รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

คำนำ

ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับหน่วยตรวจสอบภายในระดับจังหวัดในเรื่องกฎบัตร การวางแผนการตรวจสอบ การดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงาน การรายงานผล และการติดตามผล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยได้ให้คำปรึกษา และให้ความเชื่อมั่นโดยตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน 5 หน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน 2 โครงการ

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลการดำเนินงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายในสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

พฤศจิกายน 2566

สารบัญ

		หน้า
บทนำ		
	วิสัยทัศน์ ค่านิยมของจังหวัดลำพูน คำขวัญจังหวัดลำพูน	2
	พันธกิจ ประเด็นการพัฒนาของจังหวัด	3
ส่วนที่ 1	**ข้อมูลทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน**	
	สายการบังคับบัญชา และอัตรากำลัง	5
	วิสัยทัศน์ พันธกิจ	7
	ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนา	8
ส่วนที่ 2	**กฎบัตรและกรอบคุณธรรม**	
	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	10
	กรอบคุณธรรม	11
ส่วนที่ 3	**แผนการตรวจสอบประจำปีและผลการปฏิบัติงาน**	
	แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	14
	สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	15
	งานบริการให้คำปรึกษา	24
	ผลการสำรวจความพึงพอใจ	26
ส่วนที่ 4	**ภาพผลการดำเนินงานและการร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน**	

บทนำ

วิสัยทัศน์

“เมืองเศรษฐกิจสร้างสรรค์ บนความพอเพียง”
ให้ความสำคัญกับการพัฒนาเมือง แบบองค์รวม สร้างสรรค์และสมดุลในทุกมิติทั้งเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรมและให้ความสำคัญกับการพัฒนา ชุมชนวิถีพอเพียงและยั่งยืน

ค่านิยมของจังหวัดลำพูน

“มุ่งผลสัมฤทธิ์ มีจิตบริการ ทำงานเป็นทีม”

คำขวัญจังหวัดลำพูน

“พระธาตุเด่น พระรอดขลัง ลำไยดัง กระเทียมดี ประเพณีงาม จามเทวี ศรีหริภุญชัย”

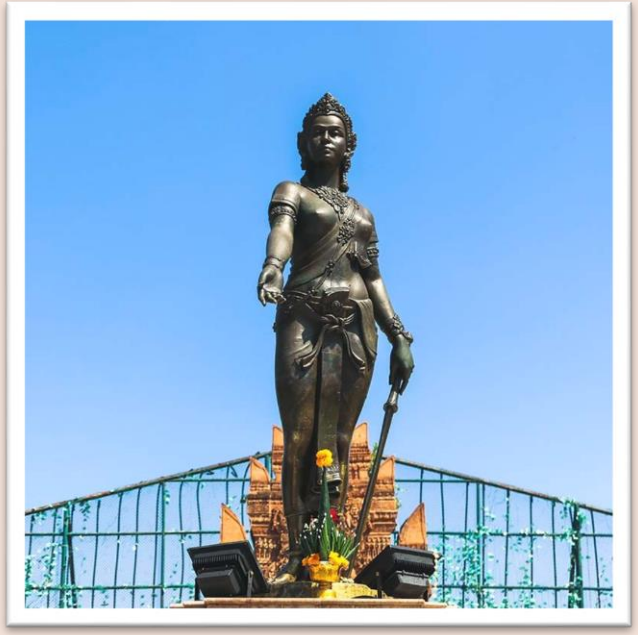
พันธกิจ

1. LAMPHUN SMART CITY : มุ่งสืบสานต่อยอดการพัฒนาอัตลักษณ์วิถี บนฐานวัฒนธรรม ภูมิปัญญา สร้างสรรค์ เสริมสร้างศักยภาพเชื่อมโยงระบบและกลไกการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากสู่อัตลักษณ์ การท่องเที่ยว
2. LAMPHUN CREATIVE LANNA : มุ่งยกระดับโครงสร้างระบบอุตสาหกรรมเชื่อมโยง หัตถอุตสาหกรรม เกษตรกรรมส่งเสริมการผลิต การบริโภค สร้างความเข้มแข็งพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากสู่การเป็นระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคเหนือ
3. LAMPHUN FOOD VALLEY : มุ่งต่อยอด และพัฒนาเกษตรอัตลักษณ์พื้นถิ่นส่งเสริม ระบบเกษตรอัจฉริยะ ให้เกิดเกษตรกรรมยั่งยืน สร้างมูลค่าสูงตลอดห่วงโซ่คุณค่า
4. LAMPHUN GREEN CLEAN AND CARE CITY : มุ่งเสริมสร้างพลังทางเศรษฐกิจ สังคม ชุมชนให้ทุกภาคส่วนร่วมกันสร้างเมืองแห่งความร่วมมือ ความสงบสุข สะอาด และ ความมั่นคงปลอดภัย ยกระดับคุณภาพชีวิต ให้เศรษฐกิจครัวเรือนมีความมั่งคั่งบนวิถีพอเพียง อย่างยั่งยืน

ประเด็นการพัฒนาของจังหวัด

ประเด็นที่ 1 : เมืองแห่งวัฒนธรรมอัตลักษณ์วิถีและท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์
ประเด็นที่ 2 : เมืองแห่งอุตสาหกรรม หัตถอุตสาหกรรมและเศรษฐกิจสร้างสรรค์
ประเด็นที่ 3 : เมืองแห่งเกษตรสุขภาพและเกษตรนวัตกรรมสร้างสรรค์
ประเด็นที่ 4 : เมืองแห่งความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน

ส่วนที่ 1
ข้อมูลทั่วไป
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน



สายการบังคับบัญชา และอัตรากำลัง ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

สายการบังคับบัญชา และอัตรากำลัง

“หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน” มีหน้าที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของจังหวัดลำพูน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน โดยมี “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” เป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย อัตรากำลัง จำนวน ๓ คน ดังนี้

1. นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
2. นายสุขเกษม ปัญญากูล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
3. นางศรินญา สุทธหลวง ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

นายสันติธร ยิ้มละมัย
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน

นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

นายสุขเกษม ปัญญากูล
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางศรินญา สุทธหลวง
เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนาของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

วิสัยทัศน์

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ

การปฏิบัติงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สามารถปรับปรุงการดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และผู้ที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนา

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ด้านการพัฒนาบุคลากร

เป้าประสงค์ : บุคลากรมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงาน

แนวทางการพัฒนา

1. พัฒนาบุคลากรและกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
2. สนับสนุนให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรม ด้านการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
3. ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ เพื่อให้มีทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

เป้าประสงค์ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับของผู้รับบริการและผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการพัฒนา

เสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยอมรับ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 ด้านการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เป้าประสงค์ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐาน ควบคู่กับการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

แนวทางการพัฒนา

1. จัดให้มีการทบทวน/ประเมินผล เพื่อพัฒนางานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
2. จัดให้มีการทบทวนแนวทางการตรวจสอบให้เป็นปัจจุบัน
3. จัดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม
4. จัดให้มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบ
5. ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
6. พัฒนาเทคนิควิธีการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ส่วนที่ 2

กฎบัตร และกรอบคุณธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจงานสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด

เอกสารข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(1) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

(2) หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลา การประเมินในแต่ละปีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ

กรอบคุณธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูนจัดทำขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง น่าเชื่อถือและยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หลักการปฏิบัติ

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ส่วนที่ 3
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และผลการปฏิบัติงาน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

จำนวน 5 หน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานจังหวัดลำพูน จำนวน 2 ครั้ง
2. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดลำพูน
3. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดลำพูน
4. สำนักงานสถิติจังหวัดลำพูน
5. สำนักงานประกันสังคมจังหวัดลำพูน

ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1. โครงการพัฒนาด้านสังคม โครงการยกระดับความปลอดภัยบริเวณทางแยกขนาดใหญ่ ทางหลวงหมายเลข 11 ตอนขุนตาน – อุโมงค์ ระหว่าง กม.534+464 ถึง กม.535+674 ระยะทางรวม 1.210 กิโลเมตร ตำบลเหมืองง่า อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน งบประมาณ 40,000,000 บาท หน่วยรับตรวจ แขวงทางหลวงลำพูน

2. โครงการพัฒนาด้านสังคม โครงการอำนวยความปลอดภัยเพื่อป้องกันและแก้ไขอุบัติเหตุทางถนน งานไฟฟ้าแสงสว่าง ทางหลวงหมายเลข 11 ตอนควบคุม 0800 ตอนขุนตาน – อุโมงค์ ระหว่าง กม.500+307 ถึง กม.527+000 (เป็นช่วง ๆ) ตำบลศรีบัวบาน ตำบลป่าสัก อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน งบประมาณ 5,000,000 บาท หน่วยรับตรวจ แขวงทางหลวงลำพูน

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1	บันทึกรายการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง	กรณีเงินคงเหลือประจำวันที่ไม่สามารถนำส่งได้ทันในวันทำการ/มีเงินสะสมยกมา ให้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวในช่องหมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พร้อมกับระบุถึงสาเหตุ/เหตุผลประกอบ กรณีที่มีการรับเงินสดให้ระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงิน ไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในช่องหมายเหตุ เพื่อให้ประโยชน์ในการตรวจสอบและสืบค้น
2	ไม่ได้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับ	เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินที่มีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ เห็นควรพิจารณาสั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จัดเก็บในแต่ละวันโดยให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย
3	การบันทึกรายการในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และใบเสร็จรับเงินรับหลักประกันสัญญายังไม่ละเอียดครบถ้วนเพียงพอ	การบันทึกรายการในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และใบเสร็จรับเงินรับหลักประกันสัญญา ให้ระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน เช่น เลขที่ใบเสร็จรับเงินและวันที่ หรือเลขที่หลักประกันสัญญา วันที่หลักประกัน ระบุวันที่ส่งมอบงาน วันครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันสัญญา ลายมือชื่อผู้รับหลักประกันและวันที่รับกำกับไว้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบละเอียดแต่ละรายการได้และเพื่อให้มีความสะดวกในการสืบค้น และควรแนบสำเนาใบเสร็จรับเงินประกอบสัญญาทุกครั้งเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4	การระบุวันครบกำหนดระยะเวลาส่งใช้คืนเงินยืมไม่ถูกต้อง และไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงิน	เพิ่มการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของสัญญาการยืมเงิน และการนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด และบันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงินทุกครั้ง และควรระบุเลขที่ใบรับใบสำคัญและเลขที่ใบเสร็จรับเงินไว้ด้วย เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและการสืบค้น
5	รายละเอียดในการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินยังไม่ครบถ้วน	การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินควรระบุให้ครอบคลุมว่าได้ใช้ใบเสร็จรับเงิน ไปแล้ว เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด ให้ครบถ้วนด้วย
6	มีการขีดฆ่าแก้ไขข้อความในใบเสร็จรับเงิน โดยไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับ	หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดมีการขีดฆ่าและเขียนใหม่ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ลงลายมือชื่อ กำกับการขีดฆ่านั้นไว้
7	ออกเช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าหน่วยงาน ซึ่งมิใช่ผู้มีสิทธิรับเงินหรือผู้สำรองจ่ายเงิน	กรณีจ่ายเป็นเช็ค ให้จ่ายแก่ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง
8	การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ได้เสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่	การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นขั้นตอนสำคัญต้องเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อกลั่นกรองตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบทุกครั้งโดยถือปฏิบัติตามตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. 2560 ข้อ 22
9	การอ้างอิงแหล่งที่มาของราคากลางไม่ชัดเจน	รายงานขอซื้อขอจ้าง หัวข้อราคากลาง กรณีใช้ราคาที่เคยซื้อครั้งสุดท้ายภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างเพื่อเป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการพิจารณาของผู้มีอำนาจด้วยทุกครั้ง

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10	การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้ระบุข้อเท็จจริงในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุให้ครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ	การรายงานการตรวจสอบพัสดุให้ระบุข้อเท็จจริงให้ครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ เช่น การรับจ่ายพัสดุถูกต้องหรือไม่ พัสดุคงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไปเป็นต้น เพื่อประกอบการใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาสั่งการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งอาจสั่งการให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง หรือสั่งการให้ดำเนินการจำหน่าย ตามแต่กรณี
11	รายงานวัสดุคงเหลือ (ครุภัณฑ์) กับทะเบียนคุมรายงานสถานภาพวัสดุปกติ/ชำรุด ไม่สอดคล้องกัน	การบันทึกการรับ - จ่ายพัสดุทุกครั้ง เมื่อได้รับหรือมีการเบิกใช้ และควรมีการสอบทานความถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีวัสดุอย่างสม่ำเสมอ
12	การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุรับ-จ่าย ไม่เป็นเป็นปัจจุบัน	การจัดทำเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ และทะเบียนอื่น ๆ ประกอบควรสอบทานความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถให้ประโยชน์จากทะเบียนต่าง ๆ สำหรับเป็นเครื่องมือในการควบคุมพัสดุของหน่วยงานต่อไป
13	ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันที่เปิดคู่กับบัญชีออมทรัพย์	การจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน และบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ควรจำทำแยกแต่ละบัญชี เพื่อให้ทราบยอดในสมุดบัญชีตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารของแต่ละบัญชีหรือไม่ หากไม่ตรงกันจะได้เร่งหาสาเหตุเพื่อแก้ไขให้ถูกต้องทันกาล
14	ไม่ได้แนบรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report) ประกอบไว้แต่ละฎีกา	กรณีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online และการจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ควรแนบรายงานสรุปผลการโอนเงินหรือรายงานการโอนเงินจากระบบแนบเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินในแต่ละฎีกา เพื่อให้หลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
15	การรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ได้ ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย, ไม่ได้ระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการสอบทาน ความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการจ่าย และสาระสำคัญในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ทันทีที่มีการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันการหลงลืมและอาจนำไปเบิกจ่ายซ้ำ และให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับเอกสารประกอบรายการทุกสิ้นวันทำการ
16	กระบวนการจัดหา กรณีการจ้างเหมาบริการจากผู้ให้บริการรายเดิม ดำเนินการจัดหาภายหลังสัญญาสิ้นสุดลง	กรณีการดำเนินการจ้างต่อเนื่องให้ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
17	หน่วยงานมีเงินทดรองราชการ แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินทดรองราชการในการปฏิบัติราชการ	ส่วนราชการสามารถพิจารณานำเงินทดรองราชการมาใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการเพื่อความรวดเร็ว คล่องตัว และมีประสิทธิภาพ และลดภาระของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการสำรองเงินส่วนตัว และหน่วยงานสามารถเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการเพื่อสำรองจ่ายได้ตามความเหมาะสมไม่เกินจำนวนที่ระเบียบฯ กำหนด
18	ไม่ได้รายงานการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และไม่ได้ขออนุมัติถอนเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ	กรณีที่มีการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้จัดทำบันทึกรายงานผลการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และให้ขออนุมัติถอนเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
19	ไม่ปรากฏการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ รายงานเงินทดรองราชการ	ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำกับ ติดตามและควบคุมการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
20	ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง, การบันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่เป็นปัจจุบัน, ไม่ครบถ้วน	เพื่อให้การควบคุมยานพาหนะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเห็นควรกำชับให้พนักงานขับรถในการบันทึกเลขไมล์รถให้เป็นปัจจุบัน เมื่อมีการนำรถออกไปใช้งานและกลับมาจากการไปปฏิบัติงานในแต่ละครั้ง
21	การประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่ได้ประเมินการควบคุมภายในงานตามภารกิจของหน่วยงาน เช่น งานด้านงบประมาณ, การเงินและบัญชี, ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	เพื่อให้การปฏิบัติงานสามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการประเมินผลของการปฏิบัติงานในหน้าที่หรือตามภารกิจของหน่วยงานให้ครอบคลุมทุกด้าน เช่น งานด้านงบประมาณ, การเงินและบัญชี, ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน
22	รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ระบุเลขที่ใบเสร็จที่ใช้ไปจำนวนกี่ฉบับ คงเหลือกี่ฉบับ ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของการเบิกใช้ใบเสร็จรับเงิน	การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญ ให้ระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญที่ใช้ไปแล้วจำนวนกี่ฉบับและคงเหลือกี่ฉบับ เพื่อให้ทราบรายละเอียดของการใช้ใบเสร็จรับเงินและสะดวกต่อการตรวจสอบและสืบค้น
23	แบบฟอร์มขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) มีรูปแบบความแตกต่างจากระเบียบฯ กำหนด	การเบิกค่าเช่าบ้านให้ใช้แบบพิมพ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันและไม่ตกหล่นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
24	การขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านเพิ่มเติม กรณีได้ปรับเงินเดือนเพิ่มขึ้น และมีผลย้อนหลัง มีการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการอนุมัติให้ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเพิ่มเติมแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน 6006 ประกอบการเบิกจ่าย	การขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านเพิ่มเติมเนื่องจากได้ปรับเงินเดือนเพิ่มขึ้นและมีผลย้อนหลัง ให้ผู้เบิกค่าเช่าบ้านจัดทำแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน 6006 ประกอบการขออนุมัติในส่วนค่าเช่าบ้านที่เพิ่มเติม
25	การจัดทำทะเบียนคุมการศึกษาบุตรมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร โดยให้เพิ่มข้อมูลรายละเอียดของบุตร เช่น ลำดับขอบุตร วันเดือนปีเกิด อายุ สถานศึกษารัฐ/เอกชน อัตราเงินบำรุงค่าการศึกษาที่มีสิทธิเบิก จำนวนเงินที่ขอเบิกในแต่ละภาคเรียน และจำนวนเงินคงเหลือในแต่ละปีงบประมาณและในแต่ละภาคเรียนของปีการศึกษา
26	ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ 7223) ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหรือหนังสือแสดงสิทธิ เช่น ทะเบียนบ้านหรือสูติบัตร เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบสิทธิในการเบิกเงินทำให้ไม่ทราบได้ว่าบุตรที่นำมาเบิกจ่ายเป็นบุตรที่เกี่ยวข้องกับผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการหรือไม่	แจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกแนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เช่น ทะเบียนบ้านหรือสูติบัตร เพื่อให้สามารถตรวจสอบสิทธิหรือความเกี่ยวข้องกันได้

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
27	เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้สำรองเงินจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เนื่องจากการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละเดือนมีจำนวนเพียงเล็กน้อยประกอบกับไม่ได้ขอเครดิตจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสานงานกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงในการขอเครดิตเพื่อเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และเพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อผู้ที่ปฏิบัติงานกรณีต้องสำรองเงินจ่าย
28	การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้ใช้งานในระบบ User Authorizer มีการโยกย้าย/เปลี่ยนแปลง โดยให้บุคลากรสำรองทำหน้าที่อนุมัติแทนจนถึงปัจจุบัน	ทุกครั้งที่มีการโยกย้าย/เปลี่ยนแปลงบุคลากรภายในหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการสอบทานคำสั่งภายในหน่วยงานทุกครั้ง และจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน
29	การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) การมอบหมายให้ผู้รักษาราชการ ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ ปฏิบัติหน้าที่ซ้ำซ้อน	การแต่งตั้งข้าราชการให้ปฏิบัติหน้าที่แทนแทนตามลำดับ ในระบบ KTB Corporate Online และในระบบ New GFMIS Thai ไม่ควรเป็นบุคคลที่ซ้ำกันกับผู้ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานในแต่ละด้านเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเป็นการควบคุมภายในที่ดี

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
30	**การประเมินความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)** โดยวัดจากปริมาณ (Quantity) คุณภาพ (Quality) ระยะเวลา (Time) และค่าใช้จ่าย (Cost) สามารถประเมินได้ว่า ผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แต่อาจมีปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุมที่ทำให้กระบวนการดำเนินงานในบางขั้นตอนล่าช้า แต่มิได้ส่งผลต่อประสิทธิภาพของโครงการอย่างมีนัยสำคัญ	1. เร่งรัดให้ผู้รับจ้างดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของความชำรุดบกพร่องและดำเนินการซ่อมแซมให้ใช้การได้ดีดังเดิมโดยเร็ว หรือพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาต่อไป 2. กรณี โคมไฟฟ้าสูญหาย จำนวน 1 โคม ควรเร่งติดตามเพื่อหาผู้ชดใช้ค่าเสียหาย และดำเนินการซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ดีดังเดิมโดยเร็ว 3. กำหนดให้มีการบำรุงดูแลรักษางานไฟฟ้าแสงสว่างตลอดสายทางให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ดีอยู่เสมอ กรณีอุปกรณ์ใดที่เกิดชำรุดเสียหายบ่อยครั้ง เช่น หลอดไฟฟ้า ควรกำหนดแนวทาง การแก้ไขในเบื้องต้นที่รวดเร็ว เช่น กำหนดให้มีหลอดไฟฟ้าสำรองในจำนวนที่เหมาะสมหรือแนวทางอื่นตามที่แขวงทางหลวงลำพูนเห็นว่าเหมาะสมเป็นประโยชน์แก่ราชการและผู้ใช้เส้นทางโดยไม่ขัดต่อข้อระเบียบกฎหมาย ทั้งนี้ ควรถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อสามารถแก้ไขซ่อมแซมในเบื้องต้นให้ไฟฟ้าแสงสว่างสามารถใช้งานได้ต่อเนื่อง เป็นไปตามวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการคมนาคมขนส่งในพื้นที่จังหวัดลำพูน ลดอุบัติเหตุทางถนน สร้างความปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินแก่ผู้ใช้เส้นทางต่อไป 4. ควรพิจารณานำสาเหตุที่แท้จริงของความชำรุดเสียหายในการดำเนินโครงการครั้งนี้และจากงานโครงการลักษณะเดียวกันที่ผ่านมาไปปรับปรุงและหาแนวทางการแก้ไขเพื่อลดหรือป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาดังกล่าวกับโครงการในลักษณะเดียวกันต่อไป
31	**การประเมินประสิทธิผล (Effectiveness)** โดยวัดจากผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) สามารถประเมินได้ว่า ผลการดำเนินงานโครงการยังไม่มีประสิทธิผลเท่าที่ควร โครงการได้ดำเนินการติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างโดยติดตั้งโคมไฟฟ้าชนิดโซเดียมแรงดันไอสูงขนาด 250 วัตต์ จำนวน 108 ต้น แบบกิ่งเดี่ยวด้านเดียว เปิด-ปิดโดยแสงอาทิตย์ (Photoelectric Relay Switch) และหม้อแปลงไฟฟ้า จำนวน 3 ชุด รวมทั้งสิ้น จำนวน 3 ช่วง จากการตรวจสอบพบว่า โคมไฟฟ้าอยู่ในสภาพดี จำนวน 93 ต้น หลอดไฟฟ้าดับ จำนวน 13 ดวง โคมไฟสูญหาย จำนวน 1 โคม และกิ่งโคมเอียง จำนวน 1 ต้น	

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
32	**ความชำรุดบกพร่องของผลการดำเนินโครงการ** **1) งานถนน** ผิวถนนชำรุด เป็นหลุมบ่อ และแตกร้าวเป็นบางจุด ควรเร่งดำเนินการซ่อมแซมเนื่องจากอยู่ในช่วงฤดูฝนอาจทำให้น้ำซึมลงสู่โครงสร้างชั้นทางอาจส่งผลให้ความชำรุดขยายขนาดกว้างมากขึ้น และอาจส่งผลก่อความปลอดภัยในการในการขับขี่ **2) งานเกาะกลางถนน** ทรุดตัวหลายจุด ไม่ได้ระดับกับแนวฝาท่อระบายน้ำ หากปล่อยทิ้งไว้อาจทำให้การทรุดตัวของผิวถนนขยายขนาดกว้างมากขึ้น	1. เร่งรัดให้ผู้รับจ้างดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของความชำรุดบกพร่องและดำเนินการซ่อมแซมให้ใช้การได้ดีดังเดิมโดยเร็ว และเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาต่อไป
	3) งานไฟฟ้าแสงสว่าง 3.1) จากการทดสอบเปิดใช้งานไฟฟ้าแสงสว่าง พบว่า มีหลอดไฟฟ้าดับและไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน 4 ต้น จากทั้งหมด 42 ต้น 3.2) ทรัพย์สินของโครงการถูกลักขโมย บริเวณสะพานด้านขาเข้า สายไฟฟ้า ท่อเหล็กร้อยสายไฟ แท่ง Ground Rod รวมมูลค่าความเสียหาย จำนวน 18,380.- บาท โดยได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวน และรายงานให้ผู้อำนวยการแขวงทางหลวงรับทราบแล้ว ทั้งนี้ แขวงทางหลวงลำพูนได้ดำเนินการซ่อมแซมเป็นการชั่วคราวเพื่อให้ไฟฟ้าแสงสว่างบริเวณสะพานสามารถใช้งานได้ในเบื้องต้น	2. กรณีแขวงทางหลวงได้ดำเนินการซ่อมแซมงานไฟฟ้าที่ถูกลักขโมยเพื่อให้งานไฟฟ้าแสงสว่างบริเวณสะพานใช้ได้ในเบื้องต้นนั้น ควรเร่งดำเนินการซ่อมแซมให้อยู่ในลักษณะที่แข็งแรงและปลอดภัย เพื่อป้องกันอันตรายอันอาจเกิดจากไฟฟ้าลัดวงจรหรือเหตุอื่นอันเกิดจากการติดตั้งอุปกรณ์ชั่วคราวดังกล่าว 3. ควรพิจารณานำสาเหตุที่แท้จริงของความชำรุดเสียหายในการดำเนินโครงการครั้งนี้และจากงานโครงการลักษณะเดียวกันที่ผ่านมาไปปรับปรุงและหาแนวทางการแก้ไขเพื่อลดหรือป้องกันไม่ให้ เกิดปัญหาดังกล่าวกับโครงการในลักษณะเดียวกันต่อไป

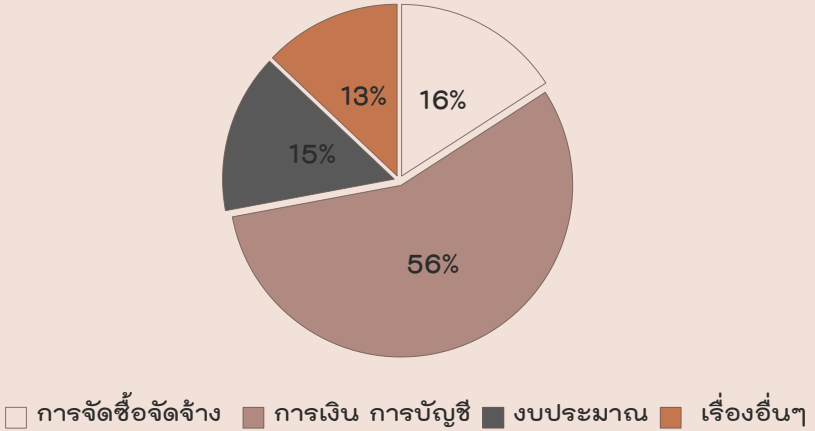
งานบริการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ได้ให้บริการคำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

เรื่องที่ให้คำปรึกษา

1. การจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวน 54 เรื่อง
2. การเงิน การบัญชี	จำนวน 191 เรื่อง
3. งบประมาณ	จำนวน 41 เรื่อง
4. เรื่องอื่นๆ	จำนวน 44 เรื่อง
	รวม 330 เรื่อง

ปริมาณงานบริการให้คำปรึกษา



วิธีการให้คำปรึกษา

1. การประชุม เพื่อให้ความเห็นข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

2. การให้คำปรึกษาผ่านทางโทรศัพท์ , Application Line และการมาใช้บริการ ณ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ด้วยตนเอง โดยให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ

3. การสอบทาน การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความเห็นประกอบการพิจารณาอนุมัติแก่ผู้บริหาร

ผลการให้คำปรึกษา

1. ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานนำข้อคิดเห็น คำแนะนำไปใช้เพื่อปรับปรุงแก้ไข หรือใช้ในการปฏิบัติราชการได้อย่างชัดเจนเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

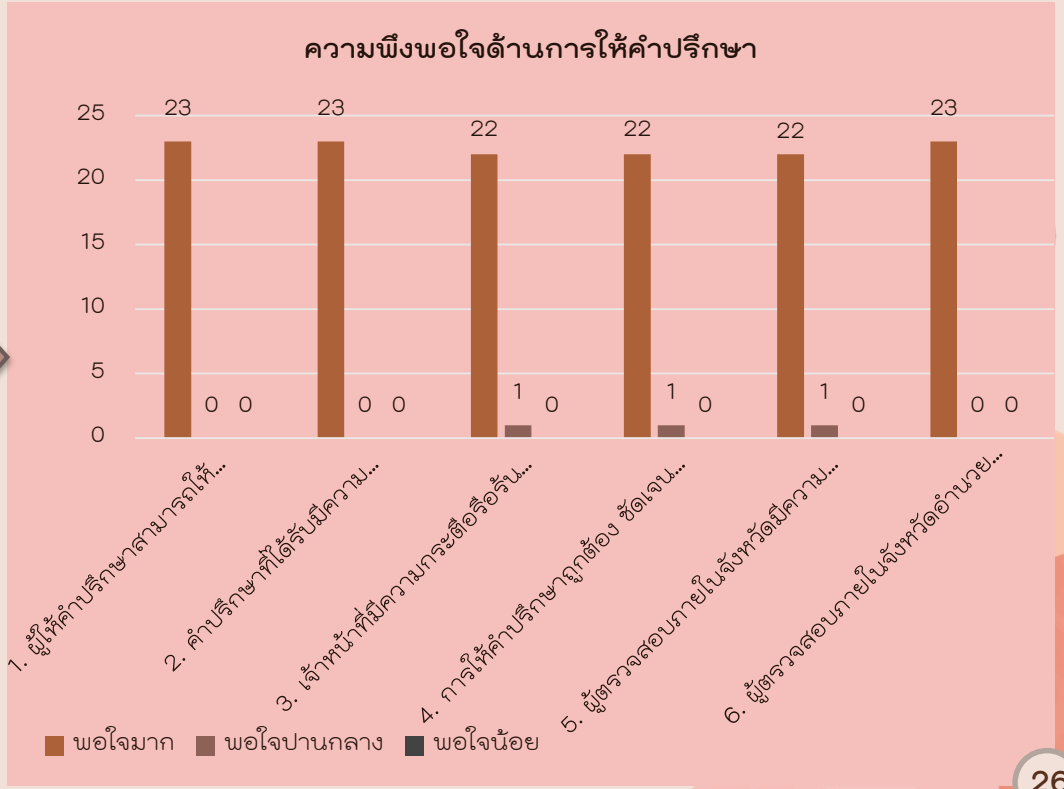
2. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดและกลุ่มจังหวัดได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

3. ได้สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัด กลุ่มจังหวัด สำนักงานจังหวัดลำพูน การจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชี การเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ และการบริหารงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 330 เรื่อง

ผลการสำรวจความพึงพอใจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) : ผู้ที่เคยขอรับบริการงานด้านการให้คำปรึกษา จำนวน 28 ราย สรุปดังนี้

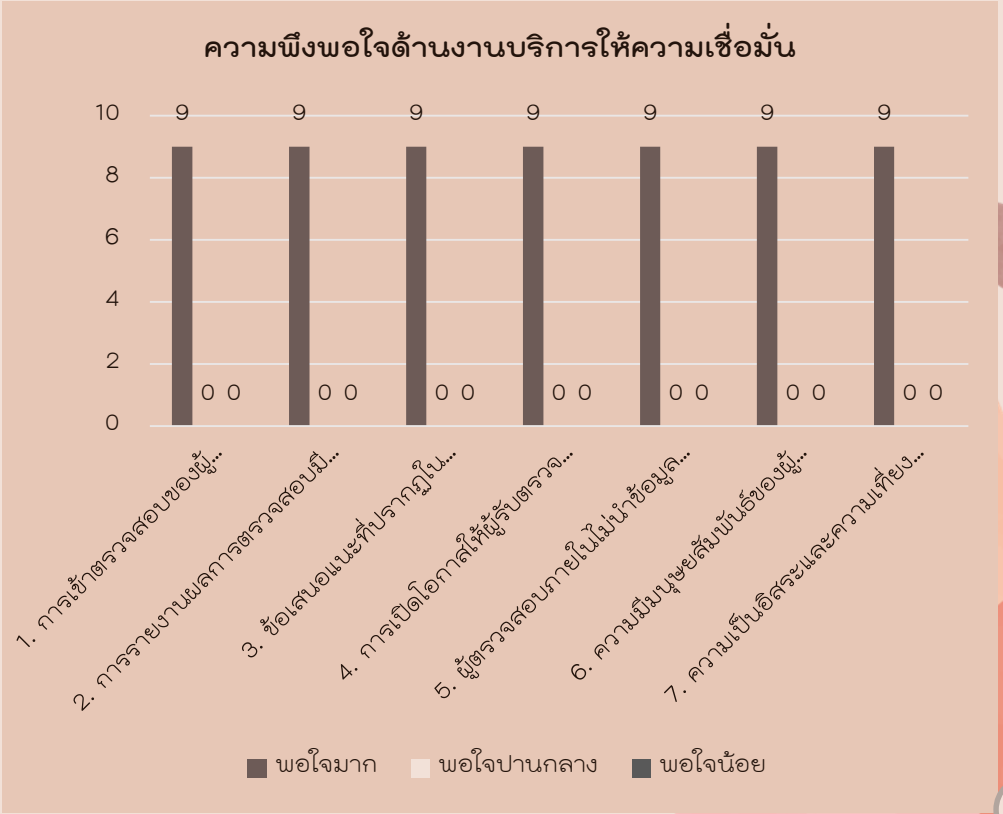
เรื่องที่ประเมินความพึงพอใจ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service)
1. ผู้ให้คำปรึกษาสามารถให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหา ตอบข้อชี้แจงได้
2. คำปรึกษาที่ได้รับมีความสมเหตุสมผล และสามารถอ้างอิงแหล่งที่มาตามระเบียบ หรือหนังสือสั่งการได้
3. เจ้าหน้าที่มีความกระตือรือร้น ความอดทนในการให้บริการ แนะนำ และตอบข้อซักถาม
4. การให้คำปรึกษาถูกต้อง ชัดเจน ตรงตามความต้องการ
5. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา
6. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอำนวยความสะดวกในการติดต่อ และมีมนุษยสัมพันธ์อันดีต่อหน่วยรับตรวจหรือผู้รับบริการ



ด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

ผู้เคยรับบริการด้านการให้ความเชื่อมั่น จำนวน 9 ราย มีความพึงพอใจในภาพรวมต่อการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอยู่ในระดับพอใจมากทุกเรื่องในจำนวน ที่เท่ากัน คิดเป็น 100%

เรื่องที่ประเมินความพึงพอใจ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)
1. การเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยเหลือสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพิ่มขึ้น
2. การรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
3. ข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานเป็นประโยชน์และสามารถนำไปปฏิบัติได้
4. การเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และให้ความเห็นเพิ่มเติม
5. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลการตรวจสอบมาใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์
6. ความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน
7. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ



ส่วนที่ 4
ภาพผลการดำเนินงาน
และการร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน

การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

การร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน
ศูนย์ราชการจังหวัดลำพูน
ถนนซุปเปอร์ไฮเวย์ เชียงใหม่-ลำปาง
ตำบลศรีบัวบาน อำเภอเมืองลำพูน 51000
053 - 511000
e-mail : lamphunauditor@gmail.com