

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องแนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี ของเทศบาลตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามการควบคุมภายใน เกี่ยวกับระบบงานบริหาร และงานการเงินและบัญชี ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ทำการเก็บข้อมูลจากเทศบาลตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ทั้งหมดจำนวน 9 แห่ง แห่งละ 2 ชุด รวม 18 ชุด เพื่อรายงานผลการศึกษาในรูปแบบตารางประกอบการบรรยายเชิงวิเคราะห์ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาลตำบล

ส่วนที่ 3 การควบคุมภายในของเทศบาลตำบล

3.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน

3.2 การควบคุมภายในตามแนวคิดองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	8	44.40
หญิง	10	55.60
<b>อายุ</b>		
26 – 35 ปี	7	38.90
36 – 45 ปี	11	61.10
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ปริญญาตรี	18	100.00
<b>ตำแหน่งงาน</b>		
ปลัดเทศบาล	1	5.60
หัวหน้ากอง	2	11.10
พนักงานการเงิน / บัญชี	5	27.70
อื่น ๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน และนายกเทศมนตรี	10	55.60
<b>ประสบการณ์การทำงาน</b>		
1 – 5 ปี	7	38.90
10 ปี ขึ้นไป	11	61.10

จากตารางที่ 1 พบว่า เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 55.60 และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 44.40 เป็นผู้มีอายุระหว่าง 36-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.10 และมีอายุระหว่าง 26-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.90 การศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีตำแหน่งเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน พนักงานธุรการ และนายกเทศมนตรี รวมคิดเป็นร้อยละ 55.60 อันดับรองลงมาเป็นพนักงานการเงิน/บัญชี คิดเป็นร้อยละ 27.70 เป็นหัวหน้ากอง คิดเป็นร้อยละ 11.10 และเป็นปลัดเทศบาล คิดเป็นร้อยละ 5.60 เป็นผู้ที่ มีประสบการณ์มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.10 และมีประสบการณ์ 1-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.90

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาลตำบล

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาล

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>จำนวนปีการจัดตั้งเทศบาลตำบล</b>		
น้อยกว่า 1 ปี	18	100.00
<b>จำนวนบุคลากรทั้งหมดของเทศบาลตำบล</b>		
41 – 60 คน	6	33.30
มากกว่า 80 คน	12	66.70
<b>จำนวนประชากรในเขตการปกครอง</b>		
น้อยกว่า 7,000 คน	2	11.11
7,001 – 8,000 คน	2	11.11
8,001 – 9,000 คน	2	11.12
ตั้งแต่ 9,001 คน แต่ไม่เกิน 10,000 คน	12	66.66
<b>รายได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุน</b>		
มากกว่า 9,000,000 บาท	18	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า เทศบาลตำบลได้จัดตั้งมาแล้วน้อยกว่า 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 100.00 เนื่องจากเพิ่งจะได้รับการยกระดับจาก องค์การบริหารส่วนตำบลและสุขาภิบาลเป็นเทศบาลตำบล จำนวนบุคลากรของเทศบาลตำบลมากกว่า 80 คน คิดเป็นร้อยละ 66.70 และจำนวนบุคลากรของเทศบาลตำบลอยู่ระหว่าง 41-60 คน คิดเป็นร้อยละ 33.30 จำนวนประชากรในเขตการปกครองของเทศบาลเป็นจำนวนตั้งแต่ 9,001 คนแต่ไม่เกิน 10,000 คน คิดเป็นร้อยละ 61.10 รองลงมาเป็นเทศบาลที่มีจำนวนประชากร 8,001-9,000 คนและน้อยกว่า 7,000 คนคิดเป็นร้อยละ 16.70 เท่ากัน และเทศบาลที่มีจำนวนประชากร 7,001-8,000 คน คิดเป็นร้อยละ 5.50 รายได้จริงโดยไม่รวมเงินอุดหนุนในปีงบประมาณที่แล้ว พบว่า รายได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุนในปีงบประมาณที่แล้ว มีจำนวนมากกว่า 9,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 100.00

### ส่วนที่ 3 การควบคุมภายในของเทศบาลตำบล

#### 3.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความสำคัญของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลในสภาพแวดล้อมทั่วไป

สภาพแวดล้อมทั่วไป		ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน						แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	รวม	
1. ด้านการจัดสำนักงาน	จำนวน	0	0	3	12	3	18	4.00
	ร้อยละ	0	0	16.70	66.60	16.70	100.00	มาก
2. ด้านบริการประชาชน	จำนวน	0	0	1	6	11	18	4.56
	ร้อยละ	0	0	5.60	33.30	61.10	100.00	มากที่สุด
3. ด้านการจัดเก็บข้อมูล	จำนวน	0	0	0	11	7	18	4.39
	ร้อยละ	0	0	0	61.10	38.90	100.00	มาก
4. ด้านการประชุม	จำนวน	0	0	8	7	3	18	3.72
	ร้อยละ	0	0	44.40	38.90	16.70	100.00	มาก
5. ด้านกฎหมาย ระเบียบ	จำนวน	0	0	0	5	13	18	4.72
	ร้อยละ	0	0	0	27.80	72.20	100.00	มากที่สุด
6. ด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล	จำนวน	0	0	0	11	7	18	4.39
	ร้อยละ	0	0	0	61.10	38.90	100.00	มาก
7. ด้านการบริหารบุคคล	จำนวน	0	0	3	11	4	18	4.06
	ร้อยละ	0	0	16.70	61.10	22.20	100.00	มาก
8. ด้านการคลัง การเงิน และบัญชี	จำนวน	0	0	0	5	13	18	4.72
	ร้อยละ	0	0	0	27.80	72.20	100.00	มากที่สุด
9. ด้านการบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ	จำนวน	0	0	0	5	13	18	4.72
	ร้อยละ	0	0	0	27.80	72.20	100.00	มากที่สุด

ตารางที่ 3 (ต่อ)

สภาพแวดล้อมทั่วไป		ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน						รวม	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
10. ด้านงบประมาณ	จำนวน	0	0	1	4	13	18	4.67	
	ร้อยละ	0	0	5.60	22.20	72.20	100.00	มากที่สุด	
11. ด้านการพัสดุ	จำนวน	0	0	1	4	13	18	4.67	
	ร้อยละ	0	0	5.60	22.20	72.20	100.00	มากที่สุด	
12. ด้านการรายงาน	จำนวน	0	0	2	13	3	18	4.06	
	ร้อยละ	0	0	11.10	72.20	16.70	100.00	มาก	
13. ด้านการดำเนินงาน/ โครงการ	จำนวน	0	0	0	11	7	18	4.39	
	ร้อยละ	0	0	0	61.10	38.90	100.00	มาก	
14. ด้านการตรวจสอบ	จำนวน	0	0	1	9	8	18	4.39	
	ร้อยละ	0	0	5.60	50.00	44.40	100.00	มาก	
<b>รวม</b>							<b>4.39</b>	<b>มาก</b>	

เกณฑ์การให้คะแนน 4.50 - 5.00 มากที่สุด 3.50 - 4.49 มาก 2.50 - 3.49 ปานกลาง  
1.50 - 2.49 น้อย 1.00 - 1.49 น้อยที่สุด

จากตารางที่ 3 เมื่อพิจารณารายละเอียดสภาพแวดล้อมทั่วไป 14 ด้าน พบว่า การให้ความสำคัญการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.39 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

การควบคุมภายในที่ให้ความความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านการบริการประชาชน ด้านกฎหมาย ระเบียบ ด้านการคลัง การเงินและบัญชี ด้านการบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ด้านงบประมาณ และด้านพัสดุ

การควบคุมภายในที่ให้ความความสำคัญอยู่ในระดับมาก คือ ด้านการจัดสำนักงาน ด้านการจัดเก็บข้อมูล ด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล ด้านบริหารบุคคล ด้านการรายงาน ด้านการดำเนินงาน/โครงการ และด้านการตรวจสอบ

ส่วนการควบคุมภายในที่ให้ความความสำคัญอยู่ในระดับปานกลาง คือ ด้านการประชุม

### 3.2 การควบคุมภายในตามแนวคิดองค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน

ผลการศึกษาที่ได้จากแบบสอบถามการควบคุมภายใน จะได้นำมาจัดกลุ่มตามแนวคิดองค์ประกอบการควบคุมภายในทางการบัญชีและการเงินทั้ง 16 ประการที่ใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการกำหนดแนวทางการควบคุมภายในต่อไป

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่งาน

1. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่งาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. เทศบาลตำบลมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาลตำบลตามวาระหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. กรณีมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาล ได้รายงานขอเปลี่ยนแปลงรายชื่อสมาชิกเทศบาลให้จังหวัดทราบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. มีการประชุมคณะทำงานสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล เพื่อวางแผนพัฒนาตำบลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. ในการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล ได้ใช้ข้อมูลจากสมาชิกสภาเทศบาล คณะกรรมการหมู่บ้านในการวิเคราะห์ปัญหาของตำบลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
6. การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0

ตารางที่ 4 (ต่อ)

1. องค์ประกอบการควบคุมภายในด้าน การแบ่งแยกหน้าที่งาน		มี/ใช่	ไม่มี
7. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0 0
รวม	ร้อยละ	100.00 มากที่สุด	0 0

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 การควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่งาน ทั้ง 7 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ เทศบาลตำบลมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาลตำบลตามวาระ กรณีมีการเลือกตั้งสมาชิกเทศบาลได้รายงานขอเปลี่ยนแปลงรายชื่อสมาชิกเทศบาลให้จังหวัดทราบ มีการประชุมคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาลเพื่อวางแผนพัฒนาตำบล ในการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล ได้ใช้ข้อมูลจากสมาชิกสภาเทศบาลคณะกรรมการหมู่บ้านในการวิเคราะห์ปัญหาของตำบล การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบ การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามระเบียบ และมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ร้อยละ 100.00



ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน

2. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้เสนอแต่งตั้งประธานสภาเทศบาล และรองประธานสภาเทศบาล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
2. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
3. มีการออกคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>100.00</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>0</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน ทั้ง 3 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้  
ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดทุกเรื่องคือ ได้เสนอแต่งตั้งประธานสภาเทศบาล และรองประธานสภาเทศบาล ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาล และมีการออกคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบ ร้อยละ 100.00



ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

3. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน		มี/ใช่	ไม่มี
1. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารใน กรณีการเสียหายและค่าธรรมเนียม	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. มีการจัดทำคู่มือการติดต่อกับเทศบาลตำบล แจกจ่ายให้ประชาชนทราบ	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. ได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลของ เทศบาลตำบลประจำปี และแผนพัฒนาตำบล 5 ปี หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่ (เช่น แผน 5 ปี และ แผนประจำปีภายในเดือน มิถุนายน)	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
6. ในการจ้างได้จัดทำสัญญาจ้างถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
7. สมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>100.00</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>0</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ทั้ง 7 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดทุกเรื่องคือ จัดให้มี โปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารในกรณีการเสียหายและค่าธรรมเนียม มีการจัดทำคู่มือ การติดต่อกับเทศบาลตำบล แจกจ่ายให้ประชาชนทราบ ได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลของเทศบาลตำบลประจำปีและ แผนพัฒนาตำบล 5 ปี ได้จัดทำแผนพัฒนาตำบลเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ในการจ้างได้ จัดทำสัญญาจ้างถูกต้องตามระเบียบ และสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 100.00

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี
1. การจัดสำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย ทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน	จำนวน ร้อยละ	16 88.90 มากที่สุด	2 11.10
2. การจัดโต๊ะ เก้าอี้ของ คณะกรรมการบริหารและ พนักงานของเทศบาล เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา	จำนวน ร้อยละ	15 83.30 มากที่สุด	3 16.70
3. มีการจัดเอกสารงานทะเบียนที่สำคัญไว้ในที่ปลอดภัย และสะดวกต่อการหยิบใช้	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. ยอดเงินสดคงเหลือตรงกับบัญชีเงินสดและรายงาน คงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. ยอดเงินฝากธนาคารตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร ณ สิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
6. ยอดเงินฝากคลังตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	2 11.10	16 88.90 มากที่สุด
7. เก็บรักษาเงินในตู้নিরภัย	จำนวน ร้อยละ	14 77.80 มาก	4 22.20
8. เก็บรักษาเงินโดยการนำฝากธนาคาร	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
9. เก็บรักษาเงินโดยการนำฝากคลัง	จำนวน ร้อยละ	2 11.10	16 88.90 มากที่สุด

ตารางที่ 7 (ต่อ)

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี
10. วงเงินเก็บรักษาไม่เกินวงเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	16 88.90	2 11.10
11. บัญชีเงินสดเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
12. รายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
13. สมุดคุมการจ่ายเช็คเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
14. สมุดคุมการรับเช็คและตัวแลกเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
15. ทะเบียนคุมพัสดุ – ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
16. การเก็บรักษาพัสดุเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
17. การจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0

ตารางที่ 7 (ต่อ)

4. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย		มี/ใช่	ไม่มี
18. มีการจัดทำรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
รวม	ร้อยละ	86.73 มากที่สุด	13.27

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 การการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีวิธีป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย ทั้ง 18 ประการ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 86.73 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการจัดเอกสารงานทะเบียนที่สำคัญไว้ในที่ปลอดภัย และสะดวกต่อการหยิบใช้ ยอดเงินสดคงเหลือตรงกับบัญชีเงินสดและรายงานคงเหลือประจำวัน ยอดเงินฝากธนาคารตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร ณ สิ้นเดือน มีการเก็บรักษาเงินโดยการนำฝากธนาคาร บัญชีเงินสดเป็นปัจจุบัน รายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน สมุดคุมการจ่ายเช็คเป็นปัจจุบัน สมุดคุมการรับเช็คและตัวแลกเงินเป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมพัสดุ – ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบัน การเก็บรักษาพัสดุเป็นไปตามระเบียบ การจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบ และมีการจัดทำรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ ร้อยละ 100.00 รองลงมา คือในเรื่องการจัดสำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย ทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน และวงเงินเก็บรักษาไม่เกินวงเงินร้อยละ 88.90 อันดับที่สาม คือ การจัดโต๊ะเก้าอี้ของ คณะกรรมการบริหารและพนักงานของเทศบาล เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา ร้อยละ 83.30

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับปานกลาง คือ มีการเก็บรักษาเงินในตู้নিরภัย ร้อยละ 77.80

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 6 ประการ คือ ไม่ได้จัดสำนักงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย ทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน ร้อยละ 11.10 การจัดโต๊ะเก้าอี้ของ คณะกรรมการบริหารและพนักงานของเทศบาล เหมาะสม สอดคล้องกับสายบังคับบัญชา ร้อยละ 16.70 ไม่มีการเก็บรักษาเงินโดยการนำฝากคลัง และยอดเงินฝากคลังไม่ตรงกับบัญชี

เงินฝากคลัง ณ สิ้นวัน ร้อยละ 88.90 ไม่มีการเก็บรักษาเงินในตู้നിรัถย ร้อยละ 22.20 มีวงเงิน  
เก็บรักษาเกินวงเงิน ร้อยละ 11.10

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุม ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร

5. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้จัดทำข้อมูลและทะเบียนสมาชิกเทศบาลตำบลตาม แบบ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. การออกไปเสีรับเงินครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. ทะเบียนคุมใบเสีรับเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. มีการจัดทำบทดลองหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>100.00</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>0</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร ทั้ง 4 ประการ  
พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดทุกเรื่อง คือ ได้จัดทำ  
ข้อมูลและทะเบียนสมาชิกเทศบาลตำบลตามแบบ การออกไปเสีรับเงินครบถ้วน ทะเบียนคุม  
ใบเสีรับเงินเป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำบทดลอง ร้อยละ 100.00

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการมอบอำนาจสั่งการ

6. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการมอบอำนาจสั่งการ		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้ขอเสนอแต่งตั้งประธานกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริหารเทศบาล หรือ ไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	16 88.90 มากที่สุด	2 11.10
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>88.90</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>11.10</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการมอบอำนาจ พบว่า มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด คือ

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในเรื่องได้ขอเสนอแต่งตั้งประธานกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริหารเทศบาล ร้อยละ 88.90

ไม่ได้ปฏิบัติในเรื่อง ไม่มีการขอเสนอแต่งตั้งประธานกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริหารเทศบาล ร้อยละ 11.10



ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ

7. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ		มี/ใช่	ไม่มี
1. มีการนำเสนอรายงานคงเหลือประจำวันต่อประธานกรรมการบริหารรับทราบทุกวันที่มีการรับ-จ่าย หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
2. การรับ-ส่งเงินเกินกว่า 10,000 บาทมีการแต่งตั้งกรรมการรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	15 83.30	3 16.70
3. การถอนเงินฝากธนาคารได้แต่งตั้งกรรมการครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	16 88.90	2 11.10
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>90.73</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>9.27</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการอนุมัติ ทั้ง 3 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 90.73 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ มีการนำเสนอรายงานคงเหลือประจำวันต่อประธานกรรมการบริหารรับทราบทุกวันที่มีการรับ-จ่าย ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ การถอนเงินฝากธนาคารได้แต่งตั้งกรรมการครบถ้วน ร้อยละ 88.90 อันดับที่สามคือ การรับ-ส่งเงินเกินกว่า 10,000 บาทมีการแต่งตั้งกรรมการรับเงิน ร้อยละ 83.30

ไม่ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน คือ การรับ-ส่งเงินเกินกว่า 10,000 บาท ไม่มีการแต่งตั้งกรรมการรับเงิน ร้อยละ 16.70 และการถอนเงินฝากธนาคารไม่ได้แต่งตั้งกรรมการครบถ้วน ร้อยละ 11.10

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการบัญชี

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการบัญชี		มี/ใช่	ไม่มี
1. การรับเงินทุกประเภทมีการลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
2. การถอนเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
3. หลักฐานการเบิกจ่ายมีตรวจสอบครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
4. การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทลงบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
5. การนำเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
6. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักและนำส่งสรรพากรเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
7. บัญชีแยกประเภทเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
8. ทะเบียนคุมเงินรายได้เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0

ตารางที่ 11 (ต่อ)

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี
9. ทะเบียนจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มาก	13 72.20	5 27.80
10. ทะเบียนจ่ายเงินอื่น ๆ เป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มาก	13 72.20	5 27.80
11. ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
12. ทะเบียนเงินยืมเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
13. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	15 83.30	3 16.70
14. ไบโอนเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
15. มีการจัดทำงบเงินรับ - จ่ายหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0
16. มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ หรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00	0 0

ตารางที่ 11 (ต่อ)

8. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน		มี/ใช่	ไม่มี
17. มีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินประจำปี งบประมาณหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
รวม		ร้อยละ มากที่สุด	4.25

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 การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมทางการเงิน ทั้ง 17 ประการ พบว่า มีการควบคุมภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 95.75 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ การรับเงินทุกประเภทมีการลงบัญชีเป็นปัจจุบัน การถอนเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุมครบถ้วน หลักฐานการเบิกจ่ายมีตรวจสอบครบถ้วน การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทลงบัญชีเป็นปัจจุบัน การนำเงินฝากธนาคารลงบัญชีและทะเบียนคุม การหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักและนำส่งสรรพากร เป็นไปตามระเบียบ บัญชีแยกประเภทเป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมเงินรายได้เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน ทะเบียนเงินยืมเป็นปัจจุบัน ใบโอนเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำงบเงินรับ - จ่าย มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ และมีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารเป็นปัจจุบัน ร้อยละ 83.30

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก คือ ทะเบียนจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน และทะเบียนจ่ายเงินอื่น ๆ เป็นปัจจุบัน ร้อยละ 72.20

ไม่ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 3 ประการ คือ ทะเบียนจ่ายเงินไม่  
เป็นปัจจุบัน และทะเบียนจ่ายเงินอื่น ๆ ไม่เป็นปัจจุบัน ร้อยละ 27.80 และทะเบียนคุมเงินฝาก  
ธนาคารไม่เป็นปัจจุบัน ร้อยละ 16.70

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ

9. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ		มี/ใช่	ไม่มี
1. การจ้างลูกจ้างไม่เกินกว่ากรอบอัตราที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	16 88.90 มากที่สุด	2 11.10
2. เงินเบิกตัดปีเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. เงินยืมเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณเป็นปัจจุบันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	8 44.40	10 55.60 น้อย
6. ค่าภาษีบำรุงท้องที่จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	8 44.40	10 55.60 น้อย
7. ค่าภาษีป้าย จัดเก็บได้ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	8 44.40	10 55.60 น้อย
8. การจัดทำข้อบังคับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และข้อบังคับงบประมาณเพิ่มเติมเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0

ตารางที่ 12 (ต่อ)

9. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ		มี/ใช่	ไม่มี
9. การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้ หรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0
10. มีการรายงานการรับ – จ่าย เงินประจำปีงบประมาณ หรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ มากที่สุด	100.00	0
<b>รวม</b>		<b>ร้อยละ</b>	<b>มากที่สุด</b>
		<b>82.21</b>	<b>17.79</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมโดยงบประมาณ ทั้ง 10 ประการ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 82.21 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ เงินเบิกตัดปีเป็นไปตามระเบียบ เงินยืมเป็นไปตามระเบียบ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณเป็นปัจจุบัน การจัดทำข้อบังคับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และข้อบังคับงบประมาณเพิ่มเติมเป็นไปตามระเบียบ การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้ และมีการรายงานการรับ – จ่าย เงินประจำปีงบประมาณ ร้อยละ 100.00 รองลงมาคือไม่มีการจ้างลูกจ้างเกินกว่ากรอบอัตรากะทรงมหาดไทยกำหนด ร้อยละ 88.90

ไม่ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใน 4 ประการ คือ มีการจ้างลูกจ้างเกินกว่ากรอบอัตรากะทรงมหาดไทยกำหนด ร้อยละ 11.10 และค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย จัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน ร้อยละ 55.60

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน

10. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน		มี/ใช่	ไม่มี
1. มีกล่อง/ผู้รับความคิดเห็นของประชาชน	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. การจัดทำข้อมูลได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้มีสภาพเป็นปัจจุบันเสมอหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. ในการจัดทำแผน/โครงการในแผนพัฒนาเพื่อแก้ไข ปัญหาของตำบลตอบสนองนโยบายและความต้องการ ของประชาชนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. การตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีการ ตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมาแล้วหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>100.00</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>0</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน ทั้ง 5 ประการ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 100.00 คือ

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุดทุกเรื่อง คือมีกล่อง/ผู้รับความคิดเห็นของประชาชน การจัดทำข้อมูลได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้มีสภาพเป็นปัจจุบันเสมอ และในการจัดทำแผน/โครงการในแผนพัฒนาเพื่อแก้ไขปัญหาของตำบลตอบสนองนโยบายและความต้องการของประชาชน มีการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมา และมีการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีการตรวจสอบ ณ สิ้นงวดที่ผ่านมา



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ

11. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ		มี/ใช่	ไม่มี
1. สถานเทศบาล ได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสมัยประชุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. ในการประชุมแต่ละครั้งสมาชิกสภาเทศบาล ได้รับหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. ได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้ประชาชนเข้ารับฟังการประชุมสภาเทศบาลหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. ได้ส่งรายงานการประชุมสภาเทศบาล ที่ผ่านการรับรองจากสมาชิกเทศบาล แล้วให้ทางอำเภอทราบตามกำหนดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการมีความสม่ำเสมอหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
6. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา เป็นไปตามระเบียบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มากที่สุด	18 100.00 มากที่สุด	0 0
7. มีการสุ่มตรวจประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากงาน/โครงการที่เทศบาลตำบลดำเนินการหรือไม่	จำนวน ร้อยละ มาก	14 77.80 มาก	4 22.20
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>96.83</b> มากที่สุด	<b>3.17</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ ทั้ง 7 ประการ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 96.83 มีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ สภาพเทศบาลได้มีการประชุมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสมัยประชุม ในการประชุมแต่ละครั้งสมาชิกเทศบาลได้รับหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม ได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้ประชาชนเข้ารับฟังการประชุมเทศบาล ได้ส่งรายงานการประชุมเทศบาล ที่ผ่านการรับรองจากสมาชิกเทศบาลแล้วให้ทางอำเภอทราบตามกำหนด การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการมีความสม่ำเสมอ และการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา เป็นไปตามระเบียบ ร้อยละ 100.00

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับปานกลาง คือ มีการสุ่มตรวจประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากงาน/โครงการที่เทศบาลตำบลดำเนินการ ร้อยละ 77.80

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน คือ เรื่องการสุ่มตรวจประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากงาน/โครงการที่เทศบาลตำบลดำเนินการ ร้อยละ 22.20

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมสองฝ่ายหรือการตรวจสอบ  
ยืนยันภายใน

12. องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่ายหรือ การตรวจสอบยืนยันภายใน		มี/ใช่	ไม่มี
1. ได้มีการจัดทำทะเบียนประวัติลูกจ้างเทศบาลตำบล หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. ทะเบียนจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือนเป็นปัจจุบัน หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. ความถูกต้องของเนื้องานจัดซื้อ/จัดจ้าง เปรียบเทียบกับ หลักฐานการดำเนินการเบิกจ่าย ถูกต้องหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>100.00</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>0</b> <b>0</b>

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 การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมสองฝ่ายหรือการตรวจสอบยืนยัน  
ภายใน ทั้ง 3 ประการ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 100.00 มีรายละเอียดดังนี้  
ได้ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด คือ ได้มีการจัดทำ  
ทะเบียนประวัติลูกจ้างเทศบาลตำบล ทะเบียนจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือนเป็นปัจจุบันและ  
ความถูกต้องของเนื้องานจัดซื้อ/จัดจ้าง มีการเปรียบเทียบกับหลักฐานการดำเนินการเบิกจ่าย ร้อยละ  
100.00

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละการควบคุมภายใน เรื่องทั่วไป นอกเหนือจากองค์ประกอบ การควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน

การดำเนินการควบคุมภายใน เรื่องทั่วไป		มี/ใช่	ไม่มี
1. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ เทศบาลตำบล	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
2. จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารใน กรณีการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
3. มีการประชาสัมพันธ์ข่าว กิจกรรม ความเคลื่อนไหว ของเทศบาล เช่น แผ่นพับ ใบปลิว วารสาร เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
4. มีการจัดทำโครงการ เทศบาลพบประชาชนเพื่อออกไป ให้บริการในพื้นที่ เช่น การจัดเก็บภาษี การรับเรื่องร้อง ทุกข์ เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
5. มีการประสานงานและให้ความร่วมมือกับส่วนราชการ ต่าง ๆ ในพื้นที่เพื่อให้บริการประชาชน เช่น โครงการ อำเภอเคลื่อนที่ โครงการฝึกอบรม เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	18 100.00 มากที่สุด	0 0
6. มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลหรือห้องปฏิบัติการในการจัดทำ แผนพัฒนาหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	14 77.80 มาก	4 22.20
<b>รวม</b>	<b>ร้อยละ</b>	<b>96.30</b> <b>มากที่สุด</b>	<b>3.70</b>

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 การควบคุมภายใน ในเรื่องทั่วไป พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ 96.30

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมากที่สุด 5 ประการคือ จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทศบาลตำบล จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารในกรณีการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม มีการประชาสัมพันธ์ข่าว กิจกรรม ความเคลื่อนไหวของเทศบาล เช่น แผ่นพับ ใบปลิว วารสาร มีการจัดทำโครงการ เทศบาลพบประชาชน เพื่อออกไปให้บริการในพื้นที่ เช่น การจัดเก็บภาษี การรับเรื่องร้องทุกข์ มีการประสานงานและให้ความร่วมมือกับส่วนราชการต่าง ๆ ในพื้นที่เพื่อให้บริการประชาชน เช่น โครงการอำเภอเคลื่อนที่ โครงการฝึกอบรม ร้อยละ 100.00

ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในระดับมาก 1 ประการคือ มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลหรือห้องปฏิบัติการในการจัดทำแผนพัฒนา ร้อยละ 77.80

ไม่ได้ปฏิบัติในองค์ประกอบการควบคุมภายใน ในเรื่องไม่มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลหรือห้องปฏิบัติการในการจัดทำแผนพัฒนา ร้อยละ 22.20