.00
11. รายการขายหรือการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
12. การเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน หรือค่าจ้าง ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
13. ในกรณีที่ใช้บัตรลงเวลา หรือใบลงเวลา ทำงาน มีการลงนามโดยพนักงานที่ลงเวลาทำงาน และมีการอนุมัติ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
14. การทำงานล่วงเวลาทุกครั้ง มีการอนุมัติโดย ผู้มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	52 96.30	2 3.70	54 100.00
15. ก่อนจ่ายเงินเดือนและค่าแรงได้มีการ ตรวจทานจำนวนเงินจากผู้รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	96.79 มากที่สุด	3.21	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 13 การควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการอนุมัติ ทั้ง 15 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 96.79 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร และกระทรวงการคลัง หรือเป็นไปตามระเบียบราชการการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร และกระทรวงการคลัง หรือเป็นไปตามระเบียบราชการ ธนาคารที่ฝากเงินไว้ต้องเป็นธนาคารที่ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ ธนาคารที่ฝากเงินไว้ต้องเป็นธนาคารที่ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ ก่อนจ่ายเงินทุกรายการ ต้องมีการตรวจหลักฐานประกอบและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วเท่านั้นก่อนจ่ายเงินทุกรายการ ต้องมีการตรวจหลักฐานประกอบและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วเท่านั้น ใบยืมได้รับการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบราชการ การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบราชการ ใบแจ้งหนี้และการจ่ายชำระมีการอนุมัติโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การจำหน่ายพัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ใช้ไม่ได้ หรือชำรุดเสียหายได้รับการอนุมัติโดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ รายการขายหรือการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรมีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ การเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน หรือค่าจ้างได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ในกรณีที่ใช้บัตรลงเวลา หรือใบลงเวลาทำงาน มีการลงนามโดยพนักงานที่ลงเวลาทำงานและมีการอนุมัติ ก่อนจ่ายเงินเดือนและค่าแรงได้มีการตรวจทานจำนวนเงินจากผู้รับผิดชอบ ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ ผลของการหาสาเหตุของข้อแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือทางบัญชีกับยอดตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้สอบทานและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ร้อยละ 98.15 อันดับสามคือ การทำงานล่วงเวลาทุกครั้ง มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ ร้อยละ 96.30 อันดับสี่ คือ มีเอกสารประกอบรายการที่เพียงพอเหมาะสม และได้รับการอนุมัติรายการ โดยผู้บริหารตามระเบียบการเบิกจ่ายทุกรายการ ร้อยละ 94.44

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับปานกลาง คือ มีการตรวจสอบใบประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติสั่งจ่าย ร้อยละ 62.96

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 4 ประการ คือ ไม่มีการตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติสั่งจ่าย ร้อยละ 37.04 ไม่มีเอกสารประกอบรายการที่เพียงพอ เหมาะสม และได้รับการอนุมัติรายการ โดยผู้บริหารตามระเบียบการเบิกจ่ายทุกรายการ ร้อยละ 5.56 การทำงานล่วงเวลาทุกครั้งไม่มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ ร้อยละ 3.70 และ ผลของการหาสาเหตุของข้อแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือทางบัญชีกับยอดตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ ไม่ได้รับการสอบทานและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ร้อยละ 1.85

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางบัญชี

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางบัญชี		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. การทำบัญชีเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 9.56	54 100.00
2. การผ่านรายการทำการอ้างอิงอย่างดี	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 9.56	54 100.00
3. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
4. การรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	50 92.59	4 7.41	54 100.00
5. บันทึกกรายรับในวันที่รับเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	53 92.56	1 1.85	54 100.00
6. เงินสดหรือเช็คที่รับนำฝากธนาคารในวันเดียวกันหรืออย่างช้าในวันรุ่งขึ้น	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
7. ไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาตเป็นประจำ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	45 83.33	9 16.67	54 100.00
8. เช็คซึ่งสั่งจ่ายเช็คเงินหมุนเวียนนั้น สั่งจ่ายในนามของผู้รักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ มาก	43 79.63	11 20.37	54 100.00
9. ไม่มีเช็คหรือใบสำคัญหรือใบยืมที่ไม่ถูกต้องไว้แทนตัวเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00

ตารางที่ 14 (ต่อ)

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการบัญชี		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
10. เช็คที่ไม่ใช่ให้ชัดเจนเพื่อป้องกันมิให้นำไปใช้อีก	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
11. ส่งเช็คให้ผู้รับทันทีเมื่อลงนามแล้ว	จำนวน ร้อยละ	18 33.33	36 66.67 ปานกลาง	54 100.00
12. จ่ายชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนด โดย ไม่มีการจ่ายชำระหรือละเลยการจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
13. มีการควบคุมเลขที่ใบกำกับสินค้าและใบ แจ้งหนี้โดยแผนกบัญชีก่อนส่งให้ผู้มีอำนาจ อนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
14. มีขั้นตอนแน่ชัดว่าใบกำกับสินค้าและใบ แจ้งหนี้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน	จำนวน ร้อยละ	47 87.04 มาก	7 12.96	54 100.00
15. ใช้ระบบเงินสดย่อย	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	54 100.00 มากที่สุด	54 100.00
16. วงเงินสดย่อยมีความเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	54 100.00 มากที่สุด	54 100.00
17. มีการส่งใบสำคัญพร้อม กับใบขอเบิกเงิน สดเชยเงินสดย่อยอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	54 100.00 มากที่สุด	54 100.00
18. ใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วมีการสอบทานว่า ได้มีการนำลงบัญชีครบทุกฉบับ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 14 (ต่อ)

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
19. การจ่ายเงินจ่ายเป็นเช็ค เว้นแต่รายจ่าย เล็กน้อยจ่ายจากเงินสดหมุนเวียน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
20. ไม่มีการเซ็นเช็คไว้ล่วงหน้าโดยไม่ระบุ ผู้รับเงินและจำนวนเงิน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	49 90.74	5 9.26	54 100.00
21. การจ่ายเงินทุกประเภทมีหลักฐานการ จ่ายทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
22. กรณีที่การจ่ายเงินมีการหักเงินประกัน ผลงานไว้ ได้มีการควบคุมและลงบัญชีเกี่ยวกับ เงินประกันผลงานอย่างเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	52 96.30	2 3.70	54 100.00
23. ใบกำกับสินค้าตรงกับใบสั่งซื้อ เอกสาร การรับของ และมีการสอบทานความถูกต้องของ ตัวเลข	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
24. ใบลดหนี้จากผู้ขายมีการตรวจสอบความ ถูกต้องของตัวเลขก่อนลงบัญชี	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00
25. มีการควบคุมเช็คซึ่งผู้รับยังมีได้นำไปขึ้น เงินเป็นเวลานาน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	52 96.30	2 3.70	54 100.00
26. กรณีรับเช็คที่ฝากคืนจากธนาคาร มีการ ลงบัญชีคุมทุกรายการ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 14 (ต่อ)

11.องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
27. มีการควบคุมเงินยืมที่ค้างนานเกินกำหนด	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
28. เงินยืมเกินกำหนดมีการเร่งรัดตามระเบียบ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	49 90.74	5 9.26	54 100.00
29. มีการกำหนดเกณฑ์สูงต่ำของสินค้าคงเหลือ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	51 94.44	3 5.56	54 100.00
30. มีการหาสาเหตุหากพบข้อแตกต่างของการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือตามบัญชี	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
31. ผลแตกต่างที่ผ่านการตรวจสอบหาสาเหตุ ได้มีการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	53 98.15	1 1.85	54 100.00
32. ไม่อนุมัติเงินยืมใหม่ให้แก่ผู้ยืมที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมครั้งก่อน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
33. มีการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
34. ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประกอบด้วยรายละเอียด ราคาทุน วันที่ได้มา ค่าเสื่อมราคา และที่ตั้งของสินทรัพย์ถาวรในแต่ละรายการ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00
35. มีการควบคุมเงินเดือนและค่าจ้างที่ยังไม่มีผู้มารับอย่างเพียงพอ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 14 (ต่อ)

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
36. กรณีมีสินทรัพย์ถาวรชำรุดเสื่อมสภาพ ขาดหรือเกินบัญชีมีการปฏิบัติทางการเงินอย่าง เหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
37. การจ่ายเงินอื่นที่จ่ายพร้อมเงินเดือน เช่น เงินช่วยค่าครองชีพ เงินช่วยเหลือบุตร และเงินอื่น ที่มีการควบคุมตรวจสอบโดยเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
38. มีการควบคุมตรวจสอบการหักภาษี ณ ที่ จ่าย และนำส่งสรรพากร	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
39. จัดทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่ายและ งบทดลองเป็นรายเดือน	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
40. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
41. ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน องค์การบริหารส่วนตำบล	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	87.79 มากที่สุด	12.21	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 14 การควบคุมภายในด้านการควบคุมทางการเงิน ทั้ง 41 ประการ พบว่า การ
ควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.79 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการจัดทำรายงานเงิน
คงเหลือประจำวัน เงินสดหรือเช็คที่ได้รับนำฝากธนาคารในวันเดียวกันหรืออย่างช้าในวันรุ่งขึ้น

เช็คที่ไม่ใช้มีการขีดฆ่าเพื่อป้องกันมิให้นำไปใช้อีก ใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วมีการสอบถามว่าได้มีการลงบัญชีครบทุกฉบับ การจ่ายเงินจ่ายเป็นเช็ค เว้นแต่รายจ่ายเล็กน้อยจ่ายจากเงินสดหมุนเวียน การจ่ายเงินทุกประเภทมีหลักฐานการจ่ายทุกครั้ง ใบกำกับสินค้าตรงกับใบสั่งซื้อ เอกสารการรับของมีการสอบถามความถูกต้องของตัวเลข กรณีรับเช็คที่ฝากคืนจากธนาคาร มีการลงบัญชีคุมทุกรายการ มีการควบคุมเงินยืมที่ค้ำนานเกินกว่ากำหนด มีการหาสาเหตุหากพบข้อแตกต่างของการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือตามบัญชี ไม่อนุมัติเงินยืมใหม่ให้แก่ผู้ที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมครั้งก่อน มีการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรเป็นปัจจุบัน ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประกอบด้วยรายละเอียดราคาทุน วันที่ได้มา ค่าเสื่อมราคา และที่ตั้งของสินทรัพย์ถาวรในแต่ละรายการ กรณีมีสินทรัพย์ถาวรชำรุด เสื่อมสภาพ ขาดหรือเกินบัญชี มีการปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเหมาะสม มีการควบคุมเงินเดือนและค่าจ้างที่ยังไม่มีผู้มารับอย่างเพียงพอ การจ่ายเงินอื่นที่จ่ายพร้อมเงินเดือน เช่น เงินช่วยค่าครองชีพ เงินช่วยเหลือบุตร และเงินอื่น มีการควบคุมตรวจสอบโดยเหมาะสม มีการควบคุมตรวจสอบการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งสรรพากร จัดทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ มีการบันทึกรายรับในวันที่รับเงิน และ ผลแตกต่างที่ผ่านการตรวจหาสาเหตุของการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือตามบัญชี ได้มีการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 98.15 อันดับสาม คือ กรณีที่การจ่ายเงินมีการหักเงินประกันผลงานไว้ ได้มีการควบคุมและลงบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานอย่างเหมาะสม และมีการควบคุมเช็คซึ่งผู้รับยังมีได้นำไปขึ้นเงินเป็นเวลานาน ร้อยละ 96.30 อันดับสี่ คือ การทำบัญชีเป็นปัจจุบัน การผ่านรายการทำการอ้างอิงอย่างดี ไม่มีเช็คหรือใบสำคัญหรือใบยืมที่ไม่ถูกต้องไว้แทนตัวเงิน จ่ายชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนด โดยไม่มีการจ่ายซ้ำ หรือละเลยการจ่ายเงิน มีการควบคุมเลขที่ใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้โดยแผนกบัญชีก่อนส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ ใบลดหนี้จากผู้ขายมีการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขก่อนลงบัญชี และมีการกำหนดเกณฑ์สูงต่ำของสินค้าคงเหลือ ร้อยละ 94.44 อันดับห้า คือ การรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน ไม่มีการเซ็นเช็คไว้ล่วงหน้าโดยไม่ระบุผู้รับและจำนวนเงิน และเงินยืมเกินกำหนดมีการเร่งรัดตามระเบียบ ร้อยละ 90.74 อันดับที่หก คือ มีขั้นตอนแน่ชัดว่าใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน ร้อยละ 87.04 และไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาตเป็นประจำ ร้อยละ 83.33

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก คือ เช็คซึ่งสั่งจ่ายชดเชยเงินหมุนเวียนนั้นสั่งจ่ายในนามผู้รักษาเงินสด ร้อยละ 79.63

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 21 ประการ คือ ไม่มีการใช้ระบบเงินสดย่อย ร้อยละ 100.00 ดังนั้นในองค์ประกอบของวงเงินสดย่อยมีความเหมาะสมและมีการนำส่งใบสำคัญพร้อมกับใบขอเบิกเงินสดเซชเงินสดย่อยอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง จึงไม่มีการปฏิบัติ ร้อยละ 100.00 เช่นกัน รองลงมาคือ ไม่มีการส่งเช็คให้ผู้รับทันทีเมื่อมีการลงนาม ร้อยละ 66.67 เช็คซึ่งส่งจ่ายเซชเงินหมุนเวียนนั้น ไม่ได้ส่งจ่ายในนามผู้รักษาเงินสด ร้อยละ 20.37 เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาตเป็นประจำ ร้อยละ 16.67 ไม่มีขั้นตอนแน่ชัดว่าใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน ร้อยละ 12.96 การรับส่งเงินไม่ได้กระทำเป็นประจำทุกวัน มีการเซ็นเช็คไว้ล่วงหน้าโดยไม่ระบุผู้รับและจำนวนเงิน และเงินยึดเกินกำหนดไม่มีการเร่งรัดตามระเบียบ ร้อยละ 9.26 การทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การผ่านรายการไม่มีการอ้างอิงอย่างดี มีเช็คหรือใบสำคัญหรือใบยืมที่ไม่ถูกต้องไว้แทนตัวเงิน ไม่จ่ายชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนด โดยมีการจ่ายช้า หรือละเลยการจ่ายเงิน ไม่มีการควบคุมเลขที่ใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้โดยแผนกบัญชีก่อนส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ ใบลดหนี้จากผู้ขายไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขก่อนลงบัญชี และไม่มีการกำหนดเกณฑ์สูงต่ำของสินค้าคงเหลือ ร้อยละ 5.56 กรณีที่มีการจ่ายเงินมีการหักเงินประกันผลงานไว้ ไม่มีการควบคุมและลงบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานอย่างเหมาะสม และไม่มีการควบคุมเช็คซึ่งผู้รับยังมีได้นำไปขึ้นเงินเป็นเวลานาน ร้อยละ 3.70 ไม่มีการบันทึกรายรับในวันที่รับเงิน และผลแตกต่างที่ผ่านการตรวจหาสาเหตุของการตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือตามบัญชี ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 1.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการควบคุมโดยงบประมาณ

12. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. โครงสร้างอัตราเงินเดือน เป็นไปตาม ระเบียบราชการ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00	0 0.00	54 100.00
2. มีการจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี	จำนวน ร้อยละ	54 100.00	0 0.00	54 100.00
3. มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	54 100.00	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 15 (ต่อ)

12. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
4. การใช้จ่ายเงินไปตามงบประมาณ	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
5. มีการขึ้นแผนการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อหน่วยงานคลัง ทุกสามเดือน	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
6. งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณใด ให้เบิกได้เฉพาะในปีงบประมาณ นั้น	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
7. สามารถจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้ครบถ้วนตามแผน	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
8. สามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ ครบถ้วนตามแผน	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
9. สามารถจัดเก็บภาษีป้ายได้ครบถ้วนตาม แผน	จำนวน ร้อยละ	48 88.89 มากที่สุด	6 11.11	54 100.00
10. มีการจัดทำรายงานการรับ – จ่าย เงิน งบประมาณประจำปี	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	96.66 มากที่สุด	3.34	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 15 การควบคุมภายในด้านการควบคุมโดยงบประมาณ ทั้ง 10 ประการ พบว่าการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ร้อยละ 96.66 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ โครงสร้างอัตราเงินเดือนเป็นไปตามระเบียบราชการ มีการจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี การใช้จ่ายเป็นไปตามงบประมาณประจำปี และมีการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ มีการยื่นแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน งบประมาณรายจ่ายประจำปีใด ให้เบิกได้เฉพาะในปีงบประมาณนั้น สามารถจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินได้ครบถ้วนตามแผน และสามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ครบถ้วนตามแผน ร้อยละ 94.44 อันดับสาม คือ สามารถจัดเก็บภาษีป้ายได้ครบถ้วนตามแผน ร้อยละ 88.89

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 5 ประการ คือ ไม่สามารถจัดเก็บภาษีป้ายได้ครบถ้วนตามแผน ร้อยละ 11.11 รองลงมาคือ ไม่มีการยื่นแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน งบประมาณรายจ่ายประจำปีใดสามารถเบิกข้ามปีงบประมาณนั้นได้ ไม่สามารถจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินได้ครบถ้วนตามแผน และไม่สามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ครบถ้วนตามแผน ร้อยละ 5.56

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการตรวจสอบภายใน

13. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. มีการตรวจสอบภายใน	จำนวน	42	12	54
	ร้อยละ	77.78	22.22	100.00
2. การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นอิสระเพียงพอ	จำนวน	48	6	54
	ร้อยละ	88.89	11.11	100.00
3. มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ ผู้บริหารทราบ	จำนวน	45	9	54
	ร้อยละ	83.33	16.67	100.00

ตารางที่ 16 (ต่อ)

13. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
4. ผู้บริหารได้นำรายงานผลการตรวจสอบ ภายในมาใช้ประโยชน์	จำนวน ร้อยละ	45 83.33 มากที่สุด	9 16.67	54 100.00
5. ผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอก ล่วงหน้า	จำนวน ร้อยละ	48 88.89 มากที่สุด	6 11.11	54 100.00
6. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพิสูจน์ยอดเงิน ฝากทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
7. ผู้ตรวจสอบภายในมีการสอบทานระบบ สินทรัพย์ถาวร	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
8. ผลการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรมีการ จัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
9. มีการสอบทานระบบซื้อและเจ้าหน้าที่โดยผู้ ตรวจสอบภายใน	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
10. มีการสอบทานระบบขายและรายได้โดย ผู้ตรวจสอบภายใน	จำนวน ร้อยละ	45 83.33 มากที่สุด	9 16.67	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	89.26 มากที่สุด	10.74	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 16 การควบคุมภายในด้านการตรวจสอบภายใน ทั้ง 10 ประการ พบว่า การควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ร้อยละ 89.26 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ ผลการตรวจนับทรัพย์สินถาวรมีการจัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ มีการสอบทานระบบซื้อและเจ้าหนี้โดยผู้ตรวจสอบภายใน ร้อยละ 98.15 อันดับสามคือ ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง และผู้ตรวจสอบภายในมีการสอบทานระบบสินทรัพย์ถาวร ร้อยละ 94.44 อันดับสี่ คือ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอิสระเพียงพอ และผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า ร้อยละ 88.89 อันดับห้า คือ มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ ผู้บริหารได้นำรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ประโยชน์ และมีการสอบทานระบบขายและรายได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน ร้อยละ 83.33

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก ในเรื่องของการให้มีการตรวจสอบภายใน ร้อยละ 77.78

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 9 ประการ คือ ไม่มีการตรวจสอบภายใน ร้อยละ 22.22 รองลงมาคือ ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ ผู้บริหารไม่ได้้นำรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ประโยชน์ และไม่มีการสอบทานระบบขายและรายได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน ร้อยละ 16.67 อันดับสามคือ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระเพียงพอ และผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยแจ้งให้ผู้รักษาเงินสดหมุนเวียนทราบก่อนล่วงหน้า ร้อยละ 11.11 อันดับสี่คือ ไม่มีการสอบทานระบบซื้อและเจ้าหนี้โดยผู้ตรวจสอบภายใน ร้อยละ 1.85

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ

14. องค์ประกอบการควบคุมภายใน		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
ด้านการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ				
1. สภาองค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดในสมัยประชุม	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
2. ในการประชุมแต่ละครั้งมีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00

ตารางที่ 17 (ต่อ)

14. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
3. ได้มีการจัดส่งรายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ที่ผ่านการรับรองจากสมาชิกสภา ให้ทางอำเภอทราบทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ	54 100.00	0 0.00	54 100.00
4. การปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลมีความสม่ำเสมอ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44	3 5.56	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	97.22 มากที่สุด	2.78	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 17 การควบคุมภายในด้านการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้ง 4 ประการ พบว่า การควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ร้อยละ 97.22 มีรายละเอียดดังนี้ ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ ในการประชุมแต่ละครั้งมีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล และได้มีการจัดส่งรายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ที่ผ่านการรับรองจากสมาชิกสภา ให้ทางอำเภอทราบทุกครั้ง ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ สภาองค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดในสมัยประชุม และการปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลมีความสม่ำเสมอ ร้อยละ 99.44

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 2 ประการ คือ สภาองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้มีการประชุมตามที่กำหนดในสมัยประชุม และการปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไม่มีความสม่ำเสมอ ร้อยละ 5.56

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนร้อยละของการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย

15. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
1. หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลง รายการในบัญชี	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
2. หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลงนาม จ่ายเช็ค	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
3. รายรับได้รับการตรวจสอบโดยบุคคลอื่น ซึ่งไม่มีหน้าที่รับเงิน	จำนวน ร้อยละ	45 83.33 มากที่สุด	9 16.67	54 100.00
4. ใบยื่นรับการรับเงิน สำเนา ใบเสร็จรับเงินส่งตรงไปให้ผู้มีหน้าที่ลงบัญชี	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
5. หน้าที่รับผิดชอบในการนำเงินฝาก ธนาคารแยกจากหน้าที่การบันทึกบัญชีลูกหนี้	จำนวน ร้อยละ	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
6. หน้าที่ของผู้เซ็นเช็ค แยกจากหน้าที่เก็บ รักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
7. หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่ อนุมัติใบสำคัญจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	42 77.78 มาก	12 22.22	54 100.00
8. หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่การ รับเงิน	จำนวน ร้อยละ	48 88.89 มากที่สุด	6 11.11	54 100.00
9. หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่การ ลงรายการในสมุดแยกประเภท	จำนวน ร้อยละ	49 90.74 มากที่สุด	5 9.26	54 100.00

ตารางที่ 18 (ต่อ)

15. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
10. มีการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละครั้ง	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
11. ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ทำหน้าที่ลงนามในเช็ค	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
12. ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ทำหน้าที่ลงรายการในสมุดเงินสด	จำนวน ร้อยละ	49 90.74 มากที่สุด	5 9.26	54 100.00
13. ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ทำหน้าที่เก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
14. ใบแจ้งยอดเงินฝาก มีการส่งโดยตรงไป ยังผู้จัดทำบกระทบยอด	จำนวน ร้อยละ	54 100.00 มากที่สุด	0 0.00	54 100.00
15. ผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้ เสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
16. มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
17. การกระทบยอดระหว่างรายละเอียด เจ้าหนี้กับบัญชีแยกประเภททำอย่างสม่ำเสมอ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
18. การกระทบยอดมีการสอบทานโดยผู้มี อำนาจรับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00

ตารางที่ 18 (ต่อ)

15. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย		มี/ใช่	ไม่มี	รวม
19. ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการกระทบยอด รายละเอียดเจ้าหน้าที่มีการติดตามโดยทันที	จำนวน ร้อยละ	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
20. ลำเนาใบสั่งซื้อ และรายงานการรับ สินค้าส่งแผนกบัญชีโดยตรง	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
21. มีการนับและตรวจคุณภาพสินค้าพร้อม ทั้งเปรียบเทียบสินค้าที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ	จำนวน ร้อยละ	51 94.44 มากที่สุด	3 5.56	54 100.00
22. หน่วยงานบัญชีมีการสอบทานรายการ และจำนวนเงินสินค้าที่ได้รับและสินค้าส่งคืน	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
23. หน่วยงานบัญชีมีการสอบทานรายการ และจำนวนเงินสินค้าที่ได้รับและสินค้าส่งคืน	จำนวน ร้อยละ	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
24. สถิติพนักงานมีการจัดทำอย่างสม่ำเสมอ และมีการกระทบกับจำนวนพนักงาน	จำนวน ร้อยละ	53 98.15 มากที่สุด	1 1.85	54 100.00
25. มีการสอบทานการบันทึกเวลาที่มีได้ ปฏิบัติงาน แต่อยู่ในข่ายที่ได้รับเงินเดือนและ ค่าจ้าง	จำนวน ร้อยละ	52 96.30 มากที่สุด	2 3.70	54 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	94.74 มากที่สุด	5.26	100.00

เกณฑ์การให้คะแนน 80.00 – 100.00 มากที่สุด 70.00 – 79.99 มาก 60.00 - 69.99 ปานกลาง
50.00 – 59.99 น้อย 00.00 – 49.99 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 18 การควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย ทั้ง 25 ประการ พบว่า การควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ 94.74 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ ใบยืนยันการรับเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินส่งตรงไปให้ผู้มีหน้าที่ลงบัญชี มีการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อย เดือนละครั้ง และใบแจ้งยอดเงินฝากมีการส่งโดยตรงไปยังผู้จัดทำบกระทบยอด ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลงรายการในบัญชี หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลงนามจ่ายเช็ค หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่เก็บรักษาเงินสดหมุนเวียน ผู้ที่มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่ลงนามในเช็ค หน่วยงานบัญชีมีการสอบถามรายการและจำนวนเงินของสินค้าที่ได้รับและสินค้าส่งคืน และสถิติพนักงานมีการจัดทำอย่างสม่ำเสมอและมีการกระทบกับจำนวนพนักงาน ร้อยละ 98.15 อันดับสาม คือ หน้าที่รับผิดชอบในการนำฝากเงินธนาคารแยกจากหน้าที่การบันทึกบัญชีลูกหนี้ ผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้เสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการกระทบยอดรายละเอียดเจ้าหน้าที่มีการติดตามโดยทันที รายการปรับปรุงยอดคงเหลือของเจ้าหน้าที่มีการอนุมัติโดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และมีการสอบถามการบันทึกเวลาที่มีได้ปฏิบัติงาน แต่อยู่ในข่ายได้รับเงินเดือนและค่าจ้าง ร้อยละ 96.30 อันดับสี่ คือ ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่เก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่ การกระทบยอดระหว่างรายละเอียดเจ้าหน้าที่กับบัญชีแยกประเภททำอย่างสม่ำเสมอ การกระทบยอดมีการสอบถามโดยผู้มีอำนาจรับผิดชอบ สำเนาใบสั่งซื้อและรายงานการรับสินค้าส่งแผนกบัญชีโดยตรง และมีการนับและตรวจคุณภาพสินค้าพร้อมทั้งเปรียบเทียบสินค้าที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ ร้อยละ 94.44 อันดับห้า คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่การลงรายการในสมุดแยกประเภท และผู้ที่มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่ลงรายการในสมุดเงินสด ร้อยละ 90.74 อันดับหก คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่การรับเงิน ร้อยละ 88.89 อันดับเจ็ด คือ รายรับได้รับการตรวจโดยบุคคลอื่นซึ่งไม่มีหน้าที่รับเงิน ร้อยละ 83.33

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่อนุมัติใบสำคัญจ่ายเงิน ร้อยละ 77.78

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 22 ประการ คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คไม่ได้แยกจากหน้าที่อนุมัติใบสำคัญจ่ายเงิน ร้อยละ 22.22 รองลงมาคือ รายรับไม่ได้รับการตรวจโดยบุคคลอื่นซึ่งไม่มีหน้าที่รับเงิน ร้อยละ 16.67 อันดับสาม คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คไม่ได้แยกจากหน้าที่การรับเงิน ร้อยละ 11.11 อันดับสี่ คือ หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คไม่ได้แยกจากหน้าที่การลงรายการในสมุดแยกประเภท และผู้ที่มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเป็นผู้ที่ทำหน้าที่ลงรายการในสมุดเงินสด ร้อยละ 9.26 อันดับห้า คือ ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทำหน้าที่เก็บรักษา

และรับจ่ายเงินสด ไม่มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้ การกระทบยอดระหว่างรายละเอียดเจ้าหนี้กับบัญชีแยกประเภทไม่ได้ทำอย่างสม่ำเสมอ การกระทบยอดไม่มีการสอบทานโดยผู้มีอำนาจรับผิดชอบ ลำเนาใบสั่งซื้อและรายงานการรับสินค้าไม่ได้ส่งแผนกบัญชีโดยตรง และไม่มี การนับและตรวจคุณภาพสินค้าพร้อมทั้งเปรียบเทียบสินค้าที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ ร้อยละ 5.56 อันดับห้า คือ หน้าที่รับผิดชอบในการนำฝากเงินธนาคารไม่ได้แยกจากหน้าที่การบันทึกบัญชีลูกหนี้ ผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้เสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการกระทบยอดรายละเอียดเจ้าหนี้ไม่มีการติดตามโดยทันที รายการปรับปรุงยอดคงเหลือของเจ้าหนี้ไม่มีการอนุมัติโดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และไม่มีการสอบทานการบันทึกเวลาที่มีได้ปฏิบัติงาน แต่อยู่ในข่าย ได้รับเงินเดือนและค่าจ้าง ร้อยละ 3.70 อันดับหก คือ หน้าที่ของผู้รับเงินไม่ได้แยกจากการลงรายการในบัญชี หน้าที่ของผู้รับเงินไม่ได้แยกจากการลงนามจ่ายเช็ค หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คไม่ได้แยกจากหน้าที่เก็บรักษาเงินสดหมุนเวียน ผู้ที่มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทำหน้าที่ลงนามในเช็ค หน่วยงานบัญชีไม่มีการสอบทานรายการและจำนวนเงินของสินค้าที่ได้รับและสินค้าส่งคืน และไม่มีการจัดทำสถิติพนักงานอย่างสม่ำเสมอ และไม่ได้การกระทบกับจำนวนพนักงาน ร้อยละ 1.85

ตารางที่ 19 แสดงร้อยละของลำดับชั้นองค์การบริหารส่วนตำบลที่ไม่ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายในทางบัญชีและการเงินในด้านต่างๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับชั้นของ อบต.					
		ชั้น 1	ชั้น 2	ชั้น 3	ชั้น 4	ชั้น 5	รวม
1. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการฝึกหัดพนักงาน							
1.1 มีมาตรการในการคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพสอดคล้องกับงานบัญชีและการเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 66.67	1 33.33	0 0.00	0 0.00	3 100.00
2. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่							
2.1 มีการจัดแบ่งส่วนงานที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 50.00	3 50.00	0 0.00	0 0.00	6 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
2. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (ต่อ)							
2.2 การแบ่งแยกหน้าที่ที่กำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
2.3 ผู้ที่บันทึกรายการในสมุดเบื้องต้นแยกต่างหากจากผู้บันทึกบัญชีคุมยอด	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	2 16.67	7 58.34	1 8.33	1 8.33	12 100.00
2.4 ผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นบุคคลคนละคน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 14.29	4 57.14	2 28.57	0 0.00	7 100.00
2.5 ผู้เขียนเช็คต้องเป็นบุคคลคนละคนกับผู้อนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 75.00	0 0.00	0 0.00	1 25.00	4 100.00
2.6 มีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างพอเพียงในงานจัดซื้อ จัดจ้าง ซึ่งประกอบด้วย การจัดซื้อ การตรวจนับของ การบันทึกบัญชี และการจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
3. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน							
3.1 มีการควบคุมการลงเวลาทำงานของผู้ปฏิบัติงานมิให้มีการแก้ไข	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 33.33	3 33.33	3 33.34	0 0.00	9 100.00
4. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน							
4.1 มีการปฏิบัติงานตามคู่มือ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 66.67	1 33.33	0 0.00	0 0.00	3 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับชั้นของ อบต.					รวม
		ชั้น 1	ชั้น 2	ชั้น 3	ชั้น 4	ชั้น 5	
5. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย							
5.1 การขอข้อมูลทางบัญชีได้จำกัดเพียงผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ	2 11.76	3 17.65	7 41.18	3 17.65	2 11.76	17 100.00
5.2 คณะกรรมการรักษาเงินไม่เคยมอบอำนาจให้กรรมการผู้เดียวถืออัญญาทั้งหมด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
5.3 บุคคลที่มีหน้าที่รับจ่ายเงินสดมีหลักประกัน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 25.00	2 50.00	1 25.00	0 0.00	4 100.00
5.4 หลักประกันเหมาะสมกับความรับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	6 27.27	9 40.91	4 18.18	2 9.09	22 100.00
5.5 เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นเช็คหรือตราฟัที่เป็นไปตามระเบียบหรือมติ ครม.	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00	3 100.00
5.6 ใบเสร็จที่ยังไม่ได้ใช้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยและมีการทำทะเบียนคุมไว้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบจำนวนคงเหลือทั้งหมด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00	3 100.00
5.7 การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่มีหลักฐานลงชื่อรับส่งระหว่างกัน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	4 100.00	0 0.00	0 0.00	4 100.00
5.8 ไม่มีการรับเงินนอกสถานที่	จำนวน ร้อยละ	1 5.00	4 20.00	10 50.00	5 25.00	0 0.00	20 100.00
5.9 มีการทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ล่วงหน้า	จำนวน ร้อยละ	1 4.17	5 20.83	15 62.50	3 12.50	0 0.00	24 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับชั้นของ อบต.					รวม
		ชั้น 1	ชั้น 2	ชั้น 3	ชั้น 4	ชั้น 5	
5. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย (ต่อ)							
5.10 จำกัดสิทธิผู้จับต้อง เจ็ด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 60.00	2 40.00	0 0.00	0 0.00	5 100.00
5.11 มีการควบคุมเลขที่ใบ เบิกจากหน่วยที่เบิก	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 50.00	2 50.00	0 0.00	0 0.00	4 100.00
5.12 มีการประทับตรา เครื่องหมาย และ/หรือรหัสให้ สินทรัพย์	จำนวน ร้อยละ	1 6.67	4 26.67	5 33.33	5 33.33	0 0.00	15 100.00
5.13 มีการทำประกันภัย สำหรับทรัพย์สินมูลค่าสูง หรือเสี่ยง ต่อการสูญหายหรือถูกทำลาย	จำนวน ร้อยละ	1 50.00	1 50.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
5.14 สินค้าที่ได้รับมอบ ส่งไปยังหน่วยงานพัสดุ - ครุภัณฑ์ ทุกรายการ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 66.67	1 33.33	0 0.00	0 0.00	3 100.00
5.15 สินค้าที่เบิกมีใบเบิกที่ ได้รับการอนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
5.16 มีการจัดเก็บสินค้า อย่างเหมาะสมสามารถระบุประเภท และจำนวนได้	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 50.00	2 50.00	0 0.00	0 0.00	4 100.00
5.17 มีเฉพาะเจ้าหน้าที่ พัสดุ และผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น สามารถเข้าไปในคลังสินค้า	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
5.18 มีการทำบันทึกจำนวน และปริมาณสินค้าเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
5. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย (ต่อ)							
5.19 มีวิธีการป้องกันมิให้สินค้าเสื่อมสภาพโดยเหมาะสม	จำนวน	0	0	1	0	0	1
	ร้อยละ	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
5.20 มีมาตรการควบคุมอย่างเพียงพอ สำหรับราคาขายสินค้าทรัพย์สินถาวรและเศษซาก	จำนวน	0	0	1	0	0	1
	ร้อยละ	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
6. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร							
6.1 ใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเล่มสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน	จำนวน	0	2	0	3	0	5
	ร้อยละ	0.00	40.00	0.00	60.00	0.00	100.00
6.2 ใบเสร็จรับเงินเป็นเล่มมีลำดับและจำนวนแน่นอน	จำนวน	1	0	0	2	0	3
	ร้อยละ	33.33	0.00	0.00	66.67	0.00	100.00
6.3 เมื่อรับคืนเงินยืมมีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมทันที	จำนวน	0	0	0	3	0	3
	ร้อยละ	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00
6.4 สำเนาใบกำกับสินค้ามีการระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ	จำนวน	0	1	0	1	1	3
	ร้อยละ	0.00	33.33	0.00	33.33	33.34	100.00
6.5 ใบเบิกสินค้ามีการลงนามผู้จ่ายและผู้รับสินค้า	จำนวน	0	2	2	0	0	4
	ร้อยละ	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	100.00
6.6 การส่งคืนสินค้ามีการระบุเหตุผลและลงชื่อผู้รับผิดชอบ	จำนวน	0	0	1	0	0	1
	ร้อยละ	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
6.7 ใบลดหนี้จากผู้ขายมีเครื่องหมายระบุการสอบทาน และตรวจสอบโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง	จำนวน	0	0	3	0	0	3
	ร้อยละ	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	รวม
7. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการมอบอำนาจสั่งการ							
7.1 มีการกำหนดคให้มีผู้เซ็นเช็คมากกว่าหนึ่งคน	จำนวน ร้อยละ	1 20.00	2 40.00	1 20.00	1 20.00	0 0.00	5 100.00
7.2 มีการระบุวงเงินและผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายเช็ค	จำนวน ร้อยละ	1 16.67	0 0.00	1 16.67	4 66.67	0 0.00	6 100.00
8. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการอนุมัติ							
8.1 มีเอกสารประกอบรายการที่เพียงพอ เหมาะสม และได้รับการอนุมัติรายการโดยผู้บริหารตามระเบียบการเบิกจ่ายทุกรายการ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
8.2 มีการตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติสั่งจ่าย	จำนวน ร้อยละ	1 5.00	6 30.00	9 45.00	2 10.00	2 10.00	20 100.00
8.3 ผลของการหาสาเหตุของข้อแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือทางบัญชีกับยอดตรวจนับพัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้สอบทานและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
8.4 การทำงานล่วงเวลาทุกครั้ง มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	2 100.00
9 องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางการบัญชี							
9.1 การทำบัญชีเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
9. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางการเงิน (ต่อ)							
9.2 การผ่านรายการทำการอ้างอิงอย่างดี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
9.3 การรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 25.00	3 75.00	0 0.00	4 100.00
9.4 บันทึกทรายรับในวันที่รับเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
9.5 ไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาตเป็นประจำ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 22.22	4 44.45	2 22.22	1 11.11	9 100.00
9.6 เช็คซึ่งส่งจ่ายชดเชยเงินหมุนเวียนนั้น ส่งจ่ายในนามผู้รักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	6 54.55	1 9.09	3 27.27	1 9.09	11 100.00
9.7 ไม่มีเช็คหรือใบสำคัญหรือใบยืมที่ไม่ถูกต้องไว้แทนตัวเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	1 33.33	0 0.00	1 33.34	3 100.00
9.8 ส่งเช็คให้ผู้รับทันทีเมื่อลงนามแล้ว	จำนวน ร้อยละ	3 8.33	11 30.56	11 30.56	10 27.78	1 2.78	36 100.00
9.9 จ่ายชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนด โดยไม่มีการจ่ายชำระหรือละเลยการจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	2 66.67	1 33.33	0 0.00	3 100.00
9.10 มีการควบคุมเลขที่ใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้โดยแผนกบัญชีก่อนส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
9. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางการเงิน (ต่อ)							
9.11 มีขั้นตอนแน่ชัดว่าใบกำกับสินค้าและใบแจ้งหนี้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 14.29	6 85.71	0 0.00	0 0.00	7 100.00
9.12 ให้ระบบเงินสดย่อย	จำนวน ร้อยละ	6 11.11	18 33.33	15 27.78	12 22.22	3 5.56	54 100.00
9.13 วงเงินสดย่อยมีความเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	6 11.11	18 33.33	15 27.78	12 22.22	3 5.56	54 100.00
9.14 มีการส่งใบสำคัญพร้อมกับใบขอเบิกเงินสดย่อยอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง	จำนวน ร้อยละ	6 11.11	18 33.33	15 27.78	12 22.22	3 5.56	54 100.00
9.15 ไม่มีการเซ็นเช็คไว้ล่วงหน้าโดยไม่ระบุผู้รับเงินและจำนวนเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 40.00	1 20.00	2 40.00	0 0.00	5 100.00
9.16 กรณีที่จ่ายเงินมีการหักเงินประกันผลงานไว้ ได้มีการควบคุมและลงบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานอย่างเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	2 100.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
9.17 ใบลดหนี้จากผู้ขายมีการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขก่อนลงบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
9.18 มีการควบคุมเช็คซึ่งผู้รับยังมีได้นำไปขึ้นเงินเป็นเวลานาน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 50.00	1 50.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
9. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมทางการบัญชี (ต่อ)							
9.19 เงินยืมเกินกำหนดมีการเร่งรัดตามระเบียบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 20.00	1 20.00	2 40.00	1 20.00	5 100.00
9.20 มีการกำหนดเกณฑ์สูงต่ำของสินค้า	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
9.21 ผลแตกต่างที่ผ่านการตรวจสอบหาสาเหตุ ได้มีการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
10. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการควบคุมโดยงบประมาณ							
10.1 มีการยื่นแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
10.2 งบประมาณรายจ่ายประจำปีใด ให้เบิกได้เฉพาะในปีงบประมาณนั้น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
10.3 สามารถจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินได้ครบถ้วนตามแผน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	3 100.00
10.4 สามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ครบถ้วนตามแผน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	3 100.00
10.5 สามารถจัดเก็บภาษีป้ายได้ครบถ้วนตามแผน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 16.67	3 50.00	2 33.33	0 0.00	6 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
11. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการตรวจสอบภายใน							
11.1 มีการตรวจสอบภายใน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	4 33.33	4 33.33	3 25.00	1 8.34	12 100.00
11.2 การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอิสระเพียงพอ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 33.33	2 33.33	2 33.34	0 0.00	6 100.00
11.3 มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 22.22	5 55.56	2 22.22	0 0.00	9 100.00
11.4 ผู้บริหารได้นำรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ประโยชน์	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 22.22	5 55.56	2 22.22	0 0.00	9 100.00
11.5 ผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 16.67	5 83.33	0 0.00	0 0.00	6 100.00
11.6 ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
11.7 ผู้ตรวจสอบภายในมีการสอบทานระบบสินทรัพย์ถาวร	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
11.8 มีการสอบทานระบบซื้อและจำหน่ายโดยผู้ตรวจสอบภายใน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
11.9 มีการสอบทานระบบขายและรายได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	5 55.56	2 22.22	2 22.22	0 0.00	9 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					รวม
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	
12. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ							
12.1 สภาพองค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดในสมัยประชุม	จำนวน ร้อยละ	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
13. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย							
13.1 หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลงรายการในบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
13.2 หน้าที่ของผู้รับเงินแยกจากการลงนามจ่ายเช็ค	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	1 100.00
13.3 รายรับได้รับการตรวจสอบโดยบุคคลอื่นซึ่งไม่มีหน้าที่รับเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	7 77.78	2 22.22	0 0.00	9 100.00
13.4 หน้าที่รับผิดชอบในการนำเงินฝากธนาคารแยกจากหน้าที่การบันทึกบัญชีลูกหนี้	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00	0 0.00	2 100.00
13.5 หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่เก็บรักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
13.6 หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่อนุมัติใบสำคัญจ่ายเงิน	จำนวน ร้อยละ	1 8.34	3 25.00	4 33.33	4 33.33	0 0.00	12 100.00
13.7 หน้าที่ของผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่การรับเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 16.67	2 33.33	3 50.00	0 0.00	6 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับชั้นของ อบต.					รวม
		ชั้น 1	ชั้น 2	ชั้น 3	ชั้น 4	ชั้น 5	
13. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย (ต่อ)							
13.8 หน้าที่ของผู้รับเช็คแยกจากหน้าที่การลงรายการในสมุดแยกประเภท	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 20.00	0 0.00	4 80.00	0 0.00	5 100.00
13.9 ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่ลงนามในเช็ค	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
13.10 ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่ลงรายการในสมุดเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 60.00	1 20.00	1 20.00	0 0.00	5 100.00
13.11 ผู้มีอำนาจพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ได้ทำหน้าที่เก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	2 66.67	1 33.33	0 0.00	3 100.00
13.12 ผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้เสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 100.00	0 0.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
13.13 มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
13.14 การกระทบยอดระหว่างรายละเอียดเจ้าหน้าที่กับบัญชีแยกประเภททำอย่างสม่ำเสมอ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
13.15 การกระทบยอดมีการสอบทานโดยผู้มีอำนาจรับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	3 100.00

ตารางที่ 19 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน		ลำดับขั้นของ อบต.					
		ขั้น 1	ขั้น 2	ขั้น 3	ขั้น 4	ขั้น 5	รวม
13. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย (ต่อ)							
13.16 ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการกระทบยอดรายละเอียดเจ้าหน้าที่การติดตามโดยทันที	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 50.00	1 50.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
13.17 สำเนาใบสั่งซื้อ และรายงานการรับสินค้าส่งแผนกบัญชีโดยตรง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	3 100.00
13.18 มีการนับและตรวจคุณภาพสินค้าพร้อมทั้งเปรียบเทียบสินค้าที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 33.33	2 66.67	0 0.00	0 0.00	3 100.00
13.19 หน่วยงานบัญชีมีการสอบทานรายการและจำนวนเงินสินค้าที่ได้รับและสินค้าส่งคืน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00
13.20 รายการปรับปรุงยอดคงเหลือของเจ้าหน้าที่มีการอนุมัติโดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 50.00	1 50.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
13.21 สถิตินักงานมีการจัดทำอย่างสม่ำเสมอและมีการกระทบกับจำนวนพนักงาน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	1 100.00
13.22 มีการสอบทานการบันทึกเวลาที่มีได้ปฏิบัติงาน แต่อยู่ในข่ายที่ได้รับเงินเดือนและค่าจ้าง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 50.00	1 50.00	0 0.00	0 0.00	2 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	36 5.11	194 29.13	266 39.94	140 21.02	30 4.50	666 100.00

จากตารางที่ 19 ลำดับชั้นของอบต. ที่ไม่ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายในทางบัญชีและการเงินในด้านต่างๆ จากผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 54 ชุด พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในอบต. ชั้น 3 ไม่ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายในมากที่สุด ร้อยละ 39.94 รองลงมาคือ อบต. ชั้น 2 ร้อยละ 29.13 อบต.ชั้น 4 ร้อยละ 21.02 อบต.ชั้น 1 ร้อยละ 5.11 และอบต.ชั้น 5 ร้อยละ 4.50 ตามลำดับ



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved