



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถามการศึกษาคั่นคว่ำอิสระ
เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบล
ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

แบบสอบถามฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยนักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี ของเทศบาลตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

คำตอบของท่านจะถูกนำไปประมวลเพื่อจัดทำรายงานและนำเสนอในวิชาการคั่นคว่ำแบบอิสระ ในภาพรวมเท่านั้น ดังนั้น จึงเรียนมาเพื่อขอความร่วมมือจากท่าน ในการใช้ข้อมูลตามความเป็นจริง ขอขอบพระคุณอย่างสูง มา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน คือ

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาล
- ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายใน
- ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย หญิง

2. อายุ

- 18 – 25 ปี 26 – 35 ปี 36 - 45 ปี
 46 - 55 ปี มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด

- ประถมศึกษา มัธยมศึกษา
 ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

4. ท่านดำรงตำแหน่งในหน่วยงานใดของเทศบาลตำบล

- ปลัดเทศบาล
- หัวหน้ากอง
- หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
- พนักงานการเงิน / บัญชี
- อื่น ๆ ระบุ.....

5. ประสบการณ์การทำงาน

- น้อยกว่า 1 ปี
- 1 – 5 ปี
- 6 – 10 ปี
- 10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาลตำบล

1. เทศบาลตำบล ได้มีการจัดตั้งมาแล้วกี่ปี

- น้อยกว่า 1 ปี
- 1 – 5 ปี
- 6 – 10 ปี
- 11 – 15 ปี
- มากกว่า 15 ปี

2. จำนวนของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ทั้งหมดของเทศบาลตำบล

- น้อยกว่า 20 คน
- 20 – 40 คน
- 41 – 60 คน
- 61 – 80 คน
- มากกว่า 80 คน

3. จำนวนประชากรในเขตการปกครองของเทศบาลตำบล

- น้อยกว่า 7,000 คน
- 7,000 – 8,000 คน
- 8,001 – 9,000 คน
- ตั้งแต่ 9,001 คน แต่ไม่เกิน 10,000 คน

4. รายได้จริงโดยไม่รวมเงินอุดหนุนในปีงบประมาณที่แล้ว

- 5,000,001 – 7,000,000 บาท
- 7,000,001 – 9,000,000 บาท
- มากกว่า 9,000,000 บาท

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในทางการบริหาร และทางการเงินและบัญชี

ระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน	ระดับความสำคัญ				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. ด้านการจัดสำนักงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ด้านบริการประชาชน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ด้านการจัดเก็บข้อมูล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ด้านการประชุม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ด้านกฎหมาย ระเบียบ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ด้านการบริหารบุคคล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ด้านการคลัง การเงินและบัญชี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ด้านการบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ด้านงบประมาณ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ด้านการพัสดุ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ด้านการรายงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. ด้านการดำเนินงาน/โครงการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ด้านการตรวจสอบ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการจัดสำนักงานในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. การจัดสำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย ทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. การจัดโต๊ะ เก้าอี้ของ คณะกรรมการบริหารและพนักงานของเทศบาล เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. มีการจัดเอกสารงานทะเบียนที่สำคัญไว้ในที่ปลอดภัย และสะดวกต่อการหยิบใช้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทศบาลตำบล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารในกรณีการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านบริการประชาชนในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. มีการจัดทำคู่มือการติดต่อกับเทศบาลตำบล แจกจ่ายให้ประชาชนทราบ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. มีการประชาสัมพันธ์ข่าว กิจกรรม ความเคลื่อนไหวของเทศบาล เช่น แผ่นพับ ใบปลิว วารสาร เป็นต้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. มีกล่อง/ตู้รับความคิดเห็นของประชาชน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. มีการจัดทำโครงการ เทศบาลพบประชาชนเพื่อออกไปให้บริการในพื้นที่ เช่น การจัดเก็บภาษี การรับเรื่องร้องทุกข์ เป็นต้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. มีการประสานงานและให้ความร่วมมือกับส่วนราชการต่าง ๆ ในพื้นที่เพื่อให้บริการประชาชน เช่น โครงการอำเภอเคลื่อนที่ โครงการฝึกอบรม เป็นต้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการจัดเก็บข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้จัดทำข้อมูลและทะเบียนสมาชิกเทศบาลตำบลตามแบบ หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. การจัดทำข้อมูลได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้มีสภาพเป็นปัจจุบันเสมอหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. เทศบาลตำบลมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาลตำบลตามวาระหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. กรณีมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาล ได้รายงานขอเปลี่ยนแปลงรายชื่อสมาชิกเทศบาลให้จังหวัดทราบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการประชุมในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. สภาพเทศบาล ได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสมัยประชุมหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ในการประชุมแต่ละครั้งสมาชิกสภาเทศบาล ได้รับหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุมหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้ประชาชนเข้ารับฟังการประชุมสภาเทศบาลหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ได้ส่งรายงานการประชุมสภาเทศบาล ที่ผ่านการรับรองจากสมาชิกเทศบาล แล้วให้ทางอำเภอทราบตามกำหนดหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านกฎหมาย ระเบียบในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ได้เสนอแต่งตั้งประธานสภาเทศบาล และรองประธานสภาเทศบาล หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ได้ขอเสนอแต่งตั้งประธานกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริหารเทศบาล หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบลในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลของ เทศบาลตำบลประจำปี และแผนพัฒนาตำบล 5 ปี หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ได้แต่งตั้งคณะทำงานสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. มีการประชุมคณะทำงานสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล เพื่อวางแผนพัฒนาตำบลหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ในการจัดทำแผน/โครงการในแผนพัฒนาเพื่อแก้ไขปัญหาของตำบลตอบสนองนโยบายและความต้องการของประชาชนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ในการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล ได้ใช้ข้อมูลจากสมาชิกสภาเทศบาล คณะกรรมการหมู่บ้านในการวิเคราะห์ปัญหาของตำบลหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลหรือห้องปฏิบัติการในการจัดทำแผนพัฒนาหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ (เช่น แผน 5 ปี และ แผนประจำปีภายในเดือน มิถุนายน)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการบริหารบุคคลในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. การจ้างลูกจ้างไม่เกินกว่ากรอบอัตราที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ในการจ้างได้จัดทำสัญญาจ้างถูกต้องตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ได้มีการจัดทำทะเบียนประวัติลูกจ้างเทศบาลตำบลหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ได้ร้องขอตัวข้าราชการมาช่วยปฏิบัติงานหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการคลัง การเงินและบัญชีในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. ยอดเงินสดคงเหลือตรงกับบัญชีเงินสดและรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ยอดเงินฝากธนาคารตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร ณ สิ้นเดือนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ยอดเงินฝากคลังตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นวันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. มีการเก็บรักษาเงิน โดยวิธีการใด		
4.1 เก็บรักษาเงินในตู้নিরক্য	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.2 นำฝากธนาคาร	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3 นำฝากคลัง	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. วงเงินเก็บรักษาไม่เกินวงเงินหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. กรรมการเก็บรักษาเงิน		
6.1 มีการออกคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.2 การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการมีความสม่ำเสมอหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.3 มีการนำเสนอรายงานคงเหลือประจำวันต่อประธานกรรมการบริหารรับทราบทุกวันที่มีการรับ-จ่าย หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. การรับเงิน		
7.1 การออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.2 การรับ-ส่งเงินเกินกว่า 10,000 บาทมีการแต่งตั้งกรรมการรับเงินหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.3 การรับเงินทุกประเภทมีการลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.4 การถอนเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. การเบิกจ่าย		
8.1 หลักฐานการเบิกจ่ายมิให้ตรวจสอบครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.2 การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.3 การถอนเงินฝากธนาคารได้แต่งตั้งกรรมการครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.4 การนำเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.5 การหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักและนำส่งสรรพากรเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. เงินเบิกตัดปีเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. เงินยืมเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. บัญชีเงินสดเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. บัญชีแยกประเภทเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. รายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ทะเบียนคุมเงินรายได้เป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ทะเบียนจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือนเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ทะเบียนจ่ายเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ทะเบียนจ่ายเงินอื่น ๆ เป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ทะเบียนเงินยืมเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. สมุดคุมการจ่ายเช็คเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. สมุดคุมการรับเช็คและตัวแลกเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. สมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. ไบโอนเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17. ทะเบียนคุมพัสดุ – ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18. ลูกหนี้ต่าง ๆ		
18.1 ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18.2 ค่าภาษีบำรุงท้องที่จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18.3 ค่าภาษีป้าย จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านงบประมาณในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. การจัดทำงบประมาณ		
1.1 การจัดทำข้อบังคับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และข้อบังคับงบประมาณเพิ่มเติม เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. มีการรายงานการรับ - จ่าย เงินประจำปีงบประมาณหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านพัสดุในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. การพัสดุ		
1.1 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3 การเก็บรักษาพัสดุเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4 การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.5 การจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการรายงานในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. การรายงานการเงิน		
1.1 มีการจัดทำงบทดลองหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 มีการจัดทำงบเงินรับ - จ่ายหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3 มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ หรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. มีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. มีการจัดทำรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการดำเนินงาน / โครงการในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. ความถูกต้องของเนื้องานจัดซื้อ/จัดจ้าง เปรียบเทียบกับหลักฐานการดำเนินการเบิกจ่าย ถูกต้องหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. มีการสุ่มตรวจประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากงาน/โครงการที่เทศบาลตำบลดำเนินการหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

มีการดำเนินการด้านการตรวจสอบในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่	มี/ใช่	ไม่มี
1. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. การตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมภายใน

ด้านการจัดสำนักงาน.....

ด้านบริการประชาชน.....

ด้านการจัดเก็บข้อมูล.....

ด้านการประชุม.....

ด้านกฎหมาย ระเบียบ.....

ด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล.....

ด้านการบริหารบุคคล.....

ด้านการคลัง การเงินและบัญชี.....

ด้านการบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ.....

ด้านงบประมาณ.....

ด้านพัสดุ.....

ด้านการรายงาน.....

ด้านการดำเนินงาน/โครงการ.....

ด้านการตรวจสอบ.....



ภาคผนวก ข

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

**ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน**

พ.ศ. ๒๕๔๔

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ และมาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

(๑) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม

(๒) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค

(๓) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

(๔) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น

(๕) หน่วยงานอื่นของรัฐ

(๖) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินลงทุนจาก

หน่วยรับตรวจตาม (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๕)

(๗) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจหรือหน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ หรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของ การดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

ข้อ ๔ ให้ผู้กำกับดูแล และหรือฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทำระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบ การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในทำระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

(๑) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม

(๒) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ

(๓) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(๔) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (๓)

(๕) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสิบวัน พร้อมทั้งส่งสำเนาให้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และ คณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับ จากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายใน สองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(๑) ทำความเห็นวาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตาม ระเบียบนี้หรือไม่

(๒) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม

(ข) การประเมินความเสี่ยง

(ค) กิจกรรมการควบคุม

(ง) สารสนเทศและการสื่อสาร

(จ) การติดตามประเมินผล

(๓) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบ การควบคุมภายใน

ข้อ ๗ ในกรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจ กับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ ๘ ในกรณีหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีเหตุอันควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อม ทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้นให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับ หรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ แล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับ ตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินสามารถรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการการของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และแจ้งไปยังคณะกรรมการการพิจารณางบประมาณ

รายจ่ายประจำปีของรัฐบาล เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๔

(ลงนาม) นายปัญญา ตันติวรรงค์

(นายปัญญา ตันติวรรงค์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ภาคผนวก ค

แบบสอบถามตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน
ด้านการบัญชีและการเงิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถามการควบคุมภายใน
ตามองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย หญิง

2. อายุ

- 18 – 25 ปี 26 – 35 ปี 36 - 45 ปี
 46 - 55 ปี มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด

- ประถมศึกษา มัธยมศึกษา
 ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

4. ท่านดำรงตำแหน่งในหน่วยงานใดของเทศบาลตำบล

- ปลัดเทศบาล
 หัวหน้ากอง
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
 พนักงานการเงิน / บัญชี
 อื่น ๆ ระบุ.....

5. ประสบการณ์การทำงาน

- น้อยกว่า 1 ปี 1 – 5 ปี
 6 – 10 ปี 10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาลตำบล

1. เทศบาลตำบลได้มีการจัดตั้งมาแล้วกี่ปี

- น้อยกว่า 1 ปี 1 – 5 ปี
 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี มากกว่า 15 ปี

2. จำนวนของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ทั้งหมดของเทศบาลตำบล

- น้อยกว่า 20 คน 20 – 40 คน
 41 – 60 คน 61 – 80 คน มากกว่า 80 คน

3. จำนวนประชากรในเขตการปกครองของเทศบาลตำบล

- น้อยกว่า 7,000 คน
 7,000 – 8,000 คน
 8,001 – 9,000 คน
 ตั้งแต่ 9,001 คน แต่ไม่เกิน 10,000 คน

4. รายได้จริงโดยไม่รวมเงินอุดหนุนในปีงบประมาณที่แล้ว

- 5,000,001 – 7,000,000 บาท
 7,000,001 – 9,000,000 บาท
 มากกว่า 9,000,000 บาท

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในตามองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน

1. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้าน การแบ่งแยกหน้าที่งาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. เทศบาลตำบลมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาลตำบลตามวาระหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. กรณีมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาล ได้รายงานขอเปลี่ยนแปลงรายชื่อสมาชิกเทศบาลให้จังหวัดทราบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. มีการประชุมคณะทำงานสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล เพื่อวางแผนพัฒนาตำบลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. ในการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล ได้ใช้ข้อมูลจากสมาชิกสภาเทศบาล คณะกรรมการหมู่บ้านในการวิเคราะห์ปัญหาของตำบลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
6. การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

2. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้เสนอแต่งตั้งประธานสภาเทศบาล และรองประธานสภาเทศบาล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. มีการออกคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

3. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารในกรณีการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม	จำนวน ร้อยละ		
2. มีการจัดทำคู่มือการติดต่อกับเทศบาลตำบลแจกจ่ายให้ประชาชนทราบ	จำนวน ร้อยละ		
3. ได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาลตำบลประจำปีและแผนพัฒนาตำบล 5 ปี หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ (เช่น แผน 5 ปี และ แผนประจำปีภายในเดือน มิถุนายน)	จำนวน ร้อยละ		
6. ในการจ้างได้จัดทำสัญญาจ้างถูกต้องตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. สมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี
1. การจัดสำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อยทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน	จำนวน ร้อยละ		
2. การจัดโต๊ะ เก้าอี้ของ คณะกรรมการบริหารและพนักงานของเทศบาล เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา	จำนวน ร้อยละ		
3. มีการจัดเอกสารงานทะเบียนที่สำคัญไว้ในที่ปลอดภัย และสะดวกต่อการหยิบใช้	จำนวน ร้อยละ		
4. ยอดเงินสดคงเหลือตรงกับบัญชีเงินสดและรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. ยอดเงินฝากธนาคารตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร สิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
6. ยอดเงินฝากคลังตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. เก็บรักษาเงินในตู้รับฝาก	จำนวน ร้อยละ		
8. เก็บรักษาเงินโดยการนำฝากธนาคาร	จำนวน ร้อยละ		
9. เก็บรักษาเงินโดยการนำฝากคลัง	จำนวน ร้อยละ		
10. วงเงินเก็บรักษาเกินวงเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
11. บัญชีเงินสดเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
12. รายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย (ต่อ)		มี/ใช่	ไม่มี
13. สมุดคุมการจ่ายเช็คเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
14. สมุดคุมการรับเช็คและตัวแลกเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
15. ทะเบียนคุมพัสดุ – ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
16. การเก็บรักษาพัสดุเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
17. การจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
18. มีการจัดทำรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

5. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้จัดทำข้อมูลและทะเบียนสมาชิกเทศบาลตำบลตาม แบบ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. การออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. มีการจัดทำบทยอดคงเหลือหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

6. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการมอบอำนาจสั่งการ		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้ขอเสนอแต่งตั้งประธานกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริหารเทศบาล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ		มี/ใช่	ไม่มี
1. มีการนำเสนอรายงานคงเหลือประจำวันต่อประธานกรรมการบริหารรับทราบทุกวันที่มีการรับ-จ่าย หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. การรับ-ส่งเงินเกินกว่า 10,000 บาทมีการแต่งตั้งกรรมการรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. การถอนเงินฝากธนาคารได้แต่งตั้งกรรมการครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี
1. การรับเงินทุกประเภทมีการลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. การถอนเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. หลักฐานการเบิกจ่ายมีตรวจสอบครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. การนำเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการบัญชี (ต่อ)		มี/ใช่	ไม่มี
6. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักและนำส่งสรรพากรเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. บัญชีแยกประเภทเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
8. ทะเบียนคุมเงินรายได้เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
9. ทะเบียนจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
10. ทะเบียนจ่ายเงินอื่น ๆ เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
11. ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
12. ทะเบียนเงินยืมเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
13. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
14. ใบโอนเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
15. มีการจัดทำงบเงินรับ - จ่ายหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
16. มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
17. มีการจัดทำการรายงานใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

9. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ		มี/ใช่	ไม่มี
1. มีการจ้างลูกจ้างเกินกว่ากรอบอัตราที่ กระทรวง มหาดไทยกำหนดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. เงินเบิกตัดปีเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. เงินยืมเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณเป็นปัจจุบัน หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
6. ค่าภาษีบำรุงท้องที่จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. ค่าภาษีป้าย จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
8. การจัดทำข้อบังคับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และ ข้อบังคับงบประมาณเพิ่มเติมเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
9. การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
10. มีการรายงานการรับ – จ่าย เงินประจำปีงบประมาณ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

10. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน		มี/ใช่	ไม่มี
1. มีกลไก/ผู้รับความคิดเห็นของประชาชน	จำนวน ร้อยละ		
2. การจัดทำข้อมูลได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้มีสภาพเป็นปัจจุบันเสมอหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. ในการจัดทำแผน/โครงการในแผนพัฒนาเพื่อแก้ไข ปัญหาของตำบลตอบสนองนโยบายและความต้องการ ของประชาชนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
5. การตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีการ ตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ		มี/ใช่	ไม่มี
1. สภาพเทศบาล ได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ในสมัยประชุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. ในการประชุมแต่ละครั้งสมาชิกสภาเทศบาล ได้รับ หนังสือเชิญเข้าร่วมประชุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. ได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้ประชาชนเข้ารับฟัง การประชุมสภาเทศบาลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
4. ได้ส่งรายงานการประชุมสภาเทศบาล ที่ผ่านการ รับรองจากสมาชิกเทศบาล แล้วให้ทางอำเภอทราบตาม กำหนดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)		มี/ใช่	ไม่มี
5. การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการมีความสม่ำเสมอหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
6. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
7. มีการสุ่มตรวจประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากงาน/โครงการที่เทศบาลตำบลดำเนินการหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

12. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่ายหรือ การตรวจสอบยืนยันภายใน		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้มีการจัดทำทะเบียนประวัติลูกจ้างเทศบาลตำบลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
2. ทะเบียนจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือนเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
3. ความถูกต้องของเนื้องานจัดซื้อ/จัดจ้าง เปรียบเทียบกับหลักฐานการดำเนินการเบิกจ่าย ถูกต้องหรือไม่	จำนวน ร้อยละ		
รวม	ร้อยละ		

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมภายใน

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวจงกลณี สุริยะวงศ์
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2543 สำเร็จการศึกษาปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา วิทยาเขตพายัพ
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2544 – 2550 บริษัท ดริสเซน แอร์คราฟท์ อินทีเรีย ซิสเทมส์ (ไทยแลนด์) จำกัด พ.ศ. 2550 – ปัจจุบัน สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลำพูน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved