

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และการประเมินผลการควบคุมภายใน ของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2552 โดยการสอบถามผู้บริหาร จำนวน 55 คน และพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 134 คน รวมทั้งสิ้นจำนวน 189 คน การรายงานผลการศึกษา ประกอบด้วยแบบตาราง และการบรรยายเชิงวิเคราะห์ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ความรู้ความเข้าใจของกลุ่มผู้บริหารเกี่ยวกับการวางระบบ และการประเมินผลการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้บริหาร) (ตารางที่ 4)

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร

2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน (ตารางที่ 5)

2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจในการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร ตามแนวคิด COSO (ตารางที่ 6 - 9)

2. ความรู้ความเข้าใจของกลุ่มพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการวางระบบ และการประเมินผลการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง) (ตารางที่ 10)

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ

2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน (ตารางที่ 11)

2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจในการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ตามแนวคิด COSO (ตารางที่ 12 - 16)

ชุดที่ 1 ผู้บริหาร

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้ศึกษาเรื่อง เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่ง ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี ซึ่งมีผลการศึกษาตามตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่ง ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี

ข้อมูล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	49	89.10
หญิง	6	10.90
อายุ		
น้อยกว่า 35 ปี	0	0
36 - 45 ปี	0	0
46 - 55 ปี	48	87.30
มากกว่า 55 ปี	7	12.70
ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด		
ปริญญาตรี	0	0
ปริญญาโท	53	96.40
ปริญญาเอก	2	3.60
ตำแหน่ง		
หัวหน้าส่วนราชการ	46	83.60
รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการ	7	12.70
ปฏิบัติราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการ	2	3.60
อื่น ๆ	0	0
ประสบการณ์		
น้อยกว่า 10 ปี	0	0
10 - 20 ปี	0	0
20 - 30 ปี	14	25.50
30 ปีขึ้นไป	41	74.50
ความรู้ทางด้านเทคโนโลยี		
โปรแกรม word	55	100.00
โปรแกรม Excel	47	85.50
โปรแกรม Power point	43	78.20
โปรแกรม GFMS	41	74.50

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 89.10 และเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 10.90 เป็นผู้มีอายุระหว่าง 46 - 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 87.30 และอายุมากกว่า 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.70 การศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 96.40 และระดับปริญญาเอก คิดเป็นร้อยละ 3.60 เป็นผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 83.60 ตำแหน่งรักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 12.70 และตำแหน่งปฏิบัติราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 3.60 เป็นผู้มีประสบการณ์มากกว่า 30 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 74.50 และมีประสบการณ์ 20 - 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 25.50 เป็นผู้มีความรู้โปรแกรม word คิดเป็นร้อยละ 100.00 โปรแกรม Excel คิดเป็นร้อยละ 85.50 โปรแกรม Power point คิดเป็นร้อยละ 78.20 และโปรแกรม GFMIS คิดเป็น ร้อยละ 74.50

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร

2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน

การประเมินระดับความสำคัญของการควบคุมภายในด้านการบริหาร ซึ่งมีผลการศึกษาตามตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน

ระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน		ระดับความสำคัญ					รวม	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด		
1. ด้านภารกิจ	จำนวน	-	-	4	16	35	55	4.56
	ร้อยละ	-	-	7.30	29.10	63.60	100	มากที่สุด
2. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	จำนวน	-	-	2	18	35	55	4.60
	ร้อยละ	-	-	3.60	32.70	63.60	100	มากที่สุด
3. ด้านการใช้ทรัพยากร	จำนวน	-	-	1	20	34	55	4.60
	ร้อยละ	-	-	1.80	36.40	61.80	100	มากที่สุด
4. ด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน	จำนวน	-	-	8	29	18	55	4.18
	ร้อยละ	-	-	14.50	52.70	32.70	100	มาก
รวม								4.49 มาก

หมายเหตุ 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 5 พบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญของการควบคุมภายในทั้ง 4 ด้าน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.49 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ด้านภารกิจ ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 7.30

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 3.60

ด้านการใช้ทรัพยากร ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 1.80

ด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 14.50

ผลการศึกษาที่ได้จากแบบสอบถามการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จะได้นำมาจัดกลุ่มตามแนวคิด COSO ทั้ง 4 องค์ประกอบ ที่ใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ประยุกต์ใช้ในการกำหนดแนวทางการควบคุมภายในต่อไป

2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหารตามแนวคิด COSO

สรุปผลการประเมินระดับระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร ตามแนวคิด COSO ซึ่งมีผลการศึกษาดังตารางที่ 6 ตารางที่ 6 แสดงสรุปค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร ตามแนวคิด COSO

แนวคิดการควบคุมภายใน ของ สตง.	องค์ประกอบการควบคุม ตามแนวคิด COSO	ระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในและ การประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร				ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)
		ด้านภารกิจ	ด้าน กระบวนการ ปฏิบัติงาน	ด้านการใช้ ทรัพยากร	ด้านสภาพ แวดล้อมของ การดำเนินงาน	
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	-	-	-	-	-
	แปลผล	-	-	-	-	-
2. กิจกรรมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
	แปลผล	มากที่สุด	มากที่สุด	มากที่สุด	มากที่สุด	มากที่สุด
3. สารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย	5.00	-	-	-	5.00
	แปลผล	มากที่สุด	-	-	-	มากที่สุด
4. การติดตามประเมินผล	ค่าเฉลี่ย	4.94	5.00	-	-	4.97
	แปลผล	มากที่สุด	มากที่สุด	-	-	มากที่สุด

หมายเหตุ 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 6 พบว่า ผู้บริหารมีระดับความรู้ความเข้าใจด้านการบริหาร ทั้ง 3 ด้าน ตามแนวคิด COSO โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม ทั้ง 28 ประการ โดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00

องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้ง 1 ประการ โดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00

องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล ทั้ง 10 ประการ โดยรวมในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.97

การประเมินระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร ตามแนวคิด COSO ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งมีผลการศึกษาตามตารางที่ 7-9

ตารางที่ 7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 1 ด้านกิจกรรมการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านการกิจ										
1. วัตถุประสงค์หลัก										
1. หน่วยงานต้องมีการกำหนดภารกิจเป็นลายลักษณ์อักษร (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ภารกิจที่กำหนดมีความชัดเจน กระจัด เข้าใจง่าย สอดคล้องกับภารกิจขององค์กรที่กำหนด (อาทิ กระบวนการทวง กรรม) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. มีการประกาศให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกคนทราบภารกิจขององค์กรหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
4. ฝ่ายบริหารมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. วัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดสอดคล้องกับภารกิจ และสามารถวัดผลสำเร็จได้หรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
6. วัตถุประสงค์การดำเนินงานมีการแบ่งออกเป็นวัตถุประสงค์ย่อยในระดับกิจกรรม หรือส่วนงานย่อยหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
7. มีการกำหนดวิธีการ เพื่อให้บุคลากรเข้าใจในงานที่ปฏิบัติว่าจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของส่วนงานย่อย ที่เขาปฏิบัติงาน หรือบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจขององค์กรหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
2. การวางแผน	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
8. ฝ่ายบริหารมีการจัดทำแผน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดหรือไม่ (1)										
9. แผนที่จัดทำมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน งบประมาณ อัตรากำลัง และระยะเวลาดำเนินงานไว้ อย่างชัดเจนหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
10. มีการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนให้แก่เจ้าหน้าที่หรือไม่ (6)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
1. ประสิทธิภาพ										
1. กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินงานตามภารกิจ ได้รับการพิจารณา และกำหนดโดยฝ่ายบริหารหรือไม่ (2)										
2. ข้อเสนอแนะจากมาตรการปรับปรุง ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ได้มีการนำไปปฏิบัติและจัดทำเป็นเอกสารในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย และปัจจุบันหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
การใช้ทรัพยากร										
1. ด้านการจัดสรรทรัพยากร										
1. ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรได้รับการจัดสรรให้กับกระบวนการดำเนินงานทั้งหมดหรือไม่ (5)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ทรัพยากรที่มีการใช้ประโยชน์น้อยได้รับการแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือไม่ (5)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. มีการจัดลำดับความสำคัญของ วัตถุประสงค์การดำเนินงานหรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
4. การจัดสรรทรัพยากร ได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ห้องปฏิบัติการที่ดีที่สุดในด้านประสิทธิผลกับประสิทธิภาพหรือไม่ (5)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากร										
5. คุณลักษณะเฉพาะตำแหน่ง ของตำแหน่งที่สำคัญ มีการกำหนดหน้าที่ไว้ชัดเจนและปฏิบัติงานตามที่กำหนดหรือไม่ (6)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
6. มีคู่มือแสดงการใช้อุปกรณ์ เครื่องมือระบบสารสนเทศ และการบริหารเงินงบประมาณหรือไม่ (7)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
7. มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรหาทรัพยากรแต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานหรือไม่ (7)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
8. กรณีการดำเนินงานต่ำกว่าระดับที่กำหนด มีการปฏิบัติที่เหมาะสม เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานหรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
9. บุคลากรยอมรับมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดว่าจะต้องปฏิบัติได้ในระดับที่กำหนด หรือสูงกว่าหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
10. มีแผนการฝึกอบรมที่เพียงพอสำหรับบุคลากรในการฝึกฝนทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
11. มีแผนการจูงใจให้บุคลากรพัฒนาทักษะ และความสามารถของตนเองหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน										
1. การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับด้าน										
1. มีการระบุกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานที่สำคัญต่อการดำเนินงาน (1)	55	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
2. มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานที่กำหนดหรือไม่ (1)	55	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
3. มีกลไกการติดตามการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานหรือไม่ (1)	55	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการ ดำเนินงาน										
4. มีการระบุปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบ ที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานในอนาคต ขององค์กรหรือไม่ (เช่น แนวโน้มการ เปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ ด้าน เทคโนโลยี และการออกกฎระเบียบ ใหม่ๆ) (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. มีการติดตามผลและวางแผนป้องกัน หรือลดผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากปัจจัย ภายนอกหรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
มากที่สุด						มากที่สุด				

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 7 พบว่า ผู้บริหารมีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ทั้ง 28 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านภารกิจ ทั้ง 10 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ หน่วยงานต้องมีการกำหนดภารกิจเป็นลายลักษณ์อักษร ภารกิจที่กำหนดมีความชัดเจน กะทัดรัด เข้าใจง่าย สอดคล้องกับภารกิจขององค์กรที่กำกับดูแล (อาทิ กระทรวง ทบวง กรม) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีการประกาศให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกคนทราบ ภารกิจขององค์กร ฝ่ายบริหารมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดสอดคล้องกับภารกิจ และสามารถวัดผลสำเร็จได้ วัตถุประสงค์การดำเนินงานมีการแบ่งออกเป็นวัตถุประสงค์ย่อยในระดับกิจกรรม หรือ ส่วนงานย่อยการกำหนดวิธีการ เพื่อให้บุคลากรเข้าใจในงานที่ปฏิบัติว่าจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของส่วนงานย่อย ที่เขาปฏิบัติงาน หรือบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจขององค์กร ฝ่ายบริหารมีการจัดทำแผน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนด แผนที่จัดทำมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน งบประมาณ อัตรากำลัง และระยะเวลาดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน มีการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนให้แก่เจ้าหน้าที่ (ค่าเฉลี่ย 5.00)

2. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินงานตามภารกิจได้รับการพิจารณา และกำหนดโดยฝ่ายบริหาร ข้อเสนอแนะจากมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ได้มีการนำไปปฏิบัติ และจัดทำเป็นเอกสารในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย และปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 5.00)

3. ด้านการใช้ทรัพยากร ทั้ง 11 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรได้รับการจัดสรรให้กับกระบวนการดำเนินงานทั้งหมด ทรัพยากรที่มีการใช้ประโยชน์น้อยได้รับการแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น การจัดลำดับความสำคัญของวัตถุประสงค์ การดำเนินงาน การจัดสรรทรัพยากร ได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้องค์กรบรรลุที่ดีที่สุดในด้านประสิทธิผลกับประสิทธิภาพ คุณลักษณะเฉพาะตำแหน่ง ของตำแหน่งที่สำคัญ มีการกำหนดหน้าที่ไว้ชัดเจนและปฏิบัติงานตามที่กำหนด มีคู่มือแสดงการใช้อุปกรณ์ เครื่องมือระบบสารสนเทศ และการบริหารเงินงบประมาณ มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรหาทรัพยากร

แต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน กรณีการดำเนินงานต่ำกว่าระดับที่กำหนดมีการปฏิบัติที่เหมาะสม เพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน บุคลากรยอมรับมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดว่าจะต้องปฏิบัติได้ในระดับที่กำหนด หรือสูงกว่า มีแผนการฝึกอบรมที่เพียงพอสำหรับบุคลากรในการฝึกฝนทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน แผนการจูงใจให้บุคลากรพัฒนาทักษะ และความสามารถของตนเอง (ค่าเฉลี่ย 5.00)

4. ด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน ทั้ง 5 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีการระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญต่อการดำเนินงาน มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด และมีกลไกการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน มีการระบุปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานในอนาคตขององค์กร (เช่น แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ ด้านเทคโนโลยี และการออกกฎระเบียบใหม่ๆ) มีการติดตามผลและวางแผนป้องกัน หรือลดผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอก (ค่าเฉลี่ย 5.00)

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 2 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านการกิจ 1. การวางแผน 1. มีการสื่อสารให้กับบุคลากรที่รับผิดชอบ การปฏิบัติตามแผนทราบหรือไม่	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						5.00 มาก ที่สุด	-	-	-	-

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 8 พบว่า ผู้บริหารมีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 โดยมีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ในระดับมากที่สุด คือ มีการสื่อสารให้กับบุคลากรที่รับผิดชอบการปฏิบัติตามแผนทราบ

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 3 ด้านการติดตามประเมินผล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผล	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านการกิจ										
1. การติดตามผล										
1. มีการประเมินความคืบหน้าของ บรรล่วัตถุประสงค์การดำเนินงานของ องค์กร เป็นครั้งคราวหรือไม่ อย่างไร (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. มีการประเมินความคืบหน้าได้รวมการ เปรียบเทียบผลการใช้จ่ายเงินจริงกับ งบประมาณ และสาเหตุของความ แตกต่างของจำนวนเงินที่ใช้จ่ายจริงกับ งบประมาณหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. การประเมินความคืบหน้ามีการ ดำเนินการในช่วงเวลาและเวลาที่ เหมาะสมหรือไม่ (1)	53	96.4	2	3.60	4.85	4.85	-	-	-	0.15
4. มีการแจ้งผลการประเมินให้แก่ บุคลากรที่รับผิดชอบทราบ และแก้ไข ปรับปรุงการดำเนินงานหรือไม่ (2)	53	96.4	2	3.60	4.85	4.85	-	-	-	0.15
5. บุคลากรที่รับผิดชอบได้ร้องขอให้ มีการทบทวน หรือปรับปรุงวัตถุประสงค์ การดำเนินงาน แผน และกระบวนการ ดำเนินงานหรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.94	-	-	-	0.06
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน										
2. ประสิทธิภาพ										
1. ฝ่ายบริหารมีการติดตามผลเกี่ยวกับ ประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน หรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ในช่วง 2-3 ปี ที่ผ่านมามีการประเมิน ผลของการดำเนินงานในระดับผลผลิต (Output) หรือผลลัพธ์ (Outcome) ของ องค์กรว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ประกอบที่ 3 ด้านการติดตามประเมินผล (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผล	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
2. ประสิทธิภาพ										
3. มีการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุน ของการดำเนินงานกับผลผลิต หรือผลลัพธ์ ว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ (1)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
4. มีการเปรียบเทียบประสิทธิภาพ ดังกล่าวกับองค์กรอื่น ที่มีลักษณะการ ดำเนินงานเช่นเดียวกัน หรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. ข้อเสนอแนะได้นำมาปรับปรุงแก้ไข ทันต่อเหตุการณ์ และมีการดำเนินงาน อย่างเหมาะสมหรือไม่ (2)	55	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						4.97 มาก ที่สุด	-	-	-	0.03 น้อย ที่สุด

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 9 พบว่า ผู้บริหารมีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผล ทั้ง 10 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.97 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านภารกิจ ทั้ง 5 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.94 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล ในระดับมากที่สุด คือ มีการประเมินความคืบหน้าของการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กร เป็นครั้งคราว มีการประเมินความคืบหน้าได้รวมการเปรียบเทียบผลการใช้จ่ายเงินจริงกับงบประมาณ และสาเหตุของความแตกต่างของจำนวนเงินที่ใช้จ่ายจริงกับงบประมาณ บุคลากรที่รับผิดชอบได้ร้องขอให้มีการทบทวน หรือปรับปรุงวัตถุประสงค์การดำเนินงาน แผน และกระบวนการดำเนินงาน (ค่าเฉลี่ย 5.00) การประเมินความคืบหน้ามีการดำเนินการในช่วงเวลาและความถี่ที่เหมาะสม

มีการแจ้งผลการประเมินให้แก่บุคลากรที่รับผิดชอบทราบ และแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน (ค่าเฉลี่ย 4.85)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติด้านการติดตามและประเมินผล ใน 2 ประการ คือ ไม่มีการประเมินความคืบหน้ามีการดำเนินการในช่วงเวลาและความถี่ที่เหมาะสม ไม่มีการแจ้งผลการประเมินให้แก่บุคลากรที่รับผิดชอบทราบ และแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน (ค่าเฉลี่ย 3.60)

2. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ทั้ง 5 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล ในระดับมากที่สุด คือ ฝ่ายบริหารมีการติดตามผลเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน ในช่วง 2-3 ปีที่ผ่านมา มีการประเมินผลของการดำเนินงานในระดับผลผลิต (Output) หรือผลลัพธ์ (Outcome) ขององค์กรว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด มีการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุนของการดำเนินงานกับผลผลิต หรือผลลัพธ์ว่ามีประสิทธิภาพ มีการเปรียบเทียบประสิทธิภาพดังกล่าวกับองค์กรอื่น ที่มีลักษณะการดำเนินงานเช่นเดียวกัน ข้อเสนอแนะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขทันต่อเหตุการณ์ และมีการดำเนินงานอย่างเหมาะสม (ค่าเฉลี่ย 5.00)

ชุดที่ 2 พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้ศึกษาเรื่อง เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่ง การปฏิบัติงาน ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี ซึ่งมีผล การศึกษาตามตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับ ตำแหน่ง การปฏิบัติงาน ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	46	34.30
หญิง	88	65.70
อายุ		
18 - 25 ปี	19	14.20
26 - 35 ปี	69	51.50
36 - 45 ปี	25	18.70
46 - 55 ปี	18	13.40
มากกว่า 55 ปี	3	2.20
ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	19	14.20
ปริญญาตรี	90	67.20
สูงกว่าปริญญาตรี	25	18.70
ตำแหน่ง		
หัวหน้าส่วนงาน/กลุ่มงาน	9	6.70
หัวหน้างาน	15	11.20
เจ้าหน้าที่ ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน นักวิชาการพัสดุ เจ้าหน้าที่งานธุรการ	110	82.10
ปฏิบัติงานในเรื่อง		
การเงิน และบัญชี	118	88.10
การผลิต	58	43.30
ระบบสารสนเทศ	57	42.50
การบริหารพัสดุ	79	59.00
อื่น ๆ	0	00.00
ประสบการณ์		
น้อยกว่า 1 ปี	12	9.00
1 - 5 ปี	62	46.30
6 - 10 ปี	28	20.90
10 ปีขึ้นไป	32	23.90

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่ง การปฏิบัติงาน ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี (ต่อ)

ข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
ความรู้ทางด้านเทคโนโลยี		
โปรแกรม word	132	98.50
โปรแกรม Excel	126	94.00
โปรแกรม Power point	98	73.10
โปรแกรม GFMS	78	58.20
โปรแกรม อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 65.70 และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 34.30 เป็นผู้มีอายุระหว่าง 26 - 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.50 อายุระหว่าง 36 -45 ปี คิดเป็นร้อยละ 18.70 อายุระหว่าง 18 -25 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.20 อายุระหว่าง 46 - 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.40 และอายุมากกว่า 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 2.20 การศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 67.20 สูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 18.70 และต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 14.20 เป็นผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน นักวิชาการพัสดุ เจ้าพนักงานธุรการ คิดเป็นร้อยละ 82.10 ตำแหน่งหัวหน้างาน คิดเป็นร้อยละ 11.20 และตำแหน่งหัวหน้าส่วนงาน/กลุ่มงาน คิดเป็นร้อยละ 6.70 เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี คิดเป็นร้อยละ 88.10 ด้านการบริหารพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 59.00 ด้านการผลิต คิดเป็นร้อยละ 43.30 และด้านระบบสารสนเทศ คิดเป็นร้อยละ 42.50 เป็นผู้มีประสบการณ์ 1 - 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.30 มีประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 23.90 มีประสบการณ์ 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.90 และมีประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.00 เป็นผู้มีความรู้โปรแกรม word คิดเป็นร้อยละ 98.50 โปรแกรม Excel คิดเป็นร้อยละ 94.00 โปรแกรม Power point คิดเป็นร้อยละ 73.10 และโปรแกรม GFMS คิดเป็นร้อยละ 58.20

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ

2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน

การประเมินระดับความสำคัญของการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ซึ่งมีผลการศึกษิตตามตารางที่ 11

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน

ระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน		ระดับความสำคัญ						แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	รวม	
1. ด้านการเงิน	จำนวน	-	-	25	25	68	118	4.36
	ร้อยละ	-	-	18.70	18.70	50.70	88.10	มาก
2. ด้านการผลิต	จำนวน	-	-	20	20	24	64	4.06
	ร้อยละ	-	-	14.90	14.90	17.90	47.80	มาก
3. ด้านระบบสารสนเทศ	จำนวน	-	-	21	12	30	63	4.14
	ร้อยละ	-	-	15.70	9.00	22.40	47.10	มาก
4. ด้านการบริหารพัสดุ	จำนวน	-	-	24	25	36	85	4.14
	ร้อยละ	-	-	17.90	18.70	26.90	63.50	มาก
รวม								4.18 มาก

หมายเหตุ 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 11 พบว่าพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญของการควบคุมภายในทั้ง 4 ด้าน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.18 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ด้านการเงิน ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 18.70

ด้านการผลิต ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 14.90

ด้านระบบสารสนเทศ ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 15.70

ด้านการบริหารพัสดุ ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 โดยให้ระดับความสำคัญระดับปานกลาง ร้อยละ 17.90

ผลการศึกษาที่ได้จากแบบสอบถามการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะได้นำมาจัดกลุ่มตามแนวคิด COSO ทั้ง 4 องค์ประกอบ ที่ใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ประยุกต์ใช้ในการกำหนดแนวทางการควบคุมภายในต่อไป

2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ตามแนวคิด COSO

สรุปผลการประเมินระดับระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุตามแนวคิด COSO ซึ่งมีผลการศึกษาดังตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงสรุปค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ตามแนวคิด COSO

แนวคิดการควบคุมภายใน ของ สตง. องค์ประกอบการควบคุม ตามแนวคิด COSO		ระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และ การประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ				ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)
		ด้านการเงิน	ด้านผลิต	ด้านระบบ สารสนเทศ	ด้านการ บริหารพัสดุ	
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย แปลผล	3.21 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	4.81 มากที่สุด	4.77 มากที่สุด	4.45 มาก
2. ด้านกิจกรรมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย แปลผล	4.89 มากที่สุด	4.95 มากที่สุด	4.93 มากที่สุด	4.75 มากที่สุด	4.88 มากที่สุด
3. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย แปลผล	- -	- -	5.00 มากที่สุด	- -	5.00 มากที่สุด
4. ด้านการติดตามประเมินผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	- -	- -	4.88 มากที่สุด	4.84 มากที่สุด	4.86 มากที่สุด

หมายเหตุ 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 12 พบว่า พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ระดับความรู้ความเข้าใจของของด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ทั้ง 4 ด้าน ตามแนวคิด COSO มีรายละเอียดดังนี้

องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมทั้ง 7 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45

องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม ทั้ง 131 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.88

องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้ง 1 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00

องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล ทั้ง 4 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86

การประเมินระดับระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ตามแนวคิด COSO ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งมีผลการศึกษาตามตารางที่ 13 – 16

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายในด้าน สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มีไม่		ไม่มี/ไม่			มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
1. ด้านการเงิน										
1. มีการฝึกอบรมอย่างเพียงพอให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีหรือไม่ (2)	87	73.73	31	26.27	3.21	-	-	3.21	-	1.79
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						-	-	3.21	-	1.79
ด้านการผลิต										
1. การรับจ่ายสินค้าเข้า หรือออกจากคลัง มีเอกสารการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจทุกครั้งหรือไม่ (6)	64	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
2. การจัดอัตราค่าจ้างสอดคล้องกับแผนการผลิตและลักษณะการปฏิบัติงาน (7)	64	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						5.00	-	-	-	-
ด้านระบบสารสนเทศ										
1. ผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (6)	56	88.90	7	11.10	4.75	4.75	-	-	-	0.25
2. มีข้อเสนอแนะหรือให้การฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่หรือไม่ (2)	61	96.80	2	3.20	4.87	4.87	-	-	-	0.13
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.81				0.19

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายในด้าน สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ					
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ							
ด้านการบริหารพัสดุ											
1. มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการตรวจรับหรือไม่ (6)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14	
2. มีการฝึกอบรมหรือมีคู่มือการบำรุงรักษาให้แก่ผู้ใช้พัสดุหรือไม่ (2)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32	
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.77	-	-	-	0.08	
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						4.45	มาก	-	-	-	0.55 น้อย ที่สุด

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 13 พบว่า พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้ง 7 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านการเงิน มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.21 คือ มีการฝึกอบรมอย่างเพียงพอให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและการบัญชี

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติตามสภาพแวดล้อมการควบคุม คือ ไม่มีการฝึกอบรมอย่างเพียงพอให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและการบัญชี ร้อยละ 26.27

2. ด้านการผลิต ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีรับจ่ายสินค้าเข้า หรือออกจากคลัง มีการจัดอัตรากำลังสอดคล้องกับแผนการผลิตและลักษณะการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 5.00)

3. ด้านระบบสารสนเทศ ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.81 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีข้อเสนอแนะหรือให้การฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ (ค่าเฉลี่ย 4.87) รองลงมา คือ ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (ค่าเฉลี่ย 4.75)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติตามสภาพแวดล้อมการควบคุม ใน 2 ประการ คือ ผู้ที่ไม่ได้รับอนุมัติก็สามารถเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ได้ ร้อยละ 11.10 และไม่มีข้อเสนอแนะหรือให้การฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ ร้อยละ 3.20

4. ด้านการบริหารพัสดุ ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในระดับมากที่สุด มีการบันทึกบัญชีอย่างทันกาลและได้รับการอนุมัติถูกต้อง และมีการอนุมัติการชำระหนี้ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการตรวจรับ (ค่าเฉลี่ย 4.86) อันดับที่สาม คือ มีการฝึกอบรมหรือมีคู่มือการบำรุงรักษาให้แก่ผู้ใช้พัสดุ (ค่าเฉลี่ย 4.68)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติตามสภาพแวดล้อมการควบคุมใน 3 ประการ คือ ไม่มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการตรวจรับ ร้อยละ 2.40 และไม่มีการฝึกอบรมหรือมีคู่มือการบำรุงรักษาให้แก่ผู้ใช้พัสดุ ร้อยละ 4.70

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านการเงิน										
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร										
1.1 การรับเงิน										
1. มีการแบ่งหน้าที่ด้านการรับเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังต่อไปนี้ - การอนุมัติการรับเงินสด - การเก็บรักษาเงินสด - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร - การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร (6)	113	95.76	5	4.24	4.83	4.83	-	-	-	0.17
2. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินสดระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ (1)	113	95.76	5	4.24	4.83	4.83	-	-	-	0.17
3. การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่ (7)	115	97.46	3	2.54	4.90	4.90	-	-	-	0.10
4. การรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์ โดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่ายหรือไม่ (5)	113	95.76	5	4.24	4.83	4.83	-	-	-	0.17
5. มีการกำหนดข้อห้ามมิให้นำเช็คที่รับไปขึ้นเงินสดหรือไม่ (5)	105	88.98	13	11.02	4.56	4.56	-	-	-	0.44
6. มีการบันทึกบัญชีแยกรายการรับที่เป็นเงินสดกับรับเป็นเช็คหรือไม่ (6)	113	95.76	5	4.24	4.83	4.83	-	-	-	0.17
7. มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคารระบุส่งจ่ายในนามหน่วยรับตรวจ และขีดคร่อมเช็คหรือไม่ อย่างไร (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
8. มีการตรวจสอบความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
9. เงินสดที่ได้รับมีการบันทึกบัญชี ภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
10. มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับ การรับเงินทุกครั้งหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
11. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลข กำกับเล่ม และใบเสร็จ รับเงินเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
12. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ รับเงินหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
13. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับ หลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่(5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
1.2 การเบิกจ่ายเงิน										
14. มีการแบ่งหน้าที่ด้านการเบิก จ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมี หน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะ งานดังต่อไปนี้ - การอนุมัติการจ่ายเงินสด และเงิน ฝากธนาคาร - การเก็บรักษาเงินสด - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงิน ฝากธนาคาร - การกระหนาบยอดเงินสดและเงิน ฝากธนาคาร (6)	112	94.92	6	5.08	4.80	4.80	-	-	-	0.20
15. มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการ อนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจนหรือไม่ (4)	115	97.46	3	2.54	4.90	4.90	-	-	-	0.10
16. การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญ หรือ เอกสารหลักฐานประกอบที่มีการ อนุมัติอย่างถูกต้องหรือไม่ (7)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
17. มีการตรวจสอบรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวันหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
18. มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินหรือไม่ (4)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
19. มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนามหรือไม่ (5)	117	99.15	1	0.85	4.97	4.97	-	-	-	0.03
20. มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่ายหรือไม่ (4)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
21. มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คสั่งจ่ายหรือไม่ (7)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
22. เช็คที่ลงนามแล้วมีการส่งให้เจ้าหน้าที่อื่นที่มีใช่เป็นผู้จัดเตรียมเช็คเพื่อชำระให้แก่เจ้าหน้าที่หรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
23. มีการกำหนดให้การจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่ (4)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
24. มีการเขียนหรือประทับตราว่า "ชำระเงินแล้ว" ไว้ในใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้วหรือไม่ (5)	112	94.92	6	5.08	4.80	4.80	-	-	-	0.20
1.3 เงินสดในมือ										
25. มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัยหรือไม่ (5)	114	96.61	4	3.39	4.86	4.86	-	-	-	0.14
26. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน หรือวันทำการถัดไปหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
27. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่ (4)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
28. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยรับตรวจหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
29. มีการตรวจรับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
1.4 การนำเงินส่งคลัง										
30. มีการนำเงินส่งคลังโดยวิธีการที่ปลอดภัย และภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
31. การนำเงินส่งคลังมีการสอบยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
1.5 การบันทึกบัญชี										
32. มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดภายในวันที่รับเงินนั้น หรือวันที่ทำการตัดไปหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
33. มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีภายในวันที่มีวันที่นำเงินฝากหรือไม่(5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
34. มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนหรือไม่ (3)	114	96.61	4	3.39	4.86	4.86	-	-	-	0.14
35. มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่ (3)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
36. มีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลังทันทีที่มีการนำส่งคลังหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
1.6 เงินทอง										
37. การเก็บรักษาเงินทองคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่(5)	114	96.61	4	3.39	4.86	4.86	-	-	-	0.14

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
38. มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้ จ่ายเงินตรงไว้อย่างชัดเจนหรือไม่ (1)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
39. การเบิกขอใช้เงินตรงเป็นไป ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
40. มีการตรวจนับเงินตรงคงเหลือ เป็นครั้งคราวหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
41. มีการระบยอดเงินตรงทุกสิ้น เดือนหรือไม่ (3)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
42. มีการติดตามผลเพื่อค้นหาและ ดำเนินการยกเลิกตรงที่ไม่ เคลื่อนไหวหรือไม่ (3)	115	97.46	3	2.54	4.90	4.90	-	-	-	0.10
ทรัพย์สิน										
1.1 ความเหมาะสมของการใช้										
43. มีการแบ่งหน้าที่มีให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่า หนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ - การอนุมัติซื้อ โอน หรือจำหน่าย ทรัพย์สิน - การใช้ทรัพย์สิน - การบันทึกบัญชีทรัพย์สิน - การแก้ไขและระบยอดคงเหลือ ของทรัพย์สิน (6)	107	90.68	11	9.32	4.63	4.63	-	-	-	0.37
44. การซื้อและเช่าทรัพย์สินต้องเป็น ไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่ (1)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
45. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการ ใช้ทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจนหรือไม่ (1)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
46. การใช้ทรัพย์สินที่มีความสำคัญ หรือมูลค่าสูงต้องมีการกำหนดให้ เฉพาะผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่จะใช้ได้ (4)	114	96.61	4	3.39	4.86	4.86	-	-	-	0.14

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
47. มีการฝึกอบรมวิธีการใช้ที่ถูกต้อง ให้แก่ผู้ใช้ทรัพย์สินหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
1.2 การดูแลรักษาทรัพย์สิน										
48. มีการกำหนดมาตรการป้องกันและ รักษาทรัพย์สินที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูง มิให้สูญหายหรือเสียหายหรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
49. มีการติดตามหรือเขียนหมายเลข รหัสหรือหมายเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ ทรัพย์สินทุกรายการหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
50. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการ ดูแลรักษาทรัพย์สินหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
51. มีการบำรุงรักษาทรัพย์สินตาม ระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
52. มีการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการ ประกันทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม หรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
53. บัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินมี รายละเอียดหมายเลข รหัส รายการ สถานที่ใช้ หรือสถานที่เก็บรักษา และ ราคาทุกสิ้นปีหรือไม่ (5)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
54. มีการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี หรือไม่ (5)	116	98.30	2	1.70	4.93	4.93	-	-	-	0.07
55. มีการจัดทำรายงานผลการตรวจนับ ทรัพย์สิน เปรียบเทียบยอดจากการ ตรวจนับกับทะเบียนคุมและ/หรือบัญชี ทรัพย์สินหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. รายงานการเงิน										
3.1 ข้อมูลการเงิน										
56. บัญชีแยกประเภทมีการบันทึก รายการถูกต้อง และครบถ้วนหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ					
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			ค่าเฉลี่ย	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ							
57. สามารถติดตามตรวจสอบรายการจากเอกสารประกอบรายการ หรือเอกสารเบื้องต้น ไปยังบัญชีแยกประเภทหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-	
58. มีการกระทบยอดบัญชีย่อยกับบัญชีคุมหรือบัญชีแยกประเภทมีบัญชีย่อยหรือรายละเอียดประกอบหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-	
59. นโยบายการบัญชีเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ (1)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-	
60. มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราวหรือไม่ (3)	103	87.30	15	12.70	3.62	-	3.62	-	-	1.38	
3.2 รายงานการเงิน											
61. รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-	
62. มีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจหรือไม่ (3)	118	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-	
63. มีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราวหรือไม่ (3)	101	85.60	17	14.40	3.57	-	3.57	-	-	1.43	
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.89	-	-	-	0.11	
ด้านการผลิต											
1. การวางแผนการผลิต											
1. มีการวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับแผนการขายหรือไม่ (1)	62	96.90	2	3.10	4.88	4.88	-	-	-	0.12	
2. มีการกำหนดมาตรฐานต่าง ๆ ขึ้นใช้ เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัตถุดิบ หรือวัสดุสิ้นเปลืองต่อหน่วยสินค้าที่ผลิต หรือไม่ (1)	62	96.90	2	3.10	4.88	4.88	-	-	-	0.12	

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
3. การประมาณการใช้ปัจจัยการผลิตต่าง ๆ สอดคล้องกับแผนการผลิตและมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือไม่ (3)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. ดำเนินการผลิต										
4. มีการกำหนดอำนาจในการสั่งผลิตหรือไม่ (5)	64	100	0	0	5.00	5.00	-	-	-	-
5. มีการจัดทำใบเบิกวัสดุซึ่งมีการอนุมัติถูกต้อง และตรงกับรายการผลิตเพื่อเป็นหลักฐานและข้อมูลในการบันทึกต้นทุนการผลิตหรือไม่ (3)	62	96.90	2	3.10	4.88	4.88	-	-	-	0.12
6. มีการจัดทำรายงานผลแตกต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง กับต้นทุนการผลิตหรือไม่ (3)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
7. มีการกำหนดมาตรฐานของสินค้า และตรวจสอบกับการผลิตจริงอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ (7)	62	96.90	2	3.10	4.88	4.88	-	-	-	0.12
8. มีการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าตามมาตรฐานก่อนรับผลผลิตหรือไม่ (5)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
9. มีการจัดทำรายงานสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐาน หรือการวิเคราะห์สาเหตุ (3)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
10. มีการบริหารวัสดุคงคลัง เช่น วัสดุดิบ อะไหล่ และวัสดุอื่น ให้มีปริมาณพอเหมาะอยู่เสมอด้วยวิธีการที่เหมาะสม (3)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. การบริหารคลังสินค้า										
11. มีการแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบกันอย่างชัดเจนระหว่างการรับสินค้า การส่งสินค้า การผลิต และการบันทึกบัญชี (6)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือ ผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
12. มีนโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลืออยู่เป็นประจำและสม่ำเสมอ (1)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
13. มีการทำรายละเอียดกระทบยอดระหว่างผลที่ได้จากการตรวจนับกับบัญชีคุมสินค้า และมีการอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบการปรับปรุงบัญชี (3)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
14. มีมาตรการในการตรวจสอบสินค้าที่เคลื่อนไหวสินค้าที่ล้ำสมัยและสินค้าขาดบัญชี (1)	64	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
15. มีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง (5)	60	93.80	4	6.30	4.75	4.75	-	-	-	0.25
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.95	-	-	-	0.05
ด้านระบบสารสนเทศ										
1. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์										
1. มีการกำหนดนโยบายการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงานหรือไม่ (1)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. มีการกำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรือไม่ (1)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหาย หรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบ และมีการแก้ไขได้ทันทีหรือไม่ (5)	56	88.90	7	11.10	4.75	4.75	-	-	-	0.25
4. มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ (5)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. การจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์มีการประสาน และวางแผนกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าในระยะยาวคอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อจะเข้ากันได้กับคอมพิวเตอร์อื่นหรือไม่ (5)	61	96.80	2	3.20	4.87	4.87	-	-	-	0.13

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือ ผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
2. การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ										
6. มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (5)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
7. ผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรม (4)	61	96.80	2	3.20	4.87	4.87	-	-	-	0.13
8. แฟ้มข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่สำคัญมีการกำหนดให้จัดทำแฟ้มสำรองและเก็บรักษาหรือไม่ (5)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
9. มีนโยบายควบคุมความเสี่ยงจากการใช้อินเทอร์เน็ตหรือไม่ (1)	61	96.80	2	3.20	4.87	4.87	-	-	-	0.13
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.93	-	-	-	0.07
ด้านการบริหารพัสดุ										
1. เรื่องทั่วไป										
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ - การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจรับสินค้า/จัดจ้าง - การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน - การบันทึกบัญชีและทะเบียน (6)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
2. มีระเบียบจัดซื้อที่ครอบคลุมถึงเรื่องต่อไปนี้ (กรณีมิได้ใช้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ) - นโยบายการจัดซื้อ - วิธีการคัดเลือก - ขั้นตอนการจัดหา - การทำสัญญา (1)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
3. มีระบบการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกฎเกณฑ์ที่กำหนด (2)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือ ผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
2. การกำหนดความต้องการ										
4. มีระเบียบหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดความต้องการพัสดุหรือไม่ (1)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. ผู้ใช้พัสดุ เป็นผู้กำหนดความต้องการพัสดุหรือไม่ (5)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
6. การแจ้งความต้องการพัสดุ หรือขอให้จัดหาได้รายการหรือประเภทพัสดุ ปริมาณพัสดุ กำหนดเวลาต้องการอย่างละเอียดและชัดเจนหรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
7. มีการกำหนดระยะเวลา การแจ้งความต้องการพัสดุ หรือขอให้จัดหาไว้ อย่างเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการจัดหา เพื่อป้องกันการจัดหาโดยวิธีพิเศษโดยอ้างความเร่งด่วนหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
3. การจัดหา										
8. มีการจัดหาพัสดุตามที่แจ้งความต้องการไว้หรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
9. กำหนดระยะเวลาการดำเนินการจัดหาในแต่ละวิธีไว้เหมาะสมและทันกับความต้องการหรือไม่ (1)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
10. มีการจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขายรวมทั้งสถิติราคาและปริมาณไว้หรือไม่ (7)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
11. จัดให้มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่จัดหาหรือไม่ (6)	59	69.41	26	30.59	3.08	-	-	3.08	-	1.92
12. จัดทำราคากลางเพื่อใช้เปรียบเทียบกับราคาเสนอขายหรือไม่ (7)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
13. มีการเปรียบเทียบราคาซื้อครั้งล่าสุด และ/ราคาจากผู้ขายหลายแห่ง เพื่อให้ได้ราคาที่ต่ำที่สุดหรือไม่ (3)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
14. การจัดหากระทำโดยหน่วยจัดหาหรือพนักงานจัดหา ตามใบแจ้งความต้องการพัสดุ หรือใบอนุมัติจัดหาที่ได้รับอนุมัติแล้วหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
15. กำหนดอำนาจอนุมัติ โดยพิจารณาจากมูลค่าของพัสดุหรือบริการ เพื่อความคล่องตัว และรัดกุมในการปฏิบัติงานหรือไม่ (4)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
16. มีการจัดทำใบสั่งซื้อ และสำเนาให้ผู้เกี่ยวข้อง คือ ผู้ตรวจรับของ ผู้แจ้งจัดหา บัญชี หรือการเงิน ฯลฯ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
17. กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำสัญญาชัดเจน และรัดกุมหรือไม่ (1)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
18. กำหนดรูปแบบสัญญาที่เป็นมาตรฐานหรือไม่ (7)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
19. ใบสั่งซื้อที่จัดทำขึ้น โดยเรียงลำดับหมายเลขไว้ล่วงหน้า และมีการอนุมัติการสั่งซื้อหรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
4. การตรวจรับและการชำระเงิน										
20. พัสดุที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูง ตรวจรับโดยคณะกรรมการตรวจรับ หรือพัสดุที่มีคุณภาพพิเศษต้องตรวจรับโดยผู้ชำนาญในเรื่องนั้นโดยเฉพาะหรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
21. ตรวจสอบจำนวน และชนิดของพัสดุที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ หรือใบส่งของพร้อมลงนามผู้ตรวจรับอย่างน้อย 2 คน ร่วมกันหรือไม่ (3)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
22. มีการบันทึกบัญชีอย่างทันกาลและได้รับการอนุมัติถูกต้องหรือไม่ (4)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
23. เมื่อมีการคืนสินค้า มีเอกสารลดหนี้จากผู้ขายหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
24. มีการอนุมัติการชำระหนี้หรือไม่ (4)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
25. กำหนดหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจจ่ายชำระหนี้หรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
26. ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว จะต้องมีการทำเครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์เพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
27. มีหลักฐานที่แสดงว่าได้มีการตรวจสอบใบส่งของกับใบสั่งซื้อในเรื่องปริมาณ ราคา ค่าขนส่ง ส่วนลด (ถ้ามี) เป็นไปตามข้อตกลงหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
5. การควบคุมและการแจกจ่าย										
28. มีการจัดทำบัญชี/ทะเบียนรับ-จ่ายพัสดุโดยแยกเป็นประเภท และหลักฐานประกอบทุกรายการหรือไม่ (5)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
29. มีการตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก และลงบัญชี/ทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุหรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
30. การเบิกจ่ายพัสดุต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยพัสดุที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
31. มีการเก็บใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐาน เพื่อนำมาสอบยืนยันความถูกต้องของพัสดุกงเหลือกับบัญชีทะเบียนหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
32. มีกรรมการ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ ตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุกงเหลือประจำปีว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชี/ทะเบียน หรือไม่ (5)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14
33. มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุกงเหลือประจำปีหรือไม่ (3)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือ ผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
34. กรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการตามระเบียบหรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
35. กรณีพัสดุเสียหาย ใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุ มีการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบและส่งและติดตามเรียกค่าสินไหมทดแทนหรือไม่ (5)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
36. มีการให้หมายเลขทะเบียนครุภัณฑ์หรือไม่ (5)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
37. สถานที่จัดเก็บข้อมูล มีการแต่งตั้งเวรยามรักษาความปลอดภัยหรือไม่ (5)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
38. สถานที่จัดเก็บพัสดุ มีการประกันภัยไว้หรือไม่ (5)	79	92.90	6	7.10	4.72	4.72	-	-	-	0.28
39. สถานที่จัดเก็บพัสดุเพียงพอหรือไม่ (5)	65	76.47	20	23.53	3.29	-	-	3.29	-	1.71
6. การบำรุงรักษา										
40. มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุหรือไม่ (1)	67	78.82	18	21.18	3.36	-	-	3.36	-	1.64
41. มีการจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาเป็นไปตามแผนหรือไม่ (3)	76	89.40	9	10.60	4.58	4.58	-	-	-	0.42
42. มีการพิจารณาข้อเปรียบเทียบการบำรุงรักษาระหว่างการดำเนินงานเอง และการจ้างหน่วยงานภายนอกหรือไม่ (3)	79	92.90	6	7.10	4.72	4.72	-	-	-	0.28
7. การจำหน่ายพัสดุ										
43. มีการรายงานพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่ายมาก และพัสดุที่สูญหายต่อผู้มีอำนาจ เพื่อพิจารณาให้จำหน่ายพัสดุหรือไม่ (3)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ					
	มีใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ							
44. มีการจัดทำรายงานการจำหน่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือไม่ (3)	83	97.60	2	2.40	4.86	4.86	-	-	-	0.14	
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.75	-	-	-	0.25	
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						4.88	มากที่สุด	-	-	-	0.12
						มากที่สุด	-	-	-	น้อยที่สุด	

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 14 พบว่า พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ทั้ง 131 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.88 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านการเงิน ทั้ง 63 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.89 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ การออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่ม และใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน มีการกำหนดให้การจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน หรือวันทำการถัดไป การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ มีการนำเงินส่งคลังโดยวิธีการที่ปลอดภัย และภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด การนำเงินส่งคลังมีการสอบยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับ มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดภายในวันที่รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไป มีการ

บันทึกบัญชีเงินฝากคลังทันทีที่มีการนำส่งคลัง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินตรงไปอย่างชัดเจน การเบิกขอใช้เงินตรงเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง มีการตรวจนับเงินตรงคงเหลือเป็นครั้งคราว การซื้อและเช่าทรัพย์สินต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการติดตามหรือเขียนหมายเลขรหัสหรือหมายเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ทรัพย์สินทุกรายการ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาทรัพย์สิน การบำรุงรักษาทรัพย์สินตามระยะเวลาที่กำหนด มีบัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินมีรายละเอียดหมายเลข รหัส รายการ สถานที่ใช้ หรือสถานที่เก็บรักษา และราคาทุกสิ้นปี มีการจัดทำรายงานผลการตรวจนับทรัพย์สิน เปรียบเทียบยอดจากการตรวจนับกับทะเบียนคุมและ/หรือบัญชีทรัพย์สิน บัญชีแยกประเภทมีการบันทึกรายการถูกต้อง และครบถ้วน สามารถติดตามตรวจสอบรายการจากเอกสารประกอบรายการ หรือเอกสารเบื้องต้นไปยังบัญชีแยกประเภท มีการกระทบยอดบัญชีย่อยกับบัญชีคุมหรือบัญชีแยกประเภทมีบัญชีย่อย หรือรายละเอียดประกอบ นโยบายการบัญชีเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ มาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้และตราขายชื่อผู้มีอำนาจลงนาม (ค่าเฉลี่ย 4.97) อันดับที่สาม คือ มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคารระบุส่งจ่ายในนามหน่วยรับตรวจ และขีดคร่อมเช็ค มีการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับ เงินสดที่ได้รับมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คส่งจ่าย บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยรับตรวจ การบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีภายในวันที่มีวันที่นำเงินฝาก มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น การกระทบยอดเงินตรงทุกสิ้นเดือน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจน การฝึกอบรมวิธีการใช้ที่ถูกต้องให้แก่ผู้ใช้ทรัพย์สิน มีการกำหนดมาตรการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูงมิให้สูญหายหรือเสียหาย มีการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการประกันทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม มีการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี (ค่าเฉลี่ย 4.93) อันดับที่ดี คือ การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้อง มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน มีการติดตามผลเพื่อค้นหาและดำเนินการยกเลิกเงินตรงที่ไม่เคลื่อนไหว (ค่าเฉลี่ย 4.90) อันดับห้า คือ มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย มีการตรวจรับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน การเก็บรักษาเงินตรงคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และการใช้ทรัพย์สินที่มีความสำคัญ หรือมูลค่าสูงต้องมีการกำหนดให้เฉพาะผู้ได้รับอนุมัติ

เท่านั้นที่จะใช้ได้ (ค่าเฉลี่ย 4.86) อันดับที่หก คือ มีการแบ่งหน้าที่ด้านการรับเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังต่อไปนี้ 1. การอนุมัติการรับเงินสด 2. การเก็บรักษาเงินสด 3. การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร 4. การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินสดระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร การรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์ โดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย และมีการบันทึกบัญชีแยกรายการรับที่เป็นเงินสดกับรับเป็นเช็ค (ค่าเฉลี่ย 4.83) อันดับที่เจ็ด คือ มีการแบ่งหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังต่อไปนี้ 1. การอนุมัติการจ่ายเงินสด และเงินฝากธนาคาร 2. การเก็บรักษาเงินสด 3. การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร 4. การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร และการเขียนหรือประทับตราว่า “ชำระเงินแล้ว” ไว้ในใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้ว (ค่าเฉลี่ย 4.80) อันดับแปด คือ มีการแบ่งหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ 1. การอนุมัติซื้อ โอน หรือจำหน่ายทรัพย์สิน 2. การใช้ทรัพย์สิน 3. การบันทึกบัญชีทรัพย์สิน 4. การแก้ไขและกระทบยอดคงเหลือของทรัพย์สิน (ค่าเฉลี่ย 4.63) และอันดับที่เก้า คือ มีการกำหนดข้อห้ามมิให้นำเช็คที่รับไปขึ้นเงินสด (ค่าเฉลี่ย 4.56)

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมาก คือ มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราว (ค่าเฉลี่ย 3.62) รองลงมา คือ การประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราว (ค่าเฉลี่ย 3.57)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมใน 32 ประการ คือ ไม่มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราว ร้อยละ 12.70 รองลงมา คือ ไม่มีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราว ร้อยละ 14.40 อันดับสาม คือ ไม่มีการกำหนดข้อห้ามมิให้นำเช็คที่รับไปขึ้นเงินสด ร้อยละ 11.02 อันดับสี่ คือ ไม่มีการแบ่งหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ 1. การอนุมัติซื้อ โอน หรือจำหน่ายทรัพย์สิน 2. การใช้ทรัพย์สิน 3. การบันทึกบัญชีทรัพย์สิน 4. การแก้ไขและกระทบยอดคงเหลือของทรัพย์สิน ร้อยละ 4.70 อันดับห้า คือ ไม่มีการแบ่งหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังต่อไปนี้ 1. การอนุมัติการจ่ายเงินสด และเงินฝากธนาคาร 2. การเก็บรักษาเงินสด 3. การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร 4. การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร และไม่มีการเขียนหรือประทับตราว่า “ชำระเงินแล้ว” ไว้ในใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้ว ร้อยละ 5.08 อันดับหก คือ ไม่มีการแบ่งหน้าที่ด้านการรับเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่ง

ลักษณะงานดังต่อไปนี้ 1. การอนุมัติการรับเงินสด 2. การเก็บรักษาเงินสด 3. การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร 4. การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ไม่มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินสดระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร การรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์ โยขระบัญชีผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย และไม่มีการบันทึกบัญชีแยกรายการรับที่เป็นเงินสดกับรับเป็นเช็ค ร้อยละ 4.24 อันดับเจ็ด คือ ไม่มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย ไม่มีการตรวจรับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว ไม่มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน การเก็บรักษาเงินทรวงคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และการใช้ทรัพย์สินที่มีความสำคัญ หรือมูลค่าสูงไม่มีการกำหนดให้เฉพาะผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่จะใช้ได้ ร้อยละ 3.39 อันดับแปด คือ การรับส่งเงินมีมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้อง ไม่มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน ไม่มีการติดตามผลเพื่อค้นหาและดำเนินการยกเลิกเงินทรวงที่ไม่เคลื่อนไหว ร้อยละ 2.54 อันดับเก้า คือ ไม่มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคารระบุตั้งจ่ายในนามหน่วยรับตรวจ และปิดคร่อมเช็ค ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับ เงินสดที่ได้รับมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ไม่มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน ไม่มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย ไม่มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คสั่งจ่าย บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้เปิดในนามของหน่วยรับตรวจ ไม่ได้บันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีภายในวันที่มีวันที่นำเงินฝาก ไม่มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น ไม่ได้กระทบยอดเงินทรวงทุกสิ้นเดือน ไม่มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจน ไม่มีการฝึกอบรมวิธีการใช้ที่ถูกต้องให้แก่ผู้ใช้ทรัพย์สิน ไม่มีการกำหนดมาตรการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูงมิให้สูญหายหรือเสียหาย ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการประกันทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม และไม่มีการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ร้อยละ 1.70 และอันดับสิบ คือ ไม่มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม ร้อยละ 0.85

2. ด้านการผลิต ทั้ง 15 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.95 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีการบริหารวัสดุคงคลัง เช่น วัสดุดิบ อะไหล่ และวัสดุอื่น ให้มีปริมาณพอเหมาะอยู่เสมอด้วยวิธีการที่เหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบกันอย่างชัดเจนระหว่างการรับสินค้า การส่งสินค้า การผลิต และการบันทึกบัญชี มีนโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลืออยู่เป็นประจำและ

สม่ำเสมอ การทำรายละเอียดกระทบของระหว่างผลที่ได้จากการตรวจนับกับบัญชีคุมสินค้า และมี การอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบการปรับปรุงบัญชี และมีมาตรการในการตรวจสอบสินค้าที่เคลื่อนไหว สินค้าที่ล้ำสมัยและสินค้าขาดบัญชี (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ มีการวางแผนการผลิตให้ สอดคล้องกับแผนการขาย มีการกำหนดมาตรฐานต่าง ๆ ขึ้นใช้ เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัตถุดิบ หรือวัสดุสิ้นเปลืองต่อหน่วยสินค้าที่ผลิต และการกำหนดมาตรฐานของ สินค้า และตรวจสอบกับการผลิตจริงอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 4.88) อันดับที่สาม คือ มีการจัดทำ ประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง (ค่าเฉลี่ย 4.75)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติด้านกิจกรรมการควบคุม ใน 4 ประการ คือ ไม่มีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง ร้อยละ 6.30 และ ไม่มีการวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับแผนการขาย ไม่มีการกำหนดมาตรฐานต่าง ๆ ขึ้นใช้ เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัตถุดิบ หรือวัสดุสิ้นเปลืองต่อหน่วยสินค้าที่ผลิต และ ไม่กำหนดมาตรฐานของสินค้า และตรวจสอบกับการผลิตจริงอย่างสม่ำเสมอ ร้อยละ 3.10

3. ด้านระบบสารสนเทศ ทั้ง 9 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.93 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีการกำหนดนโยบายการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการกำหนดนโยบายของแต่ละ ส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตาม ระยะเวลาที่กำหนด มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบ สารสนเทศ และเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่สำคัญมีการกำหนดให้จัดทำแฟ้มสำรองและเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ การจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์มีการประสาน และวางแผนกับ ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าในระยะยาวคอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อจะเข้ากันได้กับคอมพิวเตอร์อื่น ผู้ที่ ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรม และมีนโยบายควบคุมความเสี่ยงจาก การใช้อินเทอร์เน็ต (ค่าเฉลี่ย 4.87) อันดับที่สาม คือ เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหาย หรือ ทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบ และมีการแก้ไขได้ทันที (ค่าเฉลี่ย 4.75)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติด้านกิจกรรมการควบคุม ใน 4 ประการ คือ เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหาย หรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบ และ ไม่มีการแก้ไขได้ทันที ร้อยละ 6.30 การจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ไม่มีการประสาน และ วางแผนกับผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าในระยะยาวคอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อจะเข้ากันได้กับคอมพิวเตอร์ อื่น ผู้ที่ไม่ได้รับอนุมัติสามารถเข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรม และไม่มียกนโยบายควบคุมความเสี่ยง จากการใช้อินเทอร์เน็ต ร้อยละ 3.20

4. ด้านการบริหารพัสดุ ทั้ง 44 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ มีระเบียบหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดความต้องการพัสดุ มีการกำหนดระยะเวลา การแจ้งความต้องการพัสดุ หรือขอให้จัดหาไว้อย่างเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการจัดหา เพื่อป้องกันการจัดหาโดยวิธีพิเศษโดยอ้างความเร่งด่วน กำหนดระยะเวลาการดำเนินการจัดหาในแต่ละวิธีไว้เหมาะสมและทันกับความต้องการ มีการเปรียบเทียบราคาซื้อครั้งล่าสุด และ/หรือราคาจากผู้ขายหลายแห่ง เพื่อให้ได้ราคาที่ดีที่สุด มีการจัดหากระทำโดยหน่วยจัดหา หรือพนักงานจัดหา ตามใบแจ้งความต้องการพัสดุ หรือใบอนุมัติจัดหาที่ได้รับอนุมัติแล้ว มีกำหนดอำนาจอนุมัติ โดยพิจารณาจากมูลค่าของพัสดุหรือบริการ เพื่อความคล่องตัว และรัดกุมในการปฏิบัติงาน มีการจัดทำใบสั่งซื้อ และสำเนาให้ผู้เกี่ยวข้อง คือ ผู้ตรวจรับของ ผู้แจ้งจัดหา บัญชี หรือการเงิน ฯลฯ กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำสัญญาชัดเจน และรัดกุม มีการบันทึกบัญชีอย่างทันกาลและได้รับการอนุมัติถูกต้อง เมื่อมีการคืนสินค้า มีเอกสารลดหนี้จากผู้ขาย มีการอนุมัติการชำระหนี้ กำหนดหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจจ่ายชำระหนี้ ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว จะต้องมีการทำเครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์ เพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำ มีหลักฐานที่แสดงว่าได้มีการตรวจสอบใบส่งของกับใบสั่งซื้อในเรื่อง ปริมาณ ราคา ค่าขนส่ง ส่วนลด (ถ้ามี) เป็นไปตามข้อตกลง การเบิกจ่ายพัสดุต้องได้รับอนุมัติจาก หัวหน้าหน่วยพัสดุที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ มีการเก็บใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐาน เพื่อนำมาสอบยืนยันความถูกต้องของพัสดุกงเหลือกับบัญชี ทะเบียน กรณีพัสดุนำรอดเสื่อมสภาพ สูญหาย หรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการตามระเบียบ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการ รับ - จ่ายพัสดุกงเหลือประจำปี และมีการให้หมายเลขทะเบียนครุภัณฑ์ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ 1. การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง 2. การจัดซื้อจัดจ้าง 3. การตรวจรับสินค้า/จัดจ้าง 4. การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน 5. การบันทึกบัญชีและทะเบียน มีระเบียบจัดซื้อที่ครอบคลุมถึงเรื่องต่อไปนี้ (กรณีมิได้ใช้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ) 1. นโยบายการจัดซื้อ เช่น ซื้อจากผู้ขาย หรือผู้ผลิตโดยตรง 2. วิธีการคัดเลือก 3. ขั้นตอนการจัดหา 4. การทำสัญญา มีระบบการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตาม ระเบียบกฎเกณฑ์ที่กำหนด การแจ้งความต้องการพัสดุ หรือขอให้จัดหาได้ระบุรายการหรือประเภทพัสดุ ปริมาณพัสดุ กำหนดเวลาต้องการอย่างละเอียดและชัดเจน มีการจัดหาพัสดุตามที่แจ้งความต้องการไว้ มีการจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขายรวมทั้งสถิติราคาและปริมาณไว้ กำหนดรูปแบบสัญญาที่เป็นมาตรฐาน ใบสั่งซื้อที่จัดทำขึ้น โดยเรียงลำดับหมายเลขไว้ล่วงหน้า และมีการ

อนุมัติการสั่งซื้อ พืชที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูง ตรวจสอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบ หรือพืชที่มีความคุณภาพพิเศษต้องตรวจสอบโดยผู้ชำนาญในเรื่องนั้นโดยเฉพาะ ตรวจสอบจำนวน และชนิดของพืชที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ หรือใบส่งของ พร้อมลงนามผู้ตรวจสอบอย่างน้อย 2 คน ร่วมกัน มีการตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก และลงบัญชี/ทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายพืช มีกรรมการ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พืช ตรวจสอบการรับ/จ่ายพืชคงเหลือประจำปีว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชี/ทะเบียน มีการรายงานพืชที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่ายมาก และพืชที่สูญหายต่อผู้มีอำนาจ เพื่อพิจารณาให้จำหน่ายพืช และมีการจัดทำรายงานการจำหน่ายพืชออกจากบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.86) อันดับที่สาม คือ สถานที่จัดเก็บพืช มีการประกันภัยไว้ และมีการพิจารณาข้อเปรียบเทียบการบำรุงรักษาระหว่างการดำเนินงานเองและการจ้างหน่วยงานภายนอก (ค่าเฉลี่ย 4.72) อันดับที่ดี คือ ผู้ใช้พืช เป็นผู้กำหนดความต้องการพืช จัดทำราคากลางเพื่อใช้เปรียบเทียบราคาเสนอขาย การจัดทำบัญชี/ทะเบียนรับ-จ่ายพืชโดยแยกเป็นประเภท และหลักฐานประกอบทุกรายการ กรณีพืชสูญหายหรือเสียหาย ใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุ มีการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบและติดตามเรียกค่าสินไหมทดแทน และสถานที่จัดเก็บข้อมูล มีการแต่งตั้งเวรยามรักษาความปลอดภัย (ค่าเฉลี่ย 4.68) อันดับที่ยี่ห้า คือ มีการจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาเป็นไปตามแผน (ค่าเฉลี่ย 4.58)

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับปานกลาง คือ มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพืช (ค่าเฉลี่ย 3.36) รองลงมา คือ สถานที่จัดเก็บพืชเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.29) อันดับที่สาม คือ จัดให้มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่จัดหา (ค่าเฉลี่ย 3.08)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมใน 24 ประการ คือ ไม่จัดให้มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่จัดหา ร้อยละ 30.59 สถานที่จัดเก็บพืชไม่เพียงพอ ร้อยละ 23.53 ไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพืช ร้อยละ 21.18 การจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาไม่เป็นไปตามแผน ร้อยละ 10.60 สถานที่จัดเก็บพืชไม่มีการประกันภัยไว้ และไม่มีการพิจารณาข้อเปรียบเทียบการบำรุงรักษาระหว่างการดำเนินงานเองและการจ้างหน่วยงานภายนอก ร้อยละ 7.10 ผู้ใช้พืชไม่ได้เป็นผู้กำหนดความต้องการพืช ไม่ได้จัดทำราคากลางเพื่อใช้เปรียบเทียบราคาเสนอขาย ไม่ได้จัดทำบัญชี/ทะเบียนรับ-จ่ายพืชโดยแยกเป็นประเภท และหลักฐานประกอบทุกรายการ กรณีพืชสูญหายหรือเสียหาย ใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุ ไม่มีการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบและติดตามเรียกค่าสินไหมทดแทน และสถานที่จัดเก็บข้อมูล มีการแต่งตั้งเวรยามรักษาความปลอดภัย ร้อยละ 4.70 ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ 1. การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง 2. การจัดซื้อจัดจ้าง 3. การตรวจรับสินค้า/จัดจ้าง 4. การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน 5. การบันทึกบัญชีและทะเบียน ไม่มี

ระเบียบจัดซื้อที่ครอบคลุมถึงเรื่องต่อไปนี้ (กรณีมิได้ใช้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ) 1. นโยบายการจัดซื้อ เช่น ซื้อจากผู้ขาย หรือผู้ผลิตโดยตรง 2. วิธีการคัดเลือก 3. ขั้นตอนการจัดหา 4. การทำสัญญา ไม่มีระบบการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกฎเกณฑ์ที่กำหนด การแจ้งความต้องการพัสดุ หรือขอให้จัดหาไม่ได้ระบุรายการหรือประเภทพัสดุ ปริมาณพัสดุ กำหนดเวลาต้องการอย่างละเอียดและชัดเจน ไม่มีการจัดหาพัสดุดำเนินการที่แจ้งความต้องการไว้ ไม่มีการจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขายรวมทั้งสถิติราคาและปริมาณไว้ กำหนดรูปแบบสัญญาที่ไม่เป็นมาตรฐาน ใบสั่งซื้อที่จัดทำขึ้น โดยเรียงลำดับหมายเลขไว้ล่วงหน้า และมีการอนุมัติการสั่งซื้อ พักตร์ที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูง ไม่ได้ตรวจรับโดยคณะกรรมการตรวจรับ หรือพัสดุที่มีคุณภาพพิเศษต้องตรวจรับโดยผู้ชำนาญในเรื่องนั้น โดยเฉพาะ ไม่ได้ตรวจนับจำนวน และชนิดของพัสดุที่ได้รับกับใบสั่งซื้อ หรือใบส่งของ พร้อมลงนามผู้ตรวจรับอย่างน้อย 2 คน ร่วมกัน ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก และลงบัญชี/ทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุ ไม่มีการทวงถามค่าใช้จ่ายหน้าที่พัสดุ ตรวจสอบการรับ/จ่ายพัสดุกงเหลือประจำปีว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชี/ทะเบียน ไม่มีการรายงานพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่ายมาก และพัสดุที่สูญหายต่อผู้มีอำนาจ เพื่อพิจารณาให้จำหน่ายพัสดุ และไม่มีการจัดทำรายงานการจำหน่ายพัสดุดอกจากบัญชี ร้อยละ 2.40

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 3 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านระบบสารสนเทศ 1. ประโยชน์ของสารสนเทศ 1. มีการแจ้งให้ผู้ใช้ทราบเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพใหม่ ๆ ของระบบ สารสนเทศอย่างสม่ำเสมอหรือไม่	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						5.00 มาก ที่สุด	-	-	-	-

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 15 พบว่า พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 คือ การแจ้งให้ผู้ใช้ทราบเกี่ยวกับประสิทธิภาพใหม่ ๆ ของระบบสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 5.00)

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 4 ด้านการติดตามประเมินผล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผล	ความรู้ความเข้าใจ				จำนวน ค่าเฉลี่ย	แปลผลค่าเฉลี่ยเป็น ระดับความรู้ความเข้าใจ				
	มี/ใช่		ไม่มี/ไม่ใช่			มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
ด้านระบบสารสนเทศ										
1. ประโยชน์ของสารสนเทศ										
1. มีการประเมินประโยชน์ของรายงานที่ประมวลจากระบบสารสนเทศเป็นครั้งคราวหรือไม่ (1)	56	88.90	7	11.10	4.75	4.75	-	-	-	0.25
2. ผู้ใช้มีการสำรวจประโยชน์ของสารสนเทศที่ได้รับเป็นครั้งคราวหรือไม่ (1)	63	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.88	-	-	-	0.12
ด้านการบริหารพัสดุ										
1. การตรวจรับและการชำระเงิน										
1. ทดสอบคุณภาพตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อหรือสัญญาซื้อหรือไม่ (1)	85	100	-	-	5.00	5.00	-	-	-	-
2. มีการติดตามกับผู้ขายสำหรับสินค้าที่ชำรุด เสียหาย และได้รับไม่ครบหรือไม่ (1)	81	95.30	4	4.70	4.68	4.68	-	-	-	0.32
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)						4.84	-	-	-	0.16
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)						4.86	มาก ที่สุด	-	-	น้อย ที่สุด

หมายเหตุ แปลผลร้อยละ ดังนี้ 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

แปลผลค่าเฉลี่ย ดังนี้ 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 16 พบว่า พนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผล ทั้ง 4 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86 มีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านระบบสารสนเทศ ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.88 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล ในระดับมากที่สุด มีการประเมินประโยชน์ของรายงาน ที่ประมวลจากระบบสารสนเทศเป็นครั้งคราว (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ ผู้ใช้มีการสำรวจประโยชน์ของสารสนเทศที่ได้รับเป็นครั้งคราว (ค่าเฉลี่ย 4.75)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติด้านการติดตามประเมินผล คือ ผู้ใช้ไม่มีการสำรวจประโยชน์ของสารสนเทศที่ได้รับเป็นครั้งคราว ร้อยละ 11.10

2. ด้านการบริหารพัสดุ ทั้ง 2 ประการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.84 มีรายละเอียดดังนี้

มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ในระดับมากที่สุด คือ ทดสอบคุณภาพตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อหรือสัญญาซื้อ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมา คือ มีการติดตามกับผู้ขายสำหรับสินค้าที่ชำรุด เสียหาย และได้รับไม่ครบ (ค่าเฉลี่ย 4.68)

ไม่มีความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และไม่ได้ปฏิบัติด้านการติดตามประเมินผล คือ ไม่มีการติดตามกับผู้ขายสำหรับสินค้าที่ชำรุด เสียหาย และได้รับไม่ครบ ร้อยละ 4.70