

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาการประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน โดยการใช้แบบสอบถามการควบคุมภายในที่ประยุกต์จากแบบสอบถามที่เป็นแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน (Formation and Evaluation of the Internal Control System) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเก็บข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงินและบัญชีทั้งหมดจำนวน 18 คน เกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีทั้ง 5 ระบบได้แก่ ระบบการรับเงิน ระบบการเก็บรักษาเงิน ระบบการจ่ายเงิน ระบบการนำเงินส่งคลัง และระบบการบันทึกบัญชี รายละเอียดของผลการศึกษาสรุปได้ ดังนี้

ผลการศึกษาเรื่องการประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการใช้แบบสอบถามการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการเงินและบัญชี ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ทำการเก็บข้อมูลจากสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูนทั้งหมด 6 แห่ง รวม 18 ชุด เพื่อรายงานผลการศึกษาในรูปแบบตารางประกอบการบรรยายเชิงวิเคราะห์ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงาน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี ประกอบด้วย

1. ระบบการรับเงิน
2. ระบบการเก็บรักษาเงิน
3. ระบบการจ่ายเงิน
4. ระบบการนำเงินส่งคลัง
5. ระบบการบันทึกบัญชี

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	6	33.33
หญิง	12	66.67
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 และเป็นเพศหญิงจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67

ตารางที่ 2 แสดงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
18-25 ปี	0	0.00
26-35 ปี	7	38.89
36-45 ปี	2	11.11
46-55 ปี	7	38.89
มากกว่า 55 ปี	2	11.11
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุอยู่ระหว่าง 26-35 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89 อายุอยู่ระหว่าง 36-45 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 อายุอยู่ระหว่าง 46-55 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89 และอายุมากกว่า 55 ปีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11

ตารางที่ 3 แสดงระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปวช.	0	0.00
ปวส.	1	5.56
ปริญญาตรี	13	72.22
สูงกว่าปริญญาตรี	4	22.22
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาในระดับปวส. จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 5.56 ระดับปริญญาตรี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 72.22 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22

ตารางที่ 4 แสดงตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
ระดับปฏิบัติงาน	7	38.89
ระดับหัวหน้างาน	5	27.78
ระดับผู้บริหาร	6	33.33
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานในระดับปฏิบัติงาน จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89 ระดับหัวหน้างาน จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 27.78 และระดับผู้บริหาร จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33

ตารางที่ 5 แสดงประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี	7	38.89
11 - 20 ปี	1	5.56
21 - 30 ปี	7	38.89
มากกว่า 30 ปี	3	16.66
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89 ระหว่าง 11 - 20 ปี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 5.56 ระหว่าง 21- 30 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89 และมีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 30 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 16.66

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงาน

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนปีในการจัดตั้งของหน่วยงาน

จำนวนปีการจัดตั้งหน่วยงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ปี	0	0.00
1 - 5 ปี	0	0.00
6 - 10 ปี	5	27.78
มากกว่า 10 ปี	13	72.22
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่ามีการจัดตั้งหน่วยงานมาแล้ว 6 - 10 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 27.78 และจัดตั้งมามากกว่า 10 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 72.22

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

จำนวนบุคลากรทั้งหมด	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 10 คน	2	11.11
10 - 20 คน	16	88.89
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่ามีจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คน จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 และมีบุคลากร 10 - 20 คน จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 88.89

ตารางที่ 8 แสดงรายได้ที่จัดเก็บได้ในปีงบประมาณที่แล้ว

รายได้ในปีงบประมาณที่แล้ว	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5,000,000 บาท	2	11.11
5,000,001 - 10,000,000 บาท	3	16.67
10,000,001 - 15,000,000 บาท	6	33.33
มากกว่า 15,000,000 บาท	7	38.89
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่ามีรายได้ที่จัดเก็บได้ในปีงบประมาณที่แล้วน้อยกว่า 5,000,000 บาท จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 มีรายได้ระหว่าง 5,000,001 - 10,000,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67 มีรายได้ระหว่าง 10,000,001 - 15,000,000 บาท จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 และมีรายได้มากกว่า 15,000,000 บาท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 38.89

ตารางที่ 9 แสดงการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน

การประเมินการควบคุมภายใน	จำนวน	ร้อยละ
1 ปี/ครั้ง	18	100.00
รวม	18	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่ามีประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน 1ปี/ครั้ง จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

ส่วนที่ 3 ข้อมูลการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการรับเงิน

ระบบการรับเงิน		การควบคุม	
		มีใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวันและเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน	7	11
	ร้อยละ	38.89	61.11
2. เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
3. ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วยวันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
4. มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
5. มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
6. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00

ตารางที่ 10 (ต่อ)

ระบบการรับเงิน		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
8. มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
9. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
10. มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงินหรือไม่	จำนวน	0	18
	ร้อยละ	0	100.00
11. มีเครื่องตรวจนับเงินสดหรือไม่	จำนวน	3	15
	ร้อยละ	16.67	83.33

จากตารางที่ 10 การประเมินการควบคุมภายในระบบการรับเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน(ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 83.33) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 61.11)

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการรับเงิน		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวันและเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	3 42.86	4 57.14	2 40.00	3 60.00	2 33.33	4 66.67
2. เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
3. ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วยวันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
4. มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
5. มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
6. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00

ตารางที่ 11 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการรับเงิน		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
8. มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
9. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
10. มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงินหรือไม่	จำนวน	0	7	0	5	0	6
	ร้อยละ	0	100.00	0	100.00	0	100.00
11. มีเครื่องตรวจนับเงินสดหรือไม่	จำนวน	1	6	1	4	1	5
	ร้อยละ	14.28	85.72	20.00	80.00	16.67	83.33

จากตารางที่ 11 การประเมินการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับปฏิบัติงานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 85.72) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 57.14)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับหัวหน้างานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 80.00) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 60.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับผู้บริหารจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงิน

ลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 83.33) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 66.67)

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการรับเงิน		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวันและเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน	3	4	0	1	3	4	1	2
	ร้อยละ	42.86	57.14	0.00	100.00	42.86	57.14	33.33	66.67
2. เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วยวันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
4. มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
6. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 12 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการเงิน		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
8. มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
9. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
10. มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00
11. มีเครื่องตรวจนับเงินสดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	1 14.29	6 85.71	0 0.00	1 100.00	1 14.29	6 85.71	1 33.33	2 66.67

จากตารางที่ 12 การประเมินการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสิทธิภาพการทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 85.71) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน และการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 57.14)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสิทธิภาพการทำงานอยู่ระหว่าง 10 - 20 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน และการไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสิทธิภาพการทำงานอยู่ระหว่าง 21 - 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน

มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกัน ไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 85.71) และยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 57.14)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกัน ไปทุกฉบับมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน (ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด และยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 66.67)

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

การควบคุมภายในระบบการรับเงิน		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวันและเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน	0	2	7	9
	ร้อยละ	0.00	100.00	43.75	56.25
2. เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
3. ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วยวันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
4. มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
6. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 13 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการรับเงิน		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	2 100.00	0 0.00	16 100.00	0 0.00
8. มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	2 100.00	0 0.00	16 100.00	0 0.00
9. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	2 100.00	0 0.00	16 100.00	0 0.00
10. มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 100.00	0 0.00	16 100.00
11. มีเครื่องตรวจนับเงินสดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 100.00	3 18.75	13 81.25

จากตารางที่ 13 การประเมินการควบคุมภายในระบบการรับเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คืนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด และยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานอยู่ระหว่าง 10 – 20 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คืนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วย วันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงินและชื่อผู้รับเงิน มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน

ส่วนระบบการรับเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ การไม่มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน(ร้อยละ 100.00) รองลงมา ได้แก่ การไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด (ร้อยละ 81.25) และ ยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวัน (ร้อยละ 56.25)

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน

ระบบการเก็บรักษาเงิน		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
2. กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้নিরภัยหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
3. กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
4. กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
5. มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารหรือไม่ (กรณีจัดทำ)	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
6. มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัยหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
7. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
8. มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	0	18
	ร้อยละ	0.00	100.00

จากตารางที่ 14 การประเมินการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้নিরภัย มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีมีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
2. กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงินรักษาหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน หรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
4. กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารหรือไม่ (กรณีจัดทำ)	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัยหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 15 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
8. มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	0	7	0	5	0	6
	ร้อยละ	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00

จากตารางที่ 15 การประเมินการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับปฏิบัติงานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้നിရိယ มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับหัวหน้างานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้നിရိယ มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับผู้บริหารจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้നിရိယ มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน
ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
2. กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงินรักษาหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน หรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
4. กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารหรือไม่ (กรณีจัดทำ)	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัยหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 16 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
8. มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	0	7	0	1	0	7	0	3
	ร้อยละ	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00

จากตารางที่ 16 การประเมินการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามประเภทการดำเนินงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี จำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 10 - 20 ปี จำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 21 - 30 ปี จำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้നിรัย มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
2. กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้รักษาเงินหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
3. กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน หรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
4. กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารหรือไม่ (กรณีจัดทำ)	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ในที่ปลอดภัยหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 17 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
8. มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	0	2	0	16
	ร้อยละ	0.00	100.00	0.00	100.00

จากตารางที่ 17 การประเมินการควบคุมภายในระบบการเก็บรักษาเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ตนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานอยู่ระหว่าง 10 – 20 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ตนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน มีกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวัน มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลา รับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ส่วนระบบการเก็บรักษาเงินด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน

ระบบการจ่ายเงิน		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
2. มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
3. มีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00

จากตารางที่ 18 การประเมินการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน ร้อยละ 100.00 เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้ง มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้ง และมีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้ง

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
2. มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. มีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

จากตารางที่ 19 การประเมินการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งในระดับปฏิบัติงาน ระดับหัวหน้างาน และระดับผู้บริหารจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้ง มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้ง และมีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้ง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
2. มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. มีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	7	0	1	0	7	0	3	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

จากตารางที่ 20 การประเมินการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ระหว่าง 10 - 20 ปี ระหว่าง 21 - 30 ปี และที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้ง มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้ง และมีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้ง

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

การควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
2. มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
3. มีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้งหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

จากตารางที่ 21 การประเมินการควบคุมภายในระบบการจ่ายเงิน จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ระหว่าง 10 - 20 ปี ระหว่าง 21 - 30 ปี และที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คืนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้ง มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้ง และมีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้ง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คน และที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานอยู่ระหว่าง 10 – 20 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่คืนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้ง มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอทุกครั้ง และมีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้ง

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง

ระบบการนำเงินส่งคลัง		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไปหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
2. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
3. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
4. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้าหรือไม่	จำนวน	13	5
	ร้อยละ	72.22	27.78
5. มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลังหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
6. มีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี หรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00

จากตารางที่ 22 การประเมินการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 27.78)

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไปหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
2. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
3. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
4. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้าหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	5 71.43	2 28.57	4 80.00	1 20.00	4 66.67	2 33.33
5. มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลังหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
6. มีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 23 การประเมินการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับปฏิบัติงานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 28.57)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับหัวหน้างานจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 20.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามในระดับผู้บริหารจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 33.33)

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไปหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
2. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
3. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
4. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้าหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	5 71.43	2 28.57	1 100.00	0 0.00	5 71.43	2 28.57	2 66.67	1 33.33
5. มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลังหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
6. มีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 24 การประเมินการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามประเภทการดำเนินงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 28.57)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 10 - 20 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 21 - 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 28.57)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนาม

ของสำนักงานที่ดิน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 33.33)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

การควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไปหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
2. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
3. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
4. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้าหรือไม่	จำนวน	0	2	13	3
	ร้อยละ	0.00	100.00	81.25	18.75
5. มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลังหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี หรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

จากตารางที่ 25 การประเมินการควบคุมภายในระบบการนำเงินส่งคลัง จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ตนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ตน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีมีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานอยู่ระหว่าง 10 – 20 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ตนหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับหรือวันทำการถัดไป มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจ มีบัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ตน มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลัง และมีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี

ส่วนระบบการนำเงินส่งคลังด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีมีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 18.75)

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี

ระบบการบันทึกบัญชี		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
2. มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
3. มีการกระทบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
4. มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
5. มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำงวดเป็นยอดรวมในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
6. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
7. มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
8. มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
9. มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	18 100.00
10. เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
11. หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับอนุมัติ จากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับ รายการบัญชีดังกล่าวทุกครั้งหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.0	0 0.00
12. มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อย หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
13. มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
14. มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	18 100.00
15. มีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 26 การประเมินการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงิน มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคาร มีการระทบบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือน มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมในแต่ละวัน มีการสอบทานการบันทึกบัญชี มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆ เป็นประจำทุกเดือน มีคู่มือในการบันทึกบัญชี เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าวทุกครั้ง มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อย มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดิน

ส่วนระบบการบันทึกบัญชีด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และไม่มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชี (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงินหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
2. มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
3. มีการกระทบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
4. มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำงวดเป็นยอดรวมในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 27 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
8. มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
9. มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00
10. เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ผิดพลาดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
11. หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMIS ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าว ทุกครั้ง หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
12. มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อยหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00
13. มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	5 100.00	0 0.00	6 100.00	0 0.00

ตารางที่ 27 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม					
		ระดับปฏิบัติงาน (n=7)		ระดับหัวหน้างาน (n=5)		ระดับผู้บริหาร (n=6)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
14. มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชีหรือไม่	จำนวน	0	7	0	5	0	6
	ร้อยละ	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00
15. มีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน	7	0	5	0	6	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00

จากตารางที่ 27 การประเมินการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งในระดับปฏิบัติงาน ระดับหัวหน้างาน และระดับผู้บริหารจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงิน มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารมีการกระทบบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือน มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น มีการบันทึกการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมในแต่ละวัน มีการสอบทานการบันทึกบัญชี มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆ เป็นประจำทุกเดือน มีคู่มือในการบันทึกบัญชี เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าวทุกครั้ง มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อย มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดิน

ส่วนระบบการบันทึกบัญชีด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และไม่มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชี (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
2. มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
3. มีการกระทบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
4. มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
5. มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำงวดเป็นยอดรวมในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
6. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00

ตารางที่ 28 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
8. มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
9. มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00
10. เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ผิดพลาดหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00
11. หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMISต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าว ทุกครั้ง หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
12. มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อยหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00
13. มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00

ตารางที่ 28 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		ประสบการณ์การทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม							
		น้อยกว่าหรือเท่ากับ10ปี (n=7)		11 - 20 ปี (n=1)		21 - 30 ปี (n=7)		มากกว่า 30 ปี (n=3)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
14. มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00
15. มีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	7 100.00	0 0.00	1 100.00	0 0.00	7 100.00	0 0.00	3 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 28 การประเมินการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี จำแนกตาม
ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งที่มีประสิทธิภาพการทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ระหว่าง 10 -
20 ปี ระหว่าง 21 - 30 ปี และที่มีประสิทธิภาพการทำงานมากกว่า 30 ปีจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ
100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการ
บันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงิน มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคาร
มีการกระทบบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือน มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือ
บัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น มีการบันทึกการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมใน
แต่ละวัน มีการสอบทานการบันทึกบัญชี มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆ เป็นประจำทุกเดือน
มีคู่มือในการบันทึกบัญชี เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดของ
ข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชี
ดังกล่าวทุกครั้ง มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อย มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษี
ธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงาน
ที่ดิน

ส่วนระบบการบันทึกบัญชีด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่
ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และไม่มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึก
รายการบัญชี (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน และร้อยละ ของการควบคุมภายในระบบบันทึกบัญชี จำแนกตามจำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงินหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
2. มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
3. มีการกระทบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือนหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
4. มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
5. มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมในแต่ละวันหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
6. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 29 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
7. มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
8. มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
9. มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS หรือไม่	จำนวน	0	2	0	16
	ร้อยละ	0.00	100.00	0.00	100.00
10. เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาดหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
11. หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าว ทุกครั้ง หรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
12. มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อยหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00
13. มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	จำนวน	2	0	16	0
	ร้อยละ	100.00	0.00	100.00	0.00

ตารางที่ 29 (ต่อ)

การควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี		จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน			
		น้อยกว่า 10 คน (n=2)		10 – 20 คน (n=16)	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
14. มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 100.00	0 0.00	16 100.00
15. มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS หรือไม่	จำนวน ร้อยละ	2 100.00	0 0.00	16 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 29 การประเมินการควบคุมภายในระบบการบันทึกบัญชี จำแนกตามบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งที่มีจำนวนบุคลากรของหน่วยงานน้อยกว่า 10 คน และอยู่ระหว่าง 10 - 20 คนจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงิน มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคาร มีการกระทบบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือน มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมในแต่ละวัน มีการสอบทานการบันทึกบัญชี มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆ เป็นประจำทุกเดือน มีคู่มือในการบันทึกบัญชี เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการบัญชีดังกล่าวทุกครั้ง มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อย มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานที่ดิน

ส่วนระบบการบันทึกบัญชีด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และไม่มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชี (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละของการควบคุมภายใน ด้านอื่นๆ

การควบคุมภายในด้านอื่นๆ		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
1. มีการกำหนดโครงสร้างขององค์กรอย่างชัดเจน และเหมาะสมกับลักษณะงานตามความสามารถของผู้ปฏิบัติงานหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
2. มีการกำหนดลักษณะงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งไว้เป็นข้อปฏิบัติอย่างชัดเจนหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
3. มีการพัฒนาความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
4. มีผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับในการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
5. มีบุคลากรอย่างเพียงพอต่อปริมาณงานหรือไม่	จำนวน	13	5
	ร้อยละ	72.22	27.78
6. มีทะเบียนคุมการรับ-จ่าย และสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับขั้นหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
7. มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
8. มีการควบคุมการจ่ายเงินสดและเช็คให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนอย่างชัดเจนหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
9. มีการฝึกอบรมให้ความรู้ และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไว้อย่างละเอียดหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
10. มีการจัดทำรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากที่หน่วยงานย่อยจัดส่งให้หน่วยงานผู้เบิกเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
11. มีการตรวจสอบใบส่งเงินกับรายงานการนำส่งของสำนักงานคลัง เป็นประจำทุกเดือนหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
12. มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นประจำทุกเดือน หรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
13. หน่วยงานได้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00
14. มีการดำเนินงานตามแผนดำเนินงานหรือไม่	จำนวน	18	0
	ร้อยละ	100.00	0.00

ตารางที่ 30 (ต่อ)

การควบคุมภายในด้านอื่นๆ		การควบคุม	
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่
15. มีการประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง และกิจกรรมควบคุมหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
16. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมฯ เข้าตรวจสอบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
17. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เข้าตรวจสอบหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	18 100.00
18. มีระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานการบันทึกบัญชีที่ดี สะดวกต่อการค้นหาหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
19. มีช่องทางการสื่อสารที่ใช้ติดต่อกับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างสะดวก เช่น E-mail เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
20. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS เป็นอย่างดีหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	16 88.89	2 11.11
21. ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับ-เบิกจ่ายเงิน อย่างถูกต้อง ชัดเจนหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
22. มีระบบออนไลน์หรือระบบ Internet ที่ใช้การได้ดี มีความสะดวกรวดเร็วหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	16 88.89	2 11.11
23. มีการสอบทานใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้ว ว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกฉบับหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
24. มีการสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินเป็นประจำหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
25. มีการกำหนดให้ผู้ลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงินหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
26. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
27. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีและเอกสารการรับ-จ่ายเงิน ทุกสิ้นวันหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00
28. มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตอนสิ้นปีงบประมาณหรือไม่	จำนวน ร้อยละ	18 100.00	0 0.00

จากตารางที่ 30 การควบคุมภายใน ด้านอื่นๆ ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ สำนักงานที่ดินได้มีการกำหนดโครงสร้างขององค์กรอย่างชัดเจน และเหมาะสมกับลักษณะงานตามความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน มีการกำหนดลักษณะงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งไว้เป็นข้อปฏิบัติอย่างชัดเจน มีการพัฒนาความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม มีทะเบียนคุมการรับ-จ่าย และสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับชั้น มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด มีการควบคุมการจ่ายเงินสดและเช็คให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละชั้นตอนอย่างชัดเจน มีการฝึกอบรมให้ความรู้และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไว้อย่างละเอียด มีการจัดทำรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากที่หน่วยงานย่อยจัดส่งให้หน่วยงานผู้เบิกเป็นประจำทุกเดือน มีการตรวจสอบใบส่งเงินกับรายงานการนำส่งของสำนักงานคลังเป็นประจำทุกเดือน มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นประจำทุกเดือน มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน มีการดำเนินงานตามแผนงาน มีการประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง และกิจกรรมควบคุม มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมฯ เข้าตรวจสอบ มีการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานการบันทึกบัญชีที่ดี สะดวกต่อการค้นหา มีช่องทางการสื่อสารที่ใช้ติดต่อกับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างสะดวก เช่น E-mail เป็นต้น ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับ-เบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องชัดเจน มีการสอบทานใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้ว ว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกฉบับ มีการสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินเป็นประจำ มีการกำหนดให้ผู้ลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการสอบทานการบันทึกบัญชีและเอกสารการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นวัน และมีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตอนสิ้นปีงบประมาณ

ส่วนการควบคุมภายในด้านอื่นๆที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายใน ได้แก่ มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน (ร้อยละ 27.78) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้เข้าตรวจสอบ (ร้อยละ 100.00) ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS และไม่มีระบบออนไลน์หรือระบบ Internet ที่ใช้การได้ดี มีความสะดวกรวดเร็ว (ร้อยละ 11.11)

ทั้งนี้ในประเด็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ายังไม่มีการควบคุมภายในนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมในแต่ละระบบ สรุปได้ดังนี้

1. ระบบการรับเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

1.1 การใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าไม่จำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก

- ความถี่ในการรับเงินมีไม่มากในแต่ละวันจึงเห็น说不จำเป็นต้องใช้เครื่องบันทึกเงินสด (จำนวน 2 ราย)
- ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องบันทึกเงินสด (จำนวน 5 ราย)
- มีการบันทึกรายการรับและออกใบเสร็จรับเงินของสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยผ่านโปรแกรมการออกใบเสร็จรับเงิน (จำนวน 10 ราย)

1.2 การใช้เครื่องตรวจนับเงินสด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ (ร้อยละ 83.33) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก

- สามารถตรวจนับเงินได้สะดวก รวดเร็วขึ้น (จำนวน 8 ราย)
- ลดความผิดพลาดในการนับเงิน (จำนวน 6 ราย)

1.3 ไม่มีการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทขยอดเงินคงเหลือประจำวัน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ (ร้อยละ 61.11) เห็นว่าเป็นข้อจำกัดในเรื่องอัตรากำลัง แต่ก็ได้มีแนวทางการควบคุมทดแทน ได้แก่

- มีการตรวจสอบขอรับเงินกับสรุปยอดใบเสร็จรับเงินเป็นประจำทุกสิ้นวัน (จำนวน 6 คน)
- มีการตรวจสอบและควบคุมดูแลจากหัวหน้างาน อย่างสม่ำเสมอ (จำนวน 10 คน)

2. ระบบการเก็บรักษาเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

2.1 ไม่มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน เนื่องจากไม่ได้จัดทำรายงานรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวัน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าไม่จำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก

- จำนวนเงินในการรับเงินมีไม่มากในแต่ละวันจึงเห็น说不จำเป็นต้องจัดทำรายงานรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชี (จำนวน 4 ราย)
- มีโปรแกรมการออกใบเสร็จรับเงินที่ช่วยคำนวณเงินทอน ทำให้ลดความผิดพลาดในการพบเงินขาดและเกินบัญชี (จำนวน 7 ราย)

3. ระบบการนำเงินส่งคลัง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

- 3.1 ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (ร้อยละ 27.78) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก
- เพื่อลดความเสี่ยงในการทุจริต (จำนวน 3 ราย)
 - เพื่อความถูกต้องของจำนวนเงินสดคงเหลือ (จำนวน 2 ราย)

4. ระบบการบันทึกบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

- 4.1 ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS (ร้อยละ 100.00) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก
- เพื่อลดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS (จำนวน 9 ราย)
 - เพื่อความถูกต้องตรงกันของข้อมูลในระบบ GFMIS กับเอกสารที่เกี่ยวข้อง (จำนวน 7 ราย)

- เพื่อเพิ่มความสะดวก รวดเร็วในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS (จำนวน 5 ราย)
- 4.2 ไม่มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชี (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าไม่มีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจากจำนวนรายการไม่ได้มีปริมาณมากนักและได้มีกิจกรรมควบคุมแทน ดังนี้
- มีโปรแกรมออกใบเสร็จรับเงิน ที่มีการรวมยอดค่าธรรมเนียมรับเป็นประจำวัน ประจำเดือน และรวมยอดเป็นรายปีได้อย่างครบถ้วน สามารถตรวจย้อนยอดกันได้
 - มีการสรุปยอดทุกสิ้นวัน โดยจัดทำบกระทบยอดกับฝ่ายทะเบียนและฝ่ายรังวัด เสนอหัวหน้างานและกรรมการเพื่อตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

5. ระบบอื่นๆ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

- 5.1 มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน (ร้อยละ 27.78) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก
- เพื่อเพิ่มความสะดวก รวดเร็วในการให้บริการและสร้างความพึงพอใจสูงสุดให้แก่ประชาชนผู้รับบริการ (จำนวน 3 ราย)
 - เพื่อให้ผลสัมฤทธิ์ของการทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (จำนวน 2 ราย)
- 5.2 สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้เข้าตรวจสอบ (ร้อยละ 100.00) เห็นว่าเป็นข้อจำกัด เนื่องจากเป็นนโยบายที่ไม่สามารถควบคุมได้ แต่ก็มีแนวทางควบคุมทดแทนแล้ว ได้แก่
- มีการตรวจสอบโดยหัวหน้างานและคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ (จำนวน 13 คน)

- มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมฯ เข้าตรวจสอบอยู่แล้ว (จำนวน 7 คน)

5.3 ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS (ร้อยละ 11.11) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก

- เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS (จำนวน 2 คน)

- เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลที่บันทึกผ่านระบบ GFMS (จำนวน 1 คน)

5.4 ไม่มีระบบออนไลน์หรือระบบ Internet ที่ใช้การได้ดี มีความสะดวกรวดเร็ว (ร้อยละ 11.11) เห็นว่ามีความจำเป็นสำหรับสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย เนื่องจาก

- ทำให้การปฏิบัติงานมีความสะดวก รวดเร็วยิ่งขึ้น (จำนวน 2 คน)

ตารางที่ 31 สรุปการประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัด
จังหวัดลำพูน

ระบบ	ลักษณะของจุดอ่อน การควบคุม	ก่อให้เกิดความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ	
		ใช่/ไม่ใช่	เหตุผลประกอบ
การรับเงิน	ไม่มีเครื่องบันทึกเงินสด	ไม่ใช่	- ความถี่ในการรับเงินมีไม่มากนัก - ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ - มีการบันทึกรายการรับผ่าน โปรแกรมการออกใบเสร็จรับเงิน
	ไม่มีเครื่องตรวจนับเงินสด	ใช่	- เงินสดอาจเกิดการสูญหาย - อาจเกิดช่องทางการทุจริตได้
	ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่	ไม่ใช่	- มีการตรวจสอบขอรับเงินกับ สรุปยอดใบเสร็จรับเงินเป็นประจำ ทุกสิ้นวัน - มีการตรวจสอบและควบคุมดูแล จากหัวหน้างานอย่างสม่ำเสมอ
การเก็บรักษาเงิน	ไม่มีการพบรายการเงินขาด และเงินเกินบัญชี	ไม่ใช่	- จำนวนเงินในการรับเงินมีไม่มาก นักในแต่ละวัน - มีโปรแกรมการออกใบเสร็จ รับเงินที่ช่วยคำนวณเงินทอนทำให้ ลดความผิดพลาดในการพบเงินขาด และเกินบัญชี

ตารางที่ 31 (ต่อ)

ระบบ	ลักษณะของจุดอ่อน การควบคุม	ก่อให้เกิดความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ	
		ใช่/ไม่ใช่	เหตุผลประกอบ
การนำเงินส่งคลัง	ไม่มีการตรวจนับเงินสด คงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่ บอกล่วงหน้า	ใช่	- เกิดความเสี่ยงในการทุจริต - ความถูกต้อง ครบถ้วนของจำนวน เงินสดคงเหลือ
การบันทึกบัญชี	ไม่มีคู่มือในการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMIS	ใช่	- อาจเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึก ข้อมูลในระบบ GFMIS - ขาดความสะดวกในการ ปฏิบัติงาน
	ไม่มีการใช้โปรแกรม คอมพิวเตอร์ในการบันทึก รายการบัญชี	ไม่ใช่	- มีโปรแกรมออกใบเสร็จรับเงินที่มี การรวมยอดค่าธรรมเนียมรับ สามารถตรวจย้อนขอคืนได้ - มีการสรุปยอดทุกสิ้นวัน โดยจัด ทำงบกระทบยอดกับฝ่ายอื่นๆ เสนอหัวหน้างานและกรรมการ เพื่อตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

- ปัญหาที่พบจากการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

- ไม่มีเครื่องนับเงินสดในสำนักงานที่ดินบางแห่ง (จำนวน 15 ราย)
- ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่บอกล่วงหน้า (จำนวน 5 ราย)
- ไม่มีคู่มือในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS (จำนวน 18 ราย)

- ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

- ควรมีการจัดสรรงบประมาณจัดซื้อเครื่องนับเงินสดให้สำนักงานที่ดินที่ขาดแคลน (จำนวน 13 ราย)
- หัวหน้างานควรมีการกำกับ ดูแล และตรวจสอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ (จำนวน 7 ราย)

- ควรมีการรวบรวมวิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS ไว้เพื่อเป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน (จำนวน 12 ราย)
- ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS (จำนวน 7 ราย)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved