

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม  
ตามแนวคิดการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเน้นการควบคุมภายในด้าน  
การเงินและบัญชีตามองค์ประกอบ 5 องค์ประกอบ ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ทำการเก็บข้อมูลจาก  
องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ทั้งหมด 113 แห่ง แห่งละ 1 ชุด โดยมีรายละเอียด  
ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วน  
ตำบล

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	7	6.19
หญิง	106	93.81
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>อายุ</b>		
18 – 25 ปี	-	0.00
26 – 35 ปี	65	57.52
36 – 45 ปี	41	36.28
46 – 55 ปี	6	5.30
มากกว่า 55 ปี	1	0.90
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด</b>		
ประถมศึกษา	-	0.00
มัธยมศึกษา	2	1.77
ปริญญาตรี	90	79.65
สูงกว่าปริญญาตรี	21	18.58
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>ตำแหน่งงาน</b>		
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล	3	2.65
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	7	6.19
หัวหน้าส่วน	20	17.70
หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน	15	13.27
พนักงานการเงิน/บัญชี	64	56.64
อื่นๆ (เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน)	4	3.55
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>ประสบการณ์การทำงาน</b>		
น้อยกว่า 1 ปี	-	0.00
1 – 5 ปี	31	27.43
6 – 10 ปี	43	38.05
10 ปีขึ้นไป	39	34.52
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศหญิงร้อยละ 93.81 และเพศชายร้อยละ 6.19 เป็นผู้ที่มียุระหว่าง 26 – 35 ปี ร้อยละ 57.52 อายุระหว่าง 36 – 45 ปี ร้อยละ 36.28 อายุระหว่าง 46 – 55 ปี ร้อยละ 5.30 และอายุมากกว่า 55 ปี ร้อยละ 0.90

การศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 79.65 สูงกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 18.58 และระดับมัธยมศึกษา ร้อยละ 1.77ตามลำดับ

ดำรงตำแหน่งพนักงานการเงิน/บัญชี ร้อยละ 56.64 หัวหน้าส่วน ร้อยละ 17.70 หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 13.27 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ร้อยละ 6.19 ตำแหน่งอื่นๆ เช่น เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน เจ้าหน้าที่พัสดุ ร้อยละ 3.55 และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ร้อยละ 2.65 ตามลำดับ

เป็นผู้มีประสบการณ์การทำงาน 6 – 10 ปี ร้อยละ 38.05 มีประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 34.52 และมีประสบการณ์ 1 – 5 ปี ร้อยละ 27.43 ตามลำดับ

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

## ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>จำนวนปีการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล</b>		
น้อยกว่า 3 ปี	-	0.00
3 – 5 ปี	1	0.89
6 – 10 ปี	2	1.77
10 ปีขึ้นไป	110	97.34
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>จำนวนบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล</b>		
น้อยกว่า 10 คน	-	0.00
11 – 20 คน	15	13.27
21 – 30 คน	37	32.75
30 คนขึ้นไป	61	53.98
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>จำนวนประชากรในเขตการปกครอง</b>		
น้อยกว่า 5,000 คน	51	45.13
5,001 – 10,000 คน	34	30.09
10,001 – 20,000 คน	25	22.12
20,000 – 30,000 คน	-	0.00
30,000 คนขึ้นไป	3	2.66
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>
<b>รายได้จริง ไม่รวมเงินอุดหนุน</b>		
ปีละไม่เกิน 3,000,000 บาท	9	7.97
ปีละ 3,000,000 – 6,000,000 บาท	6	5.31
ปีละ 6,000,001 – 12,000,000 บาท	51	45.13
ปีละ 12,000,001 – 20,000,000 บาท	22	19.47
ปีละ 20,000,001 บาทขึ้นไป	25	22.12
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล (ต่อ)

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
<b>ลำดับชั้นขององค์การบริหารส่วนตำบล</b>		
องค์การบริหารส่วนตำบลชั้น 1	4	3.54
องค์การบริหารส่วนตำบลชั้น 2	1	0.89
องค์การบริหารส่วนตำบลชั้น 3	93	82.30
องค์การบริหารส่วนตำบลชั้น 4	2	1.77
องค์การบริหารส่วนตำบลชั้น 5	13	11.50
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีการจัดตั้ง 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 97.34 จัดตั้ง 6 – 10 ปี ร้อยละ 1.77 และจัดตั้ง 3 – 5 ปี ร้อยละ 0.89 ตามลำดับ

มีจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานตั้งแต่ 30 คนขึ้นไป ร้อยละ 53.98 บุคลากรตั้งแต่ 21 – 30 คน ร้อยละ 32.75 และบุคลากรตั้งแต่ 11 – 20 คน ร้อยละ 13.27 ตามลำดับ

จำนวนประชากรในเขตการปกครอง น้อยกว่า 5,000 คน ร้อยละ 45.13 จำนวนประชากร 5,001 – 10,000 คน ร้อยละ 30.09 จำนวนประชากร 10,001 – 20,000 คน ร้อยละ 22.12 และประชากร 30,001 คนขึ้นไป ร้อยละ 2.66 ตามลำดับ

การจัดเก็บรายได้มีรายได้ที่สามารถจัดเก็บได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาลปีละ 6,000,001 – 12,000,000 บาท ร้อยละ 45.13 ปีละ 20,000,001 บาทขึ้นไป ร้อยละ 22.12 ปีละ 12,000,001 - 20,000,000 บาท ร้อยละ 19.47 ปีละ ไม่เกิน 3,000,000 บาท ร้อยละ 7.97 และ ปีละ 3,000,001 – 6,000,000 บาท ร้อยละ 5.31 ตามลำดับ โดยส่วนใหญ่เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 3 คิดเป็นร้อยละ 82.30 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 5 ร้อยละ 11.50 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 1 ร้อยละ 3.54 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 4 ร้อยละ 1.77 และเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นที่ 2 ร้อยละ 0.89 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านโครงสร้างการจัดองค์กร)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ						ค่าเฉลี่ย	แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.3 การจัดแบ่งส่วนงานได้รับความเห็นจากกระทรวงการคลัง	35 (30.97)	45 (39.82)	23 (20.36)	10 (8.85)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.93	มาก
1.7 มีผังการจัดแบ่งส่วนงานได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง	10 (8.85)	52 (46.02)	32 (28.32)	16 (14.16)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.44	ปานกลาง
1.8 การจัดสำนักงานมีความสะอาด	18 (15.93)	53 (46.91)	39 (34.51)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.76	มาก
1.9 การจัดโต๊ะเก้าอี้ สอดคล้องกับสายงานบังคับบัญชา	15 (13.27)	72 (63.72)	24 (21.24)	2 (1.77)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.88	มาก
1.10 จัดเอกสารปลอดภัยและสะดวกต่อการหยิบใช้	20 (17.70)	55 (48.67)	32 (28.32)	6 (5.31)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.78	มาก
1.31 การเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	71 (62.83)	32 (28.32)	9 (7.97)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.53	มากที่สุด

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านโครงสร้างการจัดองค์กร) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อม การควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.35 โครงสร้าง อัตราเงินเดือน เป็นไปตาม ระเบียบราชการ	65 (57.52)	38 (33.63)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.49	มาก
รวม							3.97	มาก

จากตารางที่ 5 การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้าน โครงสร้างองค์กร) ทั้ง 7 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.97 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้าน โครงสร้างองค์กร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ การเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.53

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้าน โครงสร้างองค์กร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ โครงสร้างอัตราเงินเดือนเป็นไปตามระเบียบราชการ มีค่าเฉลี่ย 4.49 การจัดแบ่งส่วนงานได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง มีค่าเฉลี่ย 3.93 การจัดโต๊ะ เก้าอี้ สอดคล้องกับสายงานบังคับบัญชา มีค่าเฉลี่ย 3.88 การจัดเอกสารปลอดภัยและสะดวกต่อการหยิบใช้ มีค่าเฉลี่ย 3.78 และการจัดสำนักงานมีความสะอาด มีค่าเฉลี่ย 3.76

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้าน โครงสร้างองค์กร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับปานกลาง คือ มีผังการจัดแบ่งส่วนงานด้านบัญชีและการเงินซึ่งได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง มีค่าเฉลี่ย 3.44

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านนโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.1 การคัดเลือกพนักงานให้สอดคล้องกับงานบัญชีและการเงิน	41 (36.28)	56 (49.56)	13 (11.51)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.19	มาก
1.2 ประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และระยะเวลา	35 (30.97)	63 (55.75)	15 (13.28)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.18	มาก
1.5 มีคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับงานบัญชี	29 (25.66)	59 (52.21)	25 (22.13)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.04	มาก
1.6 มีการปฏิบัติตามคู่มือ	21 (18.58)	65 (57.52)	24 (21.25)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.92	มาก
1.38 การใช้จ่ายเป็นไปตามงบประมาณ	54 (47.79)	43 (38.05)	16 (14.16)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.34	มาก
1.39 มีการยื่นแผนเบิกจ่ายต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน	43 (38.05)	54 (47.79)	15 (13.28)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.23	มาก
1.40 งบประมาณรายจ่ายปีใด ให้เบิกเฉพาะปีนั้น	64 (56.64)	42 (37.17)	7 (6.19)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มากที่สุด
1.41 จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตามแผน	30 (26.55)	56 (49.56)	22 (19.47)	4 (3.54)	1 (0.88)	113 (100.00)	3.97	มาก



ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านนโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.42 สามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ตามแผน	21 (18.58)	51 (45.14)	34 (30.09)	6 (5.31)	1 (0.88)	113 (100.00)	3.75	มาก
1.43 สามารถจัดเก็บภาษีป้ายตามแผน	36 (31.86)	51 (45.13)	19 (16.82)	6 (5.31)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.02	มาก
1.44 มีการจัดทำการรับ จ่าย เงินงบประมาณประจำปี	69 (61.06)	37 (32.75)	6 (5.31)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.54	มากที่สุด
1.45 มีการตรวจสอบภายใน	35 (30.98)	58 (51.33)	14 (12.39)	5 (4.42)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.07	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.15</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 6 การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านนโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร) ทั้ง 12 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.15 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านนโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ มีการจัดทำแผนการรับ จ่ายเงินงบประมาณประจำปี มีค่าเฉลี่ย 4.54 และงบประมาณรายจ่ายปีใด ให้เบิกได้เฉพาะปีนั้น มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านนโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ การใช้จ่ายเป็นไปตามงบประมาณ มีค่าเฉลี่ย 4.34 มีการยื่นแผนเบิกจ่ายต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน มีค่าเฉลี่ย 4.23 การคัดเลือกพนักงานให้สอดคล้องกับงานบัญชีและการเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.19 การประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และระยะเวลา มีค่าเฉลี่ย 4.18 มีการตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ย 4.07 มีคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับงานบัญชี

4.04 สามารถจัดเก็บภาษีป้ายตามแผน มีค่าเฉลี่ย 4.02 สามารถจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตาม  
แผน มีค่าเฉลี่ย 3.97 มีการปฏิบัติตามคู่มือ มีค่าเฉลี่ย 3.92 และสามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ตาม  
แผน มีค่าเฉลี่ย 3.75



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการมอบอำนาจ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.12 มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินเป็นลายลักษณ์อักษร	63 (55.75)	43 (38.05)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.49	มาก
1.14 ระบุวงเงินและผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค	73 (64.60)	23 (20.36)	14 (12.39)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.47	มาก
1.16 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับครุภัณฑ์	68 (60.18)	42 (37.17)	0 (0.00)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.55	มากที่สุด
1.17 มีการควบคุมการตรวจนับครุภัณฑ์	50 (44.25)	53 (46.90)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
1.18 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินและตรวจนับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	55 (48.67)	46 (40.71)	9 (7.97)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
1.24 ธนาคารที่ฝากเงินไว้ต้องเป็นธนาคารที่ได้รับอนุมัติตามกฎหมายกำหนด	77 (68.14)	32 (28.33)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.64	มากที่สุด

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการมอบอำนาจ) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.25 ใบยืมได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	65 (57.52)	44 (38.94)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.54	มากที่สุด
1.29 ผลของยอดคงเหลือ การตรวจนับกับทางบัญชีได้สอบทานโดยผู้มีอำนาจ	44 (38.94)	59 (52.21)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.30	มาก
1.30 ราคาขายหรือจำหน่ายครุภัณฑ์มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	51 (45.13)	48 (42.48)	14 (12.39)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.33	มาก
1.49 ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า	30 (26.55)	52 (46.02)	22 (19.47)	6 (5.31)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.88	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.39</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 7 การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการมอบอำนาจ) ทั้ง 10 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.39 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการมอบอำนาจ) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ ธนาคารที่ฝากเงินไว้ต้องเป็นธนาคารที่ได้รับอนุมัติตามกฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ย 4.64 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับครุภัณฑ์ มีค่าเฉลี่ย 4.55 และใบยืมได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.54

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการมอบอำนาจ) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินเป็นลายลักษณ์อักษร มีค่าเฉลี่ย 4.49 มี

การระบวงเงินและผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค มีค่าเฉลี่ย 4.47 มีการควบคุมการตรวจนับครุภัณฑ์ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินและตรวจนับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ย 4.35 ราคาขายหรือจำหน่ายครุภัณฑ์มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.33 ผลของยอดคงเหลือ การตรวจนับกับทางบัญชีได้สอบทานโดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.30 และผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 3.88



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.4 การแบ่งแยกหน้าที่ที่กำหนดขอบเขตอย่างชัดเจน	32 (28.32)	56 (49.56)	21 (18.58)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.03	มาก
1.13 มีการกำหนดผู้เซ็นเช็คมากกว่า 1 คน	78 (69.03)	26 (23.01)	9 (7.96)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.61	มากที่สุด
1.21 มีการตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายก่อนอนุมัติสั่งจ่าย	64 (56.64)	46 (40.71)	3 (2.65)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.54	มากที่สุด
1.23 ก่อนจ่ายเงินต้องมีการตรวจหลักฐานและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจเท่านั้น	65 (57.52)	44 (38.94)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.54	มากที่สุด
1.33 หลักฐานการตั้งเบิกเงินเดือนได้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	74 (65.49)	35 (30.98)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.61	มากที่สุด
1.34 ก่อนจ่ายเงินเดือนได้มีการตรวจทานจำนวนเงินจากผู้รับผิดชอบ	68 (60.17)	35 (30.98)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.51	มากที่สุด

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.36 มีการจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี	55 (48.67)	43 (38.05)	15 (13.28)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
1.37 มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	83 (73.46)	26 (23.01)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.69	มากที่สุด
1.46 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอิสระ	25 (22.13)	53 (46.91)	31 (27.43)	3 (2.65)	1 (0.88)	113 (100.00)	3.87	มาก
1.47 รายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ	43 (38.06)	57 (50.44)	10 (8.85)	1 (0.88)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.24	มาก
1.50 ผู้ตรวจสอบภายในพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง	55 (48.66)	41 (36.27)	13 (11.54)	1 (0.88)	3 (2.65)	113 (100.00)	4.27	มาก
1.51 ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานสินทรัพย์ถาวร	25 (22.13)	62 (54.87)	23 (20.35)	0 (0.00)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.94	มาก
1.53 สอบทานระบบซื้อและเจ้าหน้าที่โดยผู้ตรวจสอบภายใน	22 (19.47)	59 (52.21)	22 (19.47)	7 (6.20)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.80	มาก

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.54 มีการสอบทานการขายและรายได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน	21 (18.58)	56 (49.56)	26 (23.01)	8 (7.08)	2 (1.77)	113 (100.00)	3.76	มาก
รวม							4.27	มาก

จากตารางที่ 8 การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่) ทั้ง 14 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.27 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีค่าเฉลี่ย 4.69 มีการกำหนดผู้เซ็นเช็คมากกว่า 1 คน และหลักฐานการตั้งเบิกเงินเดือนได้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 4.61 มีการตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายก่อนอนุมัติส่งจ่าย และก่อนจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการตรวจหลักฐานและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจเท่านั้น มีค่าเฉลี่ย 4.54 และก่อนจ่ายเงินเดือนได้มีการตรวจทานจำนวนเงินจากผู้รับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 4.51

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการแบ่งแยกหน้าที่) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีการจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี มีค่าเฉลี่ย 4.35 ผู้ตรวจสอบภายในพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ย 4.27 มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ มีค่าเฉลี่ย 4.24 การแบ่งแยกหน้าที่กำหนดขอบเขตอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ย 4.03 ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานในสินทรัพย์ถาวร มีค่าเฉลี่ย 3.94 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอิสระเพียงพอ มีค่าเฉลี่ย 3.87 สอบทานระบบซื้อและเจ้าหน้าที่โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ย 3.80 และ มีการสอบทานระบบขายและรายได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ย 3.76



ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการควบคุมภายใน)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.11 มีผู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงิน	64 (56.64)	39 (34.51)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.47	มาก
1.15 การเปิดบัญชีได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	74 (65.49)	33 (29.21)	3 (2.65)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.57	มากที่สุด
1.19 มีการระบุอำนาจในการอนุมัติอย่างเหมาะสม	44 (38.94)	48 (42.48)	21 (18.58)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.20	มาก
1.20 เอกสารได้รับอนุมัติจากผู้บริหารทุกรายการ	49 (43.36)	57 (50.44)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.37	มาก
1.22 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร	59 (52.21)	47 (41.60)	4 (3.54)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.43	มาก
1.26 การจัดซื้อจัดจ้างขออนุมัติตามระเบียบราชการ	65 (57.52)	47 (41.60)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.57	มากที่สุด
1.27 ใบแจ้งหนี้และการจ่ายชำระมีการอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบ	71 (62.83)	38 (33.64)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.58	มากที่สุด

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการควบคุมภายใน) (ต่อ)

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.28 การจำหน่ายครุภัณฑ์ได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ	57 (50.44)	49 (43.36)	6 (5.32)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.43	มาก
1.32 การทำงานล่วงเวลาได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	50 (44.25)	38 (33.63)	22 (19.47)	1 (0.88)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.18	มาก
1.48 ผู้บริหารนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ประโยชน์	25 (22.13)	68 (60.18)	18 (15.92)	0 (0.00)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.01	มาก
1.52 ผลการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรเสนอต่อผู้บังคับบัญชา	35 (30.98)	49 (43.36)	26 (23.01)	0 (0.00)	3 (2.65)	113 (100.00)	4.00	มาก
รวม							4.35	มาก

จากตารางที่ 9 การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการควบคุมภายใน) ทั้ง 11 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.35 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการควบคุมภายใน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ ใบแจ้งหนี้และการจ่ายชำระมีการอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 4.58 การเปิดบัญชีได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และการจัดซื้อจัดจ้างขออนุมัติตามระเบียบราชการ มีค่าเฉลี่ย 4.57

การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ด้านการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการควบคุมภายใน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีผู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.47 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร และการจำหน่ายครุภัณฑ์ได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.43 เอกสารได้รับอนุมัติจากผู้บริหารทุกรายการ มีค่าเฉลี่ย 4.37 มีการระบุอำนาจในการอนุมัติอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.20 การทำงานล่วงเวลาได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.18 ผู้บริหารนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ประโยชน์ มีค่าเฉลี่ย 4.01 และผลการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรเสนอต่อผู้บังคับบัญชา

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.10 กำหนดระเบียบปฏิบัติที่แจ้งให้หน่วยงาน เมื่อมีการเปลี่ยนผู้ลงนามในเช็ค	63 (55.75)	34 (30.10)	10 (8.85)	3 (2.65)	3 (2.65)	113 (100.00)	4.34	มาก
2.11 การยืมเงินเป็นไปตามระเบียบเท่านั้น	63 (55.75)	42 (38.06)	6 (5.31)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.45	มาก
2.12 มีระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อหรือจ้าง	67 (59.29)	40 (35.40)	5 (4.43)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.52	มากที่สุด
2.13 กำหนดขั้นตอนการโอนทรัพย์สินอย่างชัดเจน	45 (39.82)	39 (34.51)	26 (23.02)	2 (1.77)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.11	มาก
2.14 การบันทึกบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง	56 (49.56)	48 (42.48)	8 (7.08)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.40	มาก
2.15 การขอข้อมูลทางบัญชีจำกัดเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น	34 (30.09)	49 (43.36)	19 (16.82)	10 (8.85)	1 (0.88)	113 (100.00)	3.93	มาก
2.19 หลักประกันมีความเหมาะสมกับความรับผิดชอบ	33 (29.20)	34 (30.09)	37 (32.74)	7 (6.20)	2 (1.77)	113 (100.00)	3.79	มาก

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์) (ต่อ)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.20 เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นไปตามระเบียบ	50 (44.25)	41 (36.28)	19 (16.82)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.22	มาก
2.21 กำหนดผู้เก็บรักษาสมุดเงินฝาก ใบบำฝากธนาคาร ดั้งข้าวเช็ก	49 (43.36)	47 (41.59)	17 (15.05)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.28	มาก
2.22 การเก็บรักษาเอกสารยืมเงินเป็นไปตามระเบียบ	50 (44.25)	50 (44.25)	12 (10.62)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.32	มาก
2.34 มีมาตรการควบคุมราคาขายสินทรัพย์ถาวร	18 (15.93)	39 (34.51)	47 (41.59)	9 (7.97)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.58	มาก
2.35 สภาองค์การบริหารส่วนตำบลมีการประชุมตามที่กำหนด	59 (52.21)	46 (40.71)	8 (7.08)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.45	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.20</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 10 การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง(ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์) ทั้ง 12 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.20 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์)ที่ทำให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือมีระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีค่าเฉลี่ย 4.52

การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง(ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์)ที่ทำให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ การยืมเงินเป็นไปตามระเบียบเท่านั้น และสภากง์การบริหารส่วนตำบลมีการประชุมตามกำหนด มีค่าเฉลี่ย 4.45 การบันทึกบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย 4.40 กำหนดระเบียบปฏิบัติที่แจ้งให้หน่วยงาน เมื่อมีการเปลี่ยนผู้ลงนามในเช็ค มีค่าเฉลี่ย 4.34 การเก็บรักษาเอกสารยืมเงินเป็นไปตามระเบียบ มีค่าเฉลี่ย 4.32 กำหนดผู้เก็บรักษาสมุดเงินฝาก ใบนำฝากธนาคารต้นข้าวเช็ค มีค่าเฉลี่ย 4.28 เงินที่รับจากลูกหนี้เป็นไปตามระเบียบ มีค่าเฉลี่ย 4.22 กำหนดขั้นตอนการโอนทรัพย์สินอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ย 4.11 การขอคู่มือข้อมูลทางบัญชีจำกัดเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น มีค่าเฉลี่ย 3.93 หลักประกันมีความเหมาะสมกับความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 3.79 และมีมาตรการควบคุมราคาขายสินทรัพย์ถาวร มีค่าเฉลี่ย 3.58

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการบริหารความเสี่ยง)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.3 ผู้รักษาเงินสด มีการหมุนเวียน	40 (35.40)	33 (29.20)	31 (27.43)	7 (6.20)	2 (1.77)	113 (100.00)	3.90	มาก
2.6 มีการแต่งตั้งประธานสภาและรองประธานสภา	75 (66.37)	26 (23.01)	7 (6.20)	3 (2.65)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.50	มากที่สุด
2.7 มีการแต่งตั้งกรรมการฝากถอนเงิน	77 (68.15)	32 (28.32)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.64	มากที่สุด
2.8 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน	83 (73.45)	26 (23.01)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.70	มากที่สุด
2.9 กำหนดให้มีผู้ควบคุมการลงเวลาปฏิบัติงาน	53 (46.90)	44 (38.94)	15 (13.28)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.32	มาก
2.23 เอกสารแสดงสิทธิเก็บไว้ในที่ปลอดภัย	64 (56.63)	44 (38.94)	5 (4.43)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มากที่สุด
2.24 มีการควบคุมเลขที่ใบเบิกจากหน่วยที่เบิก	52 (46.02)	51 (45.13)	11 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.40	มาก
2.25 ประทับเครื่องหมายบนสินทรัพย์ถาวรทันที	41 (36.28)	56 (49.56)	14 (12.40)	1 (0.88)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.19	มาก

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการบริหารความเสี่ยง) (ต่อ)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.26 มีการทำประกันภัยสำหรับสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูง	26 (23.01)	37 (32.74)	27 (23.89)	17 (15.05)	6 (5.31)	113 (100.00)	3.53	มาก
2.27 ประวัติพนักงานมีการบันทึก โดยผู้มีอำนาจ	39 (34.51)	54 (47.79)	20 (17.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.17	มาก
2.30 มีการจัดเก็บสินค้าอย่างเหมาะสม	32 (28.32)	53 (46.90)	27 (23.90)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.03	มาก
2.32 พัสตูลครุภัณฑ์มีการดูแลอย่างเพียงพอ	31 (27.43)	47 (41.59)	32 (28.33)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.94	มาก
2.36 มีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้สมาชิกสภา	68 (60.18)	34 (30.09)	10 (8.85)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มากที่สุด
2.37 มีการจัดส่งรายงานการประชุมให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบล	53 (46.90)	49 (43.37)	8 (7.08)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
รวม							4.26	มาก



จากตารางที่ 11 การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง(ด้านการบริหารความเสี่ยง) ทั้ง 14 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.26 มีรายละเอียด ดังนี้

การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการบริหารความเสี่ยง) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.70 มีการแต่งตั้งกรรมการฝากถอนเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.64 เอกสารแสดงสิทธิเก็บไว้ในที่ปลอดภัย มีค่าเฉลี่ย 4.52 มีการแต่งตั้งประธานสภาและรองประธานสภา และมีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้สมาชิกสภา มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง(ด้านการบริหารความเสี่ยง) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีการควบคุมเลขที่ใบเบิกจากหน่วยที่เบิก มีค่าเฉลี่ย 4.40 มีการจัดส่งรายงานการประชุมให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบล มีค่าเฉลี่ย 4.35 กำหนดให้มีผู้ควบคุมการลงเวลาปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.32 ประทับเครื่องหมายบนสินทรัพย์ถาวรทันที มีค่าเฉลี่ย 4.19 ประวัติพนักงานมีการบันทึกโดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ย 4.17 มีการจัดเก็บสินค้าอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.03 พัสดุ ครุภัณฑ์ มีการดูแลอย่างเพียงพอ มีค่าเฉลี่ย 3.94 ผู้รักษาเงินสดมีการหมุนเวียน มีค่าเฉลี่ย 3.90 และมีการทำประกันภัยสำหรับสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูง มีค่าเฉลี่ย 3.53

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการป้องกันความเสี่ยง)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.1 ผู้บันทึก รายการสมุด เบื้องต้นแยกจาก ผู้บันทึกบัญชีคุม ยอด	24 (21.24)	58 (51.33)	28 (24.78)	1 (0.88)	2 (1.77)	113 (100.00)	3.89	มาก
2.2 ผู้รักษาเงิน กับผู้ที่บัญชีเป็น คนละคน	44 (38.94)	44 (38.94)	16 (14.15)	7 (6.20)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.07	มาก
2.4 ผู้ยืมกับ ผู้อนุมัติคนละ คน	51 (45.14)	45 (39.82)	12 (10.62)	4 (3.54)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.25	มาก
2.5 ผู้เขียนเช็ค เป็นคนละคนกับ ผู้อนุมัติ	67 (59.29)	26 (23.01)	16 (14.16)	0 (0.00)	4 (3.54)	113 (100.00)	4.35	มาก
2.16 กรรมการ รักษาเงินไม่เคย มอบอำนาจให้ ถือกุญแจแต่ เพียงผู้เดียว	46 (40.71)	46 (40.71)	10 (8.85)	8 (7.08)	3 (2.65)	113 (100.00)	4.10	มาก
2.17 ไม่มี หลักทรัพย์ที่อาจ จำหน่ายได้ทันที ในมือผู้เก็บรักษา เงินสด	30 (26.54)	41 (36.28)	26 (23.01)	13 (11.52)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.73	มาก
2.18 บุคคลมี หน้าที่รับจ่ายเงิน สดมีประกัน	23 (20.35)	37 (32.74)	41 (36.28)	9 (7.98)	3 (2.65)	113 (100.00)	3.60	มาก

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการป้องกันความเสี่ยง) (ต่อ)

2.การประเมินความเสี่ยง	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
2.28 สินค้าที่ได้รับส่งมอบไปยังหน่วยงานพัสดุทุกรายการ	41 (36.28)	58 (51.33)	13 (11.51)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.22	มาก
2.29 สินค้าที่เบิกใบเบิกได้รับการอนุมัติ	44 (38.94)	59 (52.21)	9 (7.97)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.29	มาก
2.31 เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าในคลังได้เท่านั้น	25 (30.98)	37 (32.74)	41 (36.28)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.50	มาก
2.33 มีวิธีป้องกันไม่ให้สินค้าเสื่อมสภาพ	18 (15.93)	48 (42.48)	35 (30.97)	12 (10.62)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.64	มาก
2.38 การปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิกสภาที่มีความสม่ำเสมอ	43 (38.05)	41 (36.28)	23 (20.36)	6 (5.31)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.07	มาก
รวม							3.98	มาก

จากตารางที่ 12 การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง(ด้านการป้องกันความเสี่ยง) ทั้ง 14 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.98 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (ด้านการป้องกันความเสี่ยง) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือผู้เขียนเช็คเป็นคนละคนกับผู้อนุมัติ มีค่าเฉลี่ย 4.35 สินค้าที่เบิกใบเบิกได้รับการอนุมัติ มีค่าเฉลี่ย 4.29 ผู้ยืมกับผู้อนุมัติคนละคน มีค่าเฉลี่ย 4.25 สินค้าที่ได้รับส่งมอบไปยังหน่วยงานพัสดุทุกรายการ มีค่าเฉลี่ย 4.22 กรรมการเก็บรักษาเงินไม่เคยมอบอำนาจให้ถือกุญแจแต่

เพียงผู้เดียว มีค่าเฉลี่ย 4.10 ผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเป็นคนละคน และการปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิก  
สภามีความสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.07 ผู้บันทึกรายการสมุดเบื่องต้นแยกจากผู้บันทึกบัญชีคุมยอด มี  
ค่าเฉลี่ย 3.89 ไม่มีหลักทรัพย์ที่อาจจำหน่ายได้ทันทีในมือผู้เก็บรักษาเงินสด มีค่าเฉลี่ย 3.73 มีวิธี  
ป้องกันไม่ให้สินค้าเสื่อมสภาพ มีค่าเฉลี่ย 3.64 บุคคลมีหน้าที่รับจ่ายเงินสดมีประกัน มีค่าเฉลี่ย 3.60  
และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าในคลังได้เท่านั้น มีค่าเฉลี่ย 3.50



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การรับเงิน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.6 ไม่มีการรับเงิน นอกสถานที่	47 (41.59)	46 (40.71)	11 (9.74)	8 (7.08)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.15	มาก
3.10 เช็คที่ได้รับ ต้องจัดคร่อมเข้า อบต. เท่านั้น	68 (60.18)	41 (36.29)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.56	มากที่สุด
3.13 ไม่ให้ เจ้าหน้าที่จัดซื้อรับ เงินแทนผู้มีสิทธิ	62 (54.87)	37 (32.74)	12 (10.63)	1 (0.88)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.40	มาก
3.17 การรับเงิน								
ก. ออกใบเสร็จ ทุกครั้งที่ได้รับเงิน	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มากที่สุด
ข. ใบเสร็จที่ละ เล่มสำหรับรายรับ ประเภทเดียวกัน	84 (74.35)	25 (22.12)	1 (0.88)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.68	มากที่สุด
ค. ใบเสร็จรับเงิน มีเลขที่ล่วงหน้า	79 (69.91)	33 (29.21)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.69	มากที่สุด
ง. ใบเสร็จที่ ยกเลิกมีการขีดฆ่า และเก็บไว้ครบชุด	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มากที่สุด
จ. ใบเสร็จรับเงิน มีตราเครื่องหมาย ของ อบต.	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มากที่สุด
ฉ. แสดงรายการ รับเงิน	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มากที่สุด
ช. ระบุจำนวนที่ รับชำระทั้งตัวเลข และตัวอักษร	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มากที่สุด

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การรับเงิน) (ต่อ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
ช. วันเดือนปี ที่รับเงิน	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มาก ที่สุด
ฉ. ชื่อและชื่อ สกุลผู้รับเงิน	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มาก ที่สุด
ญ. ลายมือชื่อ ผู้รับเงินอย่าง น้อย 1 คน	87 (77.00)	22 (19.46)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.73	มาก ที่สุด
ฎ. มีสำเนา ใบเสร็จรับเงิน ตามผู้ใช้ หลักฐาน	87 (77.00)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.76	มาก ที่สุด
<b>รวม</b>							<b>4.46</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 13 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การรับเงิน)ทั้ง 4 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.46 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การรับเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ การรับเงิน เช่น ออกใบเสร็จทุกครั้งที่ได้รับเงิน ใบเสร็จรับเงินมีเลขที่ล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 4.74 และ เช็คที่ได้รับต้องจัดคร่อมเข้าองค์การบริหารส่วนตำบลเท่านั้น มีค่าเฉลี่ย 4.56

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การรับเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ ไม่ให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อรับเงินแทนผู้มีสิทธิ มีค่าเฉลี่ย 4.40 และการรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่มีการ ลงชื่อรับส่งระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ย 4.15

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การจ่ายเงิน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.9 ออกเช็คตั้ง จ่ายโดยระบุผู้รับ เงินเท่านั้น	65 (57.52)	44 (38.94)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.54	มาก ที่สุด
3.12 จ่ายเงินให้ ผู้รับเงินแทนที่มี หนังสือมอบ ฉันทะ	62 (54.87)	44 (38.94)	4 (3.54)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.46	มาก
3.16 ไบสำคัญ เงินสดย่อย								
ก. ทำไบสำคัญ จ่ายเงินทุกครั้ง	65 (57.52)	47 (41.60)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.57	มาก ที่สุด
ข. มีเลขที่พิมพ์ ล่วงหน้า	61 (53.98)	38 (33.63)	13 (11.51)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.40	มาก
ค. ผู้รับเงิน เซ็นชื่ออย่าง ครบถ้วน	68 (60.18)	44 (38.94)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.59	มาก ที่สุด
ง. ไบสำคัญ เขียนด้วยหมึก	65 (57.52)	38 (33.63)	7 (6.20)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.46	มาก
จ. มีจำนวนเงิน เขียนตัวหนังสือ กำกับ	71 (62.83)	41 (36.29)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.62	มาก ที่สุด
ฉ. มี ผู้รับผิดชอบเซ็น อนุมัติ	77 (68.14)	32 (28.32)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.65	มาก ที่สุด
ช. จัดฆ่า เอกสารเพื่อ ป้องกันไม่ให้ นำมาใช้อีก	77 (68.14)	32 (28.32)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.65	มาก ที่สุด

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การจ่ายเงิน) (ต่อ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.18 การจ่ายเงิน ก. ออกเช็คสั่ง จ่ายโดยระบุผู้รับ เงินเท่านั้น	90 (79.66)	22 (19.46)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.79	มากที่สุด
ข. ชี้คมาค้ำว่า หรือผู้ถือ ออก	90 (79.66)	22 (19.46)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.79	มากที่สุด
ค. มีการ ประทับตรา ใบสำคัญเมื่อ จ่ายเงินแล้ว	87 (77.00)	22 (19.46)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.73	มากที่สุด
3.28 ไม่เช็คหรือ ใบสำคัญที่ไม่ ถูกต้องแทนตัว เงิน	47 (41.60)	44 (38.94)	10 (8.85)	9 (7.96)	3 (2.65)	113 (100.00)	4.09	มาก
3.30 ส่งเช็คให้ ผู้รับทันที	57 (50.44)	46 (40.71)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.42	มาก
3.31 จ่ายชำระ หนี้ในเวลา ที่กำหนด	66 (58.40)	37 (32.76)	9 (7.96)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.49	มาก
3.37 การจ่ายเงิน จ่ายเป็นเช็ค	51 (45.13)	34 (30.08)	10 (8.85)	16 (14.17)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.03	มาก
3.39 การจ่ายเงิน มีหลักฐานการ จ่ายเงินทุกครั้ง	81 (71.69)	31 (27.43)	0 (0.00)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.70	มากที่สุด
3.55 จ่ายเงินอื่น พร้อมเงินเดือนมี การควบคุมอย่าง เหมาะสม	52 (46.00)	54 (47.80)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.40	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.45</b>	<b>มาก</b>



จากตารางที่ 14 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การจ่ายเงิน)ทั้ง 10 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.45 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การจ่ายเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ การจ่ายเงิน เช่น ออกเช็คสั่งจ่ายโดยระบุผู้รับเงินเท่านั้น จดฆ่าค่าว่า หรือผู้ถือ ออก มีค่าเฉลี่ย 4.77 การจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายเงินทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ย 4.70 ใบสำคัญเงินสดย่อย เช่น ทำใบสำคัญ จ่ายเงินทุกครั้ง มีเลขที่พิมพ์ล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 4.56 และออกเช็คสั่งจ่ายโดยระบุผู้รับเงินเท่านั้น มีค่าเฉลี่ย 4.54

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การจ่ายเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ จ่ายชำระหนี้ในเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ย 4.49 จ่ายเงินให้ผู้รับเงินแทนที่มีหนังสือมอบฉันทะ มีค่าเฉลี่ย 4.46 ส่งเช็คให้ผู้รับทันที มีค่าเฉลี่ย 4.42 จ่ายเงินอื่นพร้อมเงินเดือนมีการควบคุมอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.40 ไม่ให้เช็คหรือใบสำคัญที่ถูกต้องแทนตัวเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.09 และการจ่ายเงินจ่ายเป็นเช็ค มีค่าเฉลี่ย 4.03

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (เงินยืม)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.19 เงินยืม								
ก.แบบฟอร์ม ระบุนรายละเอียด เงินยืมครบถ้วน	84 (74.35)	25 (22.12)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.70	มากที่สุด
ข.มีการลงมือ ซื้อผู้ยืมและผู้ จ่ายเงิน	84 (74.35)	28 (24.77)	0 (0.00)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.48	มาก
ค.เมื่อรับคืน เงินยืมให้บันทึก การรับคืนทันที	81 (71.69)	31 (27.43)	0 (0.00)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.70	มากที่สุด
ง.เจ้าหน้าที่ได้ เซ็นชื่อรับ เงินเดือนทุกครั้ง	78 (69.04)	31 (27.43)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.65	มากที่สุด
3.45 มีการคุม เงินยืมที่ค่างาน	49 (43.37)	53 (46.90)	7 (6.20)	3 (2.65)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.29	มาก
3.46 เงินยืมเกิน กำหนดมีเร้งรัด ตามระเบียบ	53 (46.90)	47 (41.60)	10 (8.85)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.33	มาก
3.50 ไม่อนุมัติ เงินยืมใหม่ให้แก่ ผู้ไม่ส่งคืนเงินยืม	65 (57.52)	39 (34.51)	8 (7.09)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.49	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.44</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 15 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(เงินยืม)ทั้ง 4 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.44 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (เงินยืม) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือเงินยืม เช่น แบบฟอร์มระบุรายละเอียดเงินยืมครบถ้วน มีการลงชื่อผู้ยืมและผู้จ่ายเงิน เมื่อรับคืนเงินยืมให้บันทึกการรับคืนทันที มีค่าเฉลี่ย 4.63

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (เงินยืม) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ อนุมัติเงินยืมใหม่ให้แก่ผู้ไม่ส่งคืนเงินยืม มีค่าเฉลี่ย 4.49 เงินยืมเกิดกำหนดมีเร่งรัดตามระเบียบ มีค่าเฉลี่ย 4.33 และ มีการคุมเงินยืมที่ค้างนาน มีค่าเฉลี่ย 4.29

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การเก็บรักษาเงิน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.23 การรับส่งเงิน กระทำเป็นประจำ ทุกวัน	69 (61.05)	37 (32.76)	4 (3.54)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มาก ที่สุด
3.25 เงินสดที่รับ ฝากธนาคารในวัน เดียวกัน	63 (55.75)	43 (38.06)	6 (5.31)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.49	มาก
3.26 ไม่เก็บเงิน เกินวงเงินอนุญาต	69 (61.05)	34 (30.10)	7 (6.20)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มาก ที่สุด
3.43 มีการคุมเช็คที่ ยังไม่ได้ขึ้นเงิน เป็นเวลานาน	53 (46.90)	47 (41.60)	12 (10.62)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
3.44 รับเช็คที่ฝาก คืนจากธนาคาร มี การลงบัญชีคุม	57 (50.44)	43 (38.06)	9 (7.96)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.44</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 16 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การเก็บรักษาเงิน)ทั้ง 5  
ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.44 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การเก็บรักษาเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับ  
มากที่สุดคือ การรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน มีค่าเฉลี่ย 4.52 และไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาต  
มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การเก็บรักษาเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับ  
มาก คือ เงินสดที่รับฝากธนาคารในวันเดียวกัน มีค่าเฉลี่ย 4.49 และมีการคุมเช็คที่ยังไม่ได้ขึ้นเงิน  
เป็นเวลานาน และรับเช็คที่ฝากคืนจากธนาคารมีการลงบัญชีคุม มีค่าเฉลี่ย 4.35

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (เงินสดย่อย)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.33 ใช้ระบบเงิน สดย่อย	39 (34.51)	30 (26.54)	25 (22.12)	14 (12.40)	5 (4.43)	113 (100.00)	3.74	มาก
3.34 วงเงินสดย่อย มีความเหมาะสม	37 (32.74)	33 (29.20)	26 (23.01)	13 (11.51)	4 (3.54)	113 (100.00)	3.76	มาก
3.35 มีการส่งใบ ขอเบิกเงินชดเชย เงินสดย่อยอย่าง น้อยเดือนละ 1 ครั้ง	29 (25.66)	32 (28.32)	31 (27.43)	17 (15.05)	4 (3.54)	113 (100.00)	3.58	มาก
รวม							3.69	มาก

จากตารางที่ 17 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(เงินสดย่อย)ทั้ง 3 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.69 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (เงินสดย่อย) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ วงเงินสดย่อยมีความเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 3.76 รองลงมา การใช้ระบบเงินสดย่อย มีค่าเฉลี่ย 3.74 และมีการส่งใบขอเบิกชดเชยเงินสดย่อยอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ย 3.58

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.20 การทำบัญชี เป็นปัจจุบัน	78 (69.04)	34 (30.08)	0 (0.00)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.67	มาก ที่สุด
3.21 การผ่าน รายการทำการ อ้างอิงอย่างดี	60 (53.09)	43 (38.06)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.44	มาก
3.22 จัดทำราย เงินเงินคงเหลือ ประจำวัน	75 (66.37)	34 (30.10)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.62	มาก ที่สุด
3.24 บันทึก รายรับในวันที่ รับเงิน	63 (55.75)	46 (40.71)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มาก ที่สุด
3.36 ไบเรอร์รับ เงินที่ใช้แล้วมี การลงบัญชี ครบถ้วน	72 (63.72)	37 (32.74)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.60	มาก ที่สุด
3.57 จัดทำ รายรับ รายจ่าย และงบทดลอง เป็นเดือน	84 (74.35)	25 (22.12)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.70	มาก ที่สุด
3.58 จัดทำบ แสดงฐานะ การเงินภายใน 90 วัน	81 (71.68)	28 (24.87)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.67	มาก ที่สุด
3.68 มีการจัดทำ บัญชีแยก ประเภทเจ้าหน้าที่	68 (60.18)	42 (37.17)	2 (1.77)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.56	มาก ที่สุด
<b>รวม</b>							<b>4.60</b>	<b>มาก ที่สุด</b>

จากตารางที่ 18 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน) ทั้ง 8 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.60 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ จัดทำรายรับ รายจ่าย และบททดลองเป็นรายเดือน มีค่าเฉลี่ย 4.70 การทำบัญชีเป็นปัจจุบัน และ จัดงบแสดงฐานะการเงินภายใน 90 วัน มีค่าเฉลี่ย 4.67 จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีค่าเฉลี่ย 4.62 ใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วมีการลงบัญชีครบถ้วน มีค่าเฉลี่ย 4.60 มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้ มีค่าเฉลี่ย 4.56 และบันทึกรายรับในวันที่รับเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.52

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ การผ่านรายการทำการอ้างอิงอย่างดี มีค่าเฉลี่ย 4.44

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การอนุมัติ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล	
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)			
3.27 เช็คลงจ่าย ในนามผู้รักษา เงินสด	50 (44.25)	33 (29.20)	19 (16.82)	10 (8.85)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.07	มาก	
3.32 มีการ ควบคุมเลขที่ ใบกำกับสินค้า	56 (49.56)	40 (35.40)	16 (14.16)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.33	มาก	
3.72 สำเนาใบสั่ง ซื้อส่งแผนก บัญชีโดยตรง	45 (39.82)	57 (50.44)	7 (6.20)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.27	มาก	
รวม								4.22	มาก

จากตารางที่ 19 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การอนุมัติ) ทั้ง 3 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.22 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การอนุมัติ) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีการควบคุมเลขที่ใบกำกับสินค้า มีค่าเฉลี่ย 4.33 สำเนาใบสั่งซื้อส่งแผนกบัญชีโดยตรง มีค่าเฉลี่ย 4.27 และ เช็คลงจ่ายในนามผู้รักษาเงินสด มีค่าเฉลี่ย 4.07



ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การสอบทานงาน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.1 ยอดคงเหลือ บัญชีเงินฝาก ธนาคารมีการคุม ยอดด้วยบัญชี แยกประเภท	68 (60.18)	41 (36.28)	0 (0.00)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.53	มาก ที่สุด
3.7 มีการทำ ทะเบียนคุมเช็ค ลงวันที่ล่วงหน้า	35 (30.97)	38 (33.63)	21 (18.58)	15 (13.28)	4 (3.54)	113 (100.00)	3.75	มาก
3.38 ไม่มีการ เซ็นเช็คไว้ ล่วงหน้า	72 (63.73)	34 (30.08)	1 (0.88)	6 (5.31)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มาก ที่สุด
3.41 ใบบำกับ สินค้ามีการสอบ ทานของตัวเลข	69 (61.06)	39 (34.51)	5 (4.43)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.57	มาก ที่สุด
3.53 ควบคุม เงินเดือนที่ยังไม่ มีผู้มารับอย่าง เพียงพอ	46 (40.71)	47 (41.60)	15 (13.27)	4 (3.54)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.18	มาก
3.56 ตรวจสอบ การหักบัญชี ณ ที่จ่าย	60 (53.09)	49 (43.37)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มาก ที่สุด
3.60 รายรับได้ ตรวจสอบจาก บุคคลอื่น	48 (42.48)	43 (38.05)	21 (18.59)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.22	มาก
3.67 ผลพิสูจน์ ยอดเงินฝาก ธนาคารได้เสนอ ผู้บังคับบัญชา	75 (66.37)	37 (32.75)	0 (0.00)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.65	มาก ที่สุด

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การสอบทานงาน) (ต่อ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.71 ผลต่างที่ เกิดขึ้นจาก กระทบยอด เจ้าหน้าที่มีการ ติดตามโดยทันที	50 (44.25)	57 (50.44)	5 (4.43)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.37	มาก
3.73 ตรวจสอบ สินค้าพร้อม เปรียบเทียบ สินค้าที่ได้รับกับ ใบสั่งซื้อ	40 (35.40)	57 (50.44)	13 (11.51)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.19	มาก
3.74 หน่วยงานมี การสอบทาน รายการและ จำนวนสินค้าที่ ได้รับ	40 (35.40)	48 (42.47)	20 (17.70)	5 (4.43)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.09	มาก
3.75 สถิติ พนักงานมีการ จัดทำสำเนาเสมอ	36 (31.87)	55 (48.67)	19 (16.81)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.10	มาก
3.76 มีการสอบ ทานการบันทึก เวลาที่มีได้ ปฏิบัติงาน	50 (40.25)	41 (36.28)	16 (14.16)	6 (9.31)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.19	มาก
รวม							4.30	มาก

จากตารางที่ 20 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การสอบทานงาน) ทั้ง 13  
ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.30 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การสอบทานงาน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับ  
มากที่สุดคือ ผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเพื่อเสนอผู้บังคับบัญชา มีค่าเฉลี่ย 4.65 ใบกำกับ

สินค้ามีการสอบทานของตัวเลข มีค่าเฉลี่ย 4.57 ยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารมีการคุมยอดด้วย บัญชีแยกประเภท มีค่าเฉลี่ย 4.53 ไม่มีการเซ็นเช็คไว้ล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 4.52 และตรวจสอบการหัก บัญชี ณ ที่จ่าย มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การสอบทานงาน) ที่ให้การปฏิบัติในระดับ มาก คือ ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการกระทบยอดเข้าหนี้มีการติดตามโดยทันที มีค่าเฉลี่ย 4.37 รายรับได้ ตรวจสอบจากบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ย 4.22 ตรวจนับสินค้าพร้อมเปรียบเทียบสินค้าที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ และมีการสอบทานการบันทึกเวลาที่มีได้ปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.19 ควบคุมเงินเดือนที่ยังไม่มีผู้มา รับอย่างเพียงพอ มีค่าเฉลี่ย 4.18 สถิติพนักงานมีการจัดทำสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.10 หน่วยงานมีการ สอบทานรายการและจำนวนสินค้าที่ได้รับ มีค่าเฉลี่ย 4.09 และมีการทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ ล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 3.75

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (สินทรัพย์ถาวร)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ						ค่าเฉลี่ย	แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.51 จัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน ถาวรเป็นปัจจุบัน	53 (46.90)	50 (44.26)	9 (7.96)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.37	มาก
3.52 ทะเบียน ทรัพย์สินถาวรมี รายละเอียดแต่ละ รายการ	44 (38.94)	47 (41.60)	22 (19.46)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.19	มาก
3.54 สินทรัพย์ ถาวรชำรุดมีการ ปฏิบัติทางบัญชี อย่างเหมาะสม	33 (29.20)	54 (47.80)	25 (22.12)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.05	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.20</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 21 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(สินทรัพย์ถาวร) ทั้ง 3 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.20 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (สินทรัพย์ถาวร) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ จัดทำทะเบียนทรัพย์สินถาวรเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ย 4.37 ทะเบียนทรัพย์สินถาวรมีรายละเอียดแต่ละรายการ มีค่าเฉลี่ย 4.19 และสินทรัพย์ถาวรชำรุดมีการปฏิบัติทางบัญชีอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.05

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การดูแลป้องกันทรัพย์สิน)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ						ค่าเฉลี่ย	แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.2 มีการจัดทำ ทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	68 (60.18)	41 (36.29)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.56	มาก ที่สุด
3.3 ใบเสร็จเก็บ ไว้ในที่ปลอดภัย และคุมขอดเป็น ปัจจุบัน	68 (60.18)	44 (38.94)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.59	มาก ที่สุด
3.4 การเบิกใช้ ใบเสร็จ ผู้เบิกได้ ลงนามไว้เป็น หลักฐาน	69 (61.06)	43 (38.06)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.60	มาก ที่สุด
3.5 การรับส่ง ระหว่าง เจ้าหน้าที่ มีการ ลงชื่อรับส่ง ระหว่างกัน	62 (54.87)	47 (41.60)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มาก ที่สุด
3.8 จำกัดสิทธิผู้ จับต้องเช็ค	45 (39.83)	31 (27.43)	31 (27.43)	4 (3.54)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.00	มาก
3.11 มีการคุม เช็คที่ยังไม่ได้ใช้	59 (52.21)	44 (38.94)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.43	มาก
3.14 ทำบันทึก จำนวนและ ปริมาณสินค้า เป็นปัจจุบัน	38 (33.63)	48 (42.48)	27 (23.89)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.10	มาก
3.15 หากมี สินทรัพย์สูญ หายรายงาน ผู้บังคับบัญชา ทราบทันที	50 (44.25)	56 (49.55)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.38	มาก

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การดูแลป้องกันทรัพย์สิน) (ต่อ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.29 เชื้อที่ไม่ใช้ ให้ฉีดฆ่า	68 (60.17)	31 (27.45)	12 (10.62)	1 (0.88)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.45	มาก
3.47 มีการ กำหนดเกณฑ์สูง ต่ำของสินค้า	41 (36.28)	31 (27.43)	26 (23.01)	13 (11.51)	2 (1.77)	113 (100.00)	3.85	มาก
รวม							4.35	มาก

จากตารางที่ 22 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การดูแลป้องกันทรัพย์สิน) ทั้ง  
10 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.35 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การดูแลป้องกันทรัพย์สิน) ที่ให้การปฏิบัติใน  
ระดับมากที่สุดคือ การเบิกใช้ใบเสร็จ ผู้เบิก ได้ลงนามไว้เป็นหลักฐาน มีค่าเฉลี่ย 4.60 ใบเสร็จเก็บไว้  
ในที่ปลอดภัยและคุมยอดเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ย 4.59 มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มี  
ค่าเฉลี่ย 4.56 และการรับส่งระหว่างเจ้าหน้าที่ที่มีการลงชื่อรับส่งระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การดูแลป้องกันทรัพย์สิน) ที่ให้การปฏิบัติใน  
ระดับมาก คือ เชื้อที่ไม่ใช้ให้ฉีดฆ่า มีค่าเฉลี่ย 4.45 มีการคุมเชื้อที่ยังไม่ได้ใช้ มีค่าเฉลี่ย 4.43 หากมี  
สินทรัพย์สูญหายรายงานผู้บังคับบัญชาทราบทันที มีค่าเฉลี่ย 4.38 ทำบันทึกจำนวนและปริมาณ  
สินค้าเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ย 4.10 จำกัดสิทธิผู้จับต้องเชื้อ มีค่าเฉลี่ย 4.00 และมีการกำหนดเกณฑ์สูง  
ต่ำของสินค้า มีค่าเฉลี่ย 3.85

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การแบ่งแยกหน้าที่)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.59 หน้าที่ผู้รับ เงินแยกจากหน้าที่ การลงบัญชี	75 (66.28)	28 (24.87)	10 (8.85)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.58	มาก ที่สุด
3.62 หน้าที่ รับผิดชอบฝากเงิน แยกจากหน้าที่ บันทึกบัญชี	56 (49.56)	45 (39.82)	12 (10.62)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.39	มาก
3.63 หน้าที่ผู้ เซ็นเช็ค แยกหน้าที่ ต่อไปนี้								
ก. เก็บรักษาเงิน สด	57 (50.44)	46 (40.71)	5 (4.43)	4 (3.54)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.36	มาก
ข. ลงรายการใน บัญชีแยกประเภท	60 (53.10)	46 (40.71)	5 (4.43)	1 (0.88)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.44	มาก
ค. การรับเงิน	63 (55.76)	46 (40.71)	2 (1.77)	1 (0.88)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.49	มาก
ง. อนุมัติ ใบสำคัญ จ่ายเงิน	57 (50.44)	43 (38.05)	7 (6.20)	5 (4.43)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.33	มาก
3.65 ผู้มีอำนาจ พิสูจน์เงินฝากแยก หน้าที่ต่อไปนี้								
ก. ลงนามในเช็ค	71 (62.83)	34 (30.09)	7 (6.20)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.54	มาก ที่สุด
ข. ลงรายการใน สมุดเงินสด	58 (51.33)	41 (36.73)	9 (7.98)	3 (2.65)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.33	มาก
ค. เก็บรักษาและ รับจ่ายเงินสด	63 (55.75)	40 (35.40)	8 (7.08)	0 (0.00)	2 (1.77)	113 (100.00)	4.43	มาก
<b>รวม</b>							<b>4.45</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 23 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การแบ่งแยกหน้าที่) ทั้ง 4 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.45 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การแบ่งแยกหน้าที่) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ หน้าที่ผู้รับเงินแยกจากหน้าที่การลงบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.58

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การแบ่งแยกหน้าที่) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุด คือ ผู้มีอำนาจพิสูจน์เงินฝากธนาคารแยกจากหน้าที่ต่อไปนี้ ลงนามในเช็ค ลงรายการในสมุดเงินสด เก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด มีค่าเฉลี่ย 4.43 หน้าที่ผู้เซ็นเช็คแยกจากหน้าที่ต่อไปนี้ เก็บรักษาเงินสด ลงรายการในบัญชีแยกประเภท การรับเงิน อนุมัติใบสำคัญจ่ายเงิน มีค่าเฉลี่ย 4.41 และ หน้าที่รับผิดชอบฝากเงินแยกจากหน้าที่บันทึกบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.39



ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การกระทบยอด)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ						ค่าเฉลี่ย	แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.40 ได้มีการ ควบคุมบัญชีเงิน ประกันผลงาน อย่างเหมาะสม	68 (60.19)	30 (26.54)	10 (8.85)	4 (3.54)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.42	มาก
3.42 ปลอดภัยได้ ตรวจสอบตัวเลข ก่อนลงบัญชี	44 (38.94)	52 (46.01)	17 (15.05)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.24	มาก
3.48 หาสาเหตุของ ข้อแตกต่างการ ตรวจนับและยอด คงเหลือบัญชีให้ ถูกต้อง	37 (33.60)	38 (32.76)	34 (30.10)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	3.96	มาก
3.49 ผลแตกต่างที่ หาสาเหตุมีการ ปรับปรุงบัญชี	58 (51.33)	38 (33.63)	17 (15.04)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.36	มาก
3.61 ใบบันทึกการ รับเงินส่งตรงให้ เจ้าหน้าที่บัญชี	67 (59.29)	40 (35.40)	5 (4.43)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.53	มาก ที่สุด
3.64 มีการพิสูจน์ ยอดเงินฝาก ธนาคารเดือนละ 1 ครั้ง	75 (66.37)	36 (31.87)	1 (0.88)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.64	มาก ที่สุด
3.66 ใบบันทึก ยอดเงินฝาก ธนาคารส่งตรงยังผู้ กระทบยอด	66 (58.41)	43 (38.05)	0 (0.00)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.51	มาก ที่สุด

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้าน  
กิจกรรมการควบคุม (การกระทบยอด) (ต่อ)

3. กิจกรรมการ ควบคุม	ระดับความสำคัญ							แปล ผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
3.69 กระทบยอด ระหว่างเจ้าหน้าที่และ แยกประเภทอย่าง สม่ำเสมอ	58 (51.33)	46 (40.71)	8 (7.08)	0 (0.00)	1 (0.88)	113 (100.00)	4.42	มาก
3.70 การกระทบ ยอดมีการสอบ ทานโดยผู้มีอำนาจ รับผิดชอบ	51 (45.14)	57 (50.44)	4 (3.54)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.40	มาก
รวม							4.39	มาก

จากตารางที่ 24 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม(การกระทบยอด) ทั้ง 9 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.39 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การกระทบยอด) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ มีการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเดือนละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ย 4.64 ไบยื่นยันการรับเงินส่งตรงให้เจ้าหน้าที่บัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.53 และไบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารส่งตรงยังผู้กระทบยอด มีค่าเฉลี่ย 4.51

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (การกระทบยอด) ที่ให้การปฏิบัติในระดับมากคือ ได้มีการควบคุมบัญชีเงินประกันผลงานอย่างเหมาะสม และกระทบยอดระหว่างเจ้าหน้าที่และแยกประเภทอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.42 การกระทบยอดมีการสอบทาน โดยผู้มีอำนาจรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 4.40 ผลแตกต่างที่หาสาเหตุมีการปรับปรุงบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.36 ไบลดหนี้มีการตรวจสอบตัวเลขก่อนลงบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.24 และหาสาเหตุของข้อแตกต่างการตรวจนับและยอดคงเหลือบัญชีให้ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย 3.96

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
4.1 มีการประกาศสำเนางบแสดงฐานะทางการเงินให้ประชาชนทราบ	75 (66.37)	34 (30.10)	3 (2.65)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.62	มากที่สุด
4.2 มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับอบต.	51 (45.14)	48 (42.47)	10 (8.85)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.29	มาก
4.3 โปสเตอร์ประชาสัมพันธ์การเสียภาษี	51 (45.14)	55 (48.67)	4 (3.54)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.36	มาก
4.4 จัดทำคู่มือการติดต่อกับ อบต. แจกให้ประชาชนทราบ	45 (39.82)	55 (48.67)	8 (7.08)	5 (4.43)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.24	มาก
4.5 ประชาสัมพันธ์ข่าวสารของ อบต.	45 (39.82)	52 (46.02)	13 (11.51)	3 (2.65)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.23	มาก
4.6 มีผู้รับความคิดเห็นของประชาชน	65 (57.52)	41 (36.28)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.51	มากที่สุด
4.7 จัดทำโครงการพบประชาชนในพื้นที่	65 (57.52)	41 (36.28)	7 (6.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.51	มากที่สุด

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
4.8 ประสานงานกับส่วนราชการต่างๆในพื้นที่เพื่อให้บริการประชาชน	64 (54.87)	42 (37.17)	6 (7.08)	1 (0.88)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.50	มากที่สุด
รวม							4.41	มาก

จากตารางที่ 25 การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง 8 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.41 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล มีค่าเฉลี่ย 4.62 รองลงมา มีกล้อง/ตู้รับความคิดเห็นของประชาชน มีการจัดทำโครงการองค์การบริหารส่วนตำบลพบประชาชนเพื่อออกไปให้บริการในพื้นที่ เช่น การจัดเก็บภาษี การรับเรื่องร้องทุกข์ เป็นต้น มีค่าเฉลี่ย 4.51 และมีการประสานงานและให้ความร่วมมือกับส่วนราชการต่างๆ ในพื้นที่เพื่อให้บริการประชาชน เช่น โครงการอำเภอเคลื่อนที่ โครงการฝึกอบรม เป็นต้น มีค่าเฉลี่ย 4.50

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเอกสารในกรณีการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม มีค่าเฉลี่ย 4.36 จัดให้มีโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล มีค่าเฉลี่ย 4.29 ได้มีการจัดทำคู่มือการติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบล แจกจ่ายให้ประชาชนทราบ มีค่าเฉลี่ย 4.24 และมีการประชาสัมพันธ์ข่าว กิจกรรม ความเคลื่อนไหวขององค์การบริหารส่วนตำบล เช่น แผ่นพับ ใบปลิว วารสาร เป็นต้น มีค่าเฉลี่ย 4.23

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ด้านการติดตามและการประเมินผล

5. การติดตามและการประเมินผล	ระดับความสำคัญ							แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
5.1 หลักฐานการเบิกเงินเดือนได้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	60 (53.10)	52 (46.02)	1 (0.88)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มากที่สุด
5.2 มีการเปรียบเทียบยอดทะเบียนสินทรัพย์กับบัญชีแยกประเภทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	51 (45.13)	55 (48.68)	3 (2.65)	4 (3.54)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.35	มาก
5.3 การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยื่นยอดจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ	63 (55.75)	46 (40.71)	4 (3.54)	0 (0.00)	0 (0.00)	113 (100.00)	4.52	มากที่สุด
5.4 มีการเปรียบเทียบยอดนับครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือทางบัญชี	47 (41.60)	52 (46.02)	10 (8.84)	4 (3.54)	0	113 (100.00)	4.26	มาก
<b>รวม</b>							4.41	มาก

จากตารางที่ 26 การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลทั้ง 4 ประการ พบว่าการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.41 มีรายละเอียดดังนี้

การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลที่ให้การปฏิบัติในระดับมากที่สุดคือ หลักฐานเกี่ยวกับการตั้งเบิกเงินเดือนได้รับการตรวจสอบรับรองจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และการรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ที่มีการตรวจสอบยอดจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ มีค่าเฉลี่ย 4.52

การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลที่ให้การปฏิบัติในระดับมาก คือ มีการเปรียบเทียบยอดจากทะเบียนสินทรัพย์แต่ละประเภทกับบัญชีแยกประเภท อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ย 4.35 และ มีการเปรียบเทียบยอดที่ได้จากการตรวจนับพัสดุ ครุภัณฑ์ กับยอดคงเหลือทางบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.26

#### ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะจากแบบสอบถามผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

##### สภาพแวดล้อมการควบคุม

สถานที่ทำงานไม่ควรอยู่ร่วมกับหน่วยงานอื่น และควรมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารเป็นสัดส่วนผู้บริหารควรสร้างบรรยากาศในการทำงาน เพื่อให้พนักงานเกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน

##### การประเมินความเสี่ยง

ทางองค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการจัดทำระบบตรวจสอบภายในเพื่อหาข้อมูลและแก้ไขข้อบกพร่อง และให้ความสำคัญต่องานทุกประเภท

##### กิจกรรมการควบคุม

ควรมีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่พนักงานและลูกจ้างเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบในงานที่เกี่ยวข้อง หัววิธีการ มาตรการ แนวทางแก้ไขข้อบกพร่องร่วมกัน

##### ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

นำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดเก็บข้อมูลและเผยแพร่ข้อมูลที่ควรให้ประชาชนรับรู้ทางอินเทอร์เน็ต

##### การติดตามและประเมินผล

มีการตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชาและมีการตรวจทานกับผู้ที่ทำงานในตำแหน่งหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกัน ติดตามและประเมินผล โดยเปรียบเทียบจากผลงานที่ผ่านมา