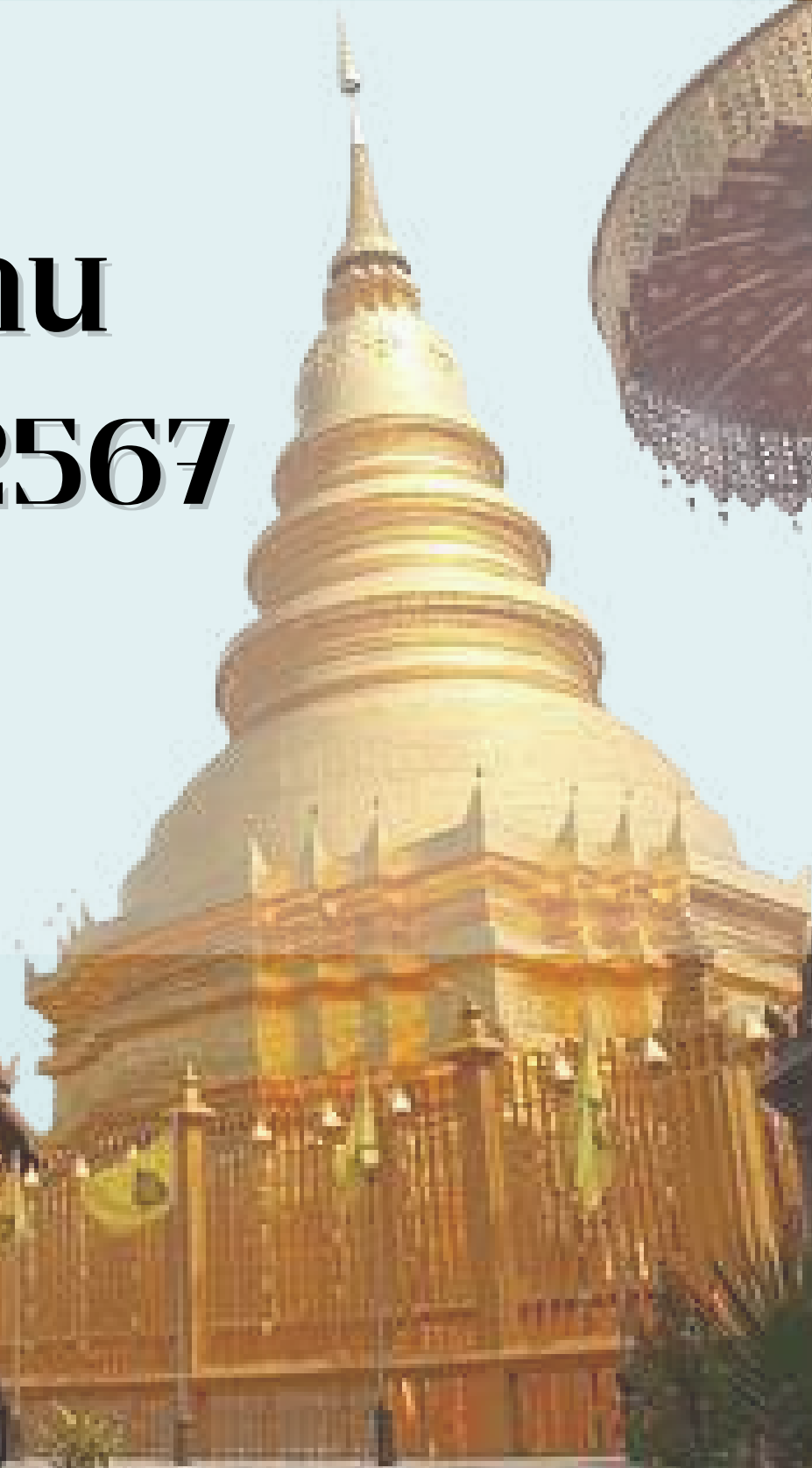




# รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน



# คำนำ

ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับหน่วยตรวจสอบภายในระดับจังหวัดในเรื่องกฎบัตร การวางแผนการตรวจสอบ การดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงาน การรายงานผล และการติดตามผล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยได้ให้คำปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นโดยตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน 7 หน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน 2 โครงการ

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายในสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

ธันวาคม 2567



# สารบัญ

## บทนำ

วิสัยทัศน์ ค่านิยมของจังหวัดลำพูน คำขวัญจังหวัดลำพูน

พันธกิจ ประเด็นการพัฒนาของจังหวัด

## ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

สายการบังคับบัญชา และอัตรากำลัง

วิสัยทัศน์ พันธกิจ

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนา

## ส่วนที่ 2 กฎบัตรและกรอบคุณธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กรอบคุณธรรม

## ส่วนที่ 3 แผนการตรวจสอบประจำปีและผลการปฏิบัติงาน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

งานบริการให้คำปรึกษา

ผลการสำรวจความพึงพอใจ

## ส่วนที่ 4 การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

## ส่วนที่ 5 ภาพผลการดำเนินงานและการร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน

หน้า

2

3

5

7

8

10

11

14

15

26

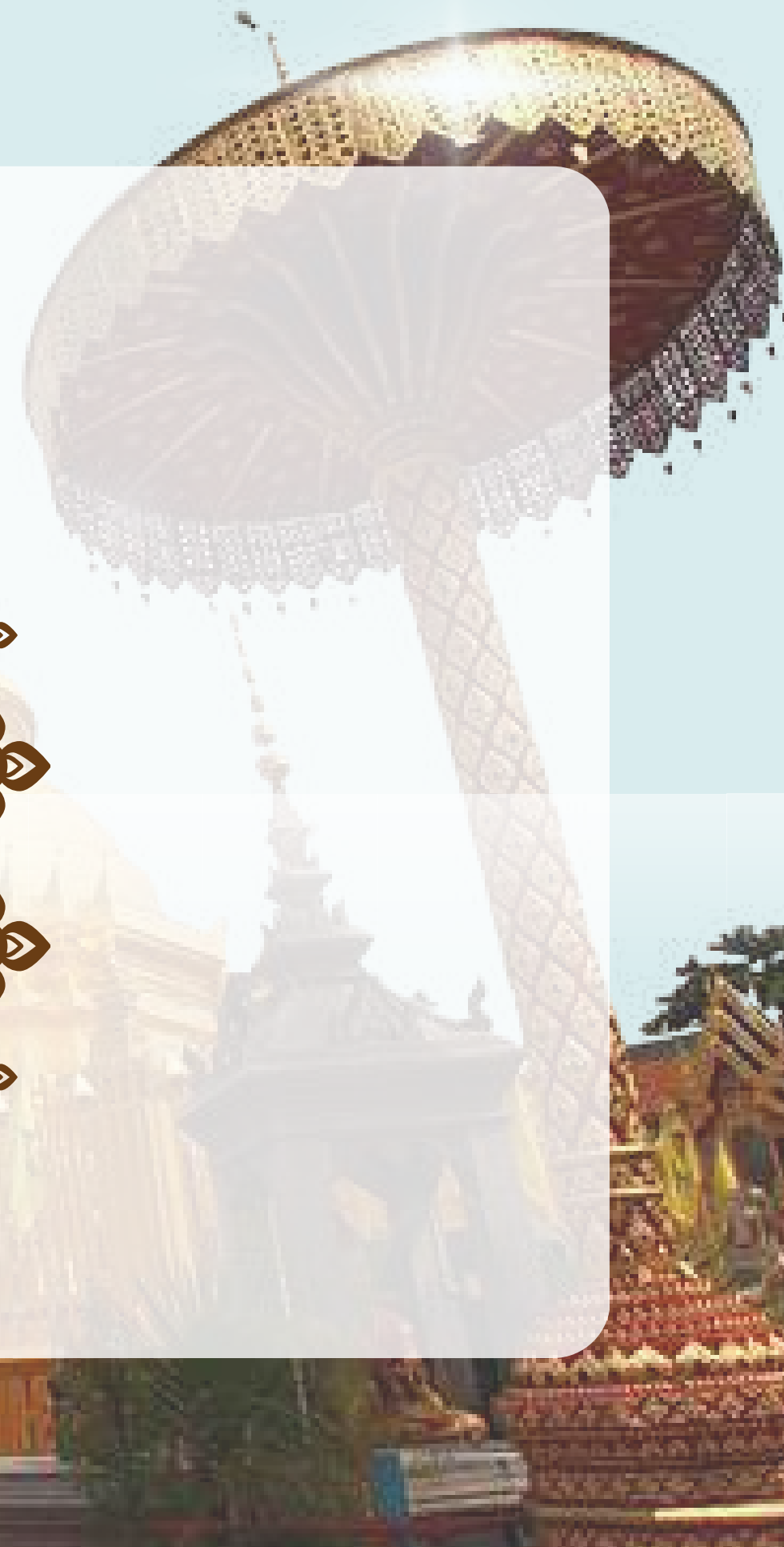
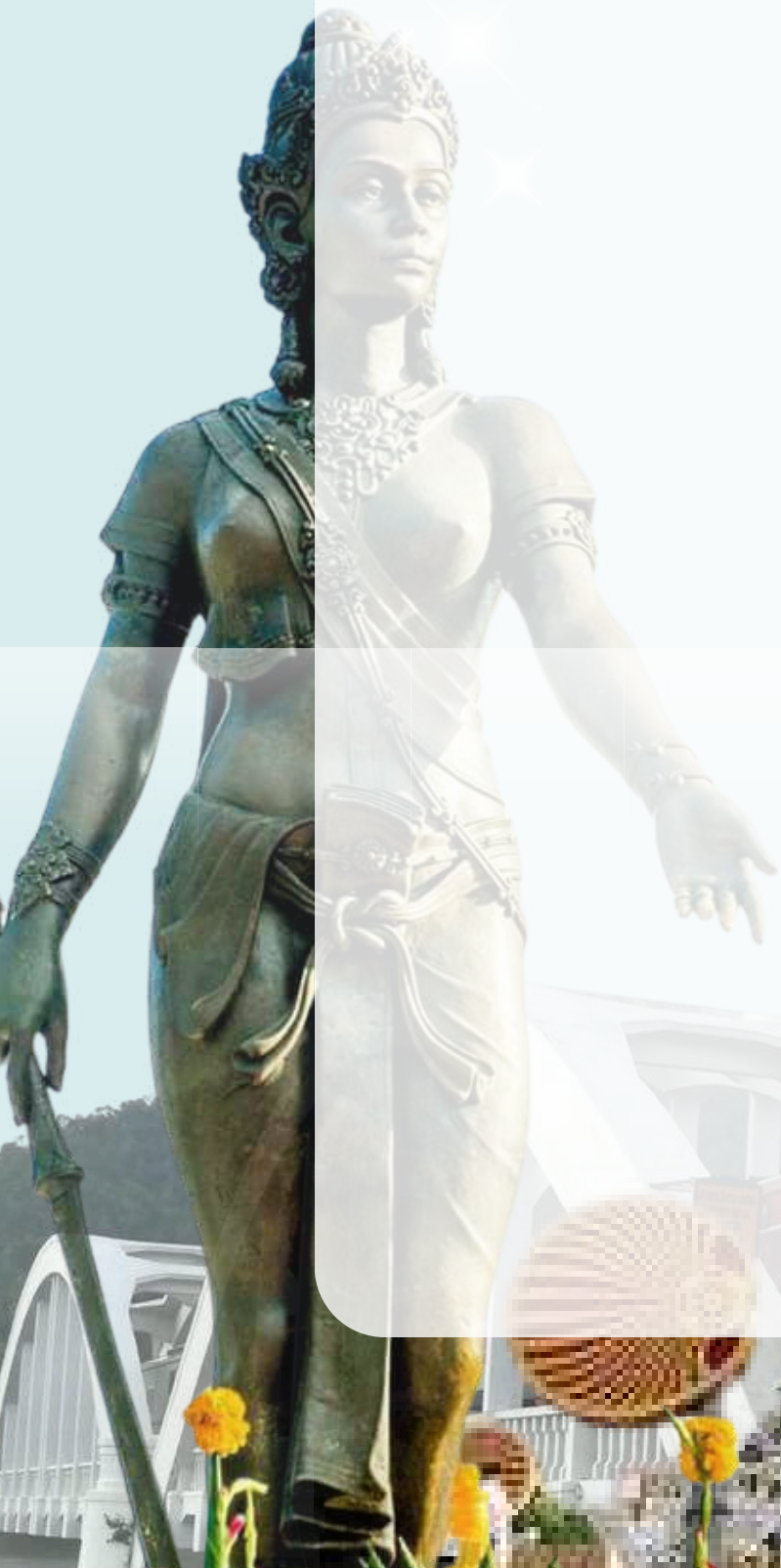
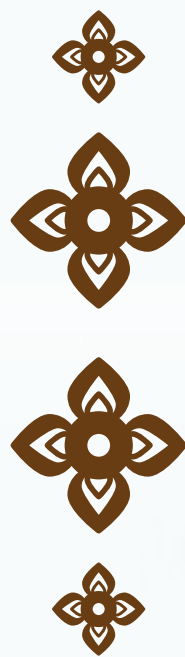
28

31





# บทนำ





## วิสัยทัศน์

“เมืองเศรษฐกิจสร้างสรรค์ บนความพอเพียง”

## ค่านิยมของจังหวัดลำพูน

“มุ่งผลสัมฤทธิ์ มีจิตบริการ ทำงานเป็นทีม”

## คำขวัญจังหวัดลำพูน

“พระธาตุเด่น พระรอดขลัง ลำไยดัง กระเทียมดี ประเพณีงาม จามเทวี ศรีหริภุญชัย”



## พันธกิจ

1. [LAMPHUN SMART CITY](#) : มุ่งสืบสานต่อยอดการพัฒนาอัตลักษณ์วิถี บนฐานวัฒนธรรม ภูมิปัญญาสร้างสรรค์ เสริมสร้างศักยภาพเชื่อมโยงระบบและกลไกการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากสู่อัตลักษณ์ การท่องเที่ยว
2. [LAMPHUN CREATIVE LANNA](#) : มุ่งยกระดับโครงสร้างระบบอุตสาหกรรมเชื่อมโยง หัตถอุตสาหกรรม เกษตรกรรมส่งเสริมการผลิต การบริโภค สร้างความเข้มแข็งพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากสู่การเป็นระเบียบเศรษฐกิจพิเศษภาคเหนือ
3. [LAMPHUN FOOD VALLEY](#) : มุ่งต่อยอด และพัฒนาเกษตรอัตลักษณ์พื้นถิ่นส่งเสริม ระบบเกษตรอัจฉริยะให้เกิดเกษตรกรรมยั่งยืน สร้างมูลค่าสูงตลอดห่วงโซ่คุณค่า
4. [LAMPHUN GREEN CLEAN AND CARE CITY](#) : มุ่งเสริมสร้างพลังทางเศรษฐกิจ สังคม ชุมชนให้ทุกภาคส่วนร่วมกันสร้างเมืองแห่งความร่วมมือ ความสงบสุข สะอาด และ ความมั่นคงปลอดภัย ยกระดับคุณภาพชีวิต ให้เศรษฐกิจครัวเรือนมีความมั่นคงบนวิถีพอเพียง อย่างยั่งยืน

## ประเด็นการพัฒนาของจังหวัด

1. [ประเด็นที่ 1](#) : เมืองแห่งวัฒนธรรมอัตลักษณ์วิถีและท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์
2. [ประเด็นที่ 2](#) : เมืองแห่งอุตสาหกรรม หัตถอุตสาหกรรมและเศรษฐกิจสร้างสรรค์
3. [ประเด็นที่ 3](#) : เมืองแห่งเกษตรสุขภาพและเกษตรนวัตกรรมสร้างสรรค์
4. [ประเด็นที่ 4](#) : เมืองแห่งความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน

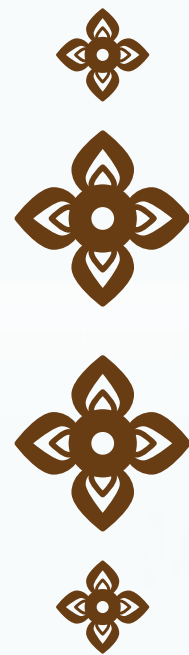




# ส่วนที่ 1

“ข้อมูลทั่วไป

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน”



## สายการบังคับบัญชา และอัตรากำลัง ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

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

- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| 1. นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ | ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด |
| 2. นายสุขเกษม ปัญญากุล        | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  |
| 3. นางสาวจุฑารัตน์ มูลเทพ     | ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน    |





## สายการบังคับบัญชา



นายสันติธร ยิ้มละมัย  
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน



นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด



นายสุขเกษม ปัญญากุล  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



นางสาวจุฑารัตน์ มุลเทพ  
เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน



# วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนา ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

## วิสัยทัศน์

“ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่เกี่ยวข้อง ”

## พันธกิจ

“ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สามารถปรับปรุง  
การดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และผู้ที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ”



# ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และแนวทางการพัฒนา

## ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ด้านการพัฒนาบุคลากร

เป้าประสงค์ : บุคลากรมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงาน  
แนวทางการพัฒนา

1. พัฒนาบุคลากรและกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
2. สนับสนุนให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรม ด้านการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
3. ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ เพื่อให้มีทักษะและความสามารถในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

## ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

เป้าประสงค์ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับของผู้รับบริการและผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการพัฒนา

เสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยอมรับ

## ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 ด้านการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เป้าประสงค์ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐาน ควบคู่กับการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

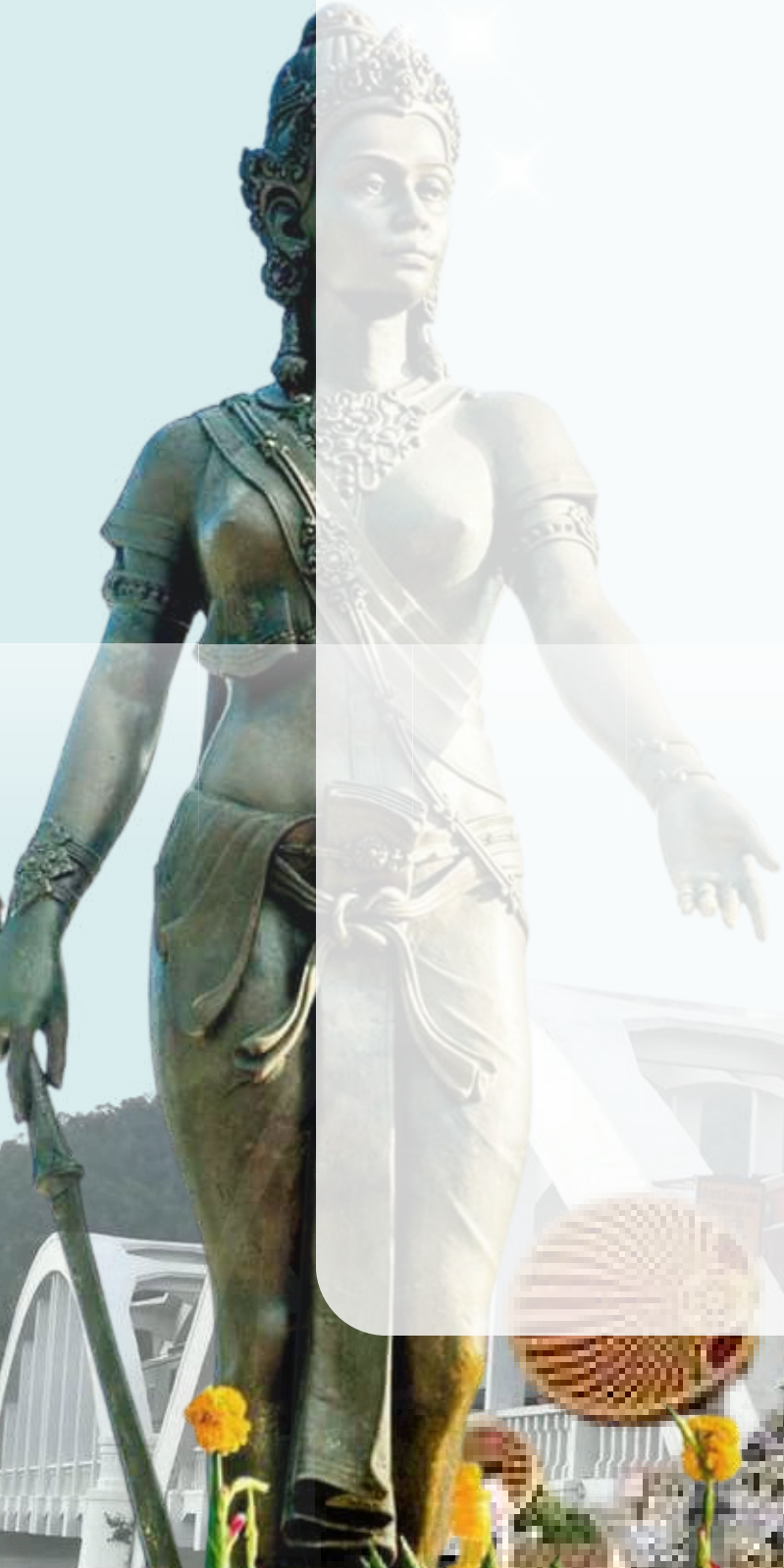
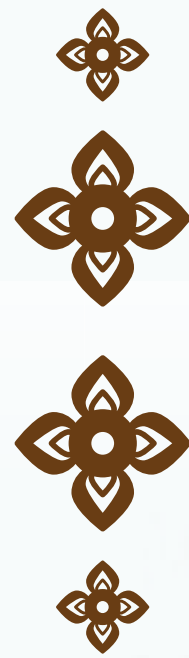
แนวทางการพัฒนา

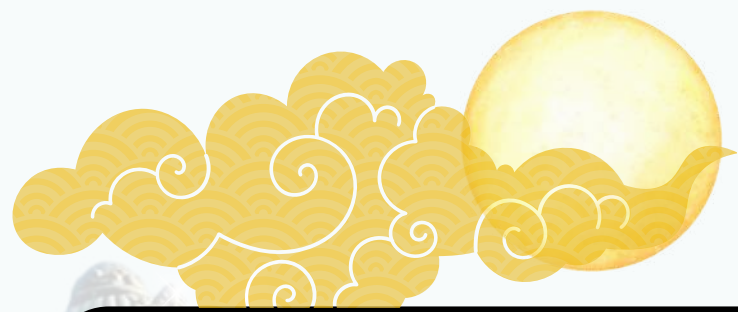
1. จัดให้มีการทบทวน/ประเมินผล เพื่อพัฒนางานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
2. จัดให้มีการทบทวนแนวทางการตรวจสอบให้เป็นปัจจุบัน
3. จัดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม
4. จัดให้มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบ
5. ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน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



# ส่วนที่ 2

“กฏบัตรและกรอบคุณธรรม”





# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

## วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## อำนาจหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด เอกสารข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบ การบริหารความเสี่ยง 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 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง น่าเชื่อถือและยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

## หลักการปฏิบัติ

### 1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- 1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- 1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- 1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำ ที่อาจนำความเสื่อมเสีย มาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ
- 1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ



## 2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- 2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

## 3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- 3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

## 4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

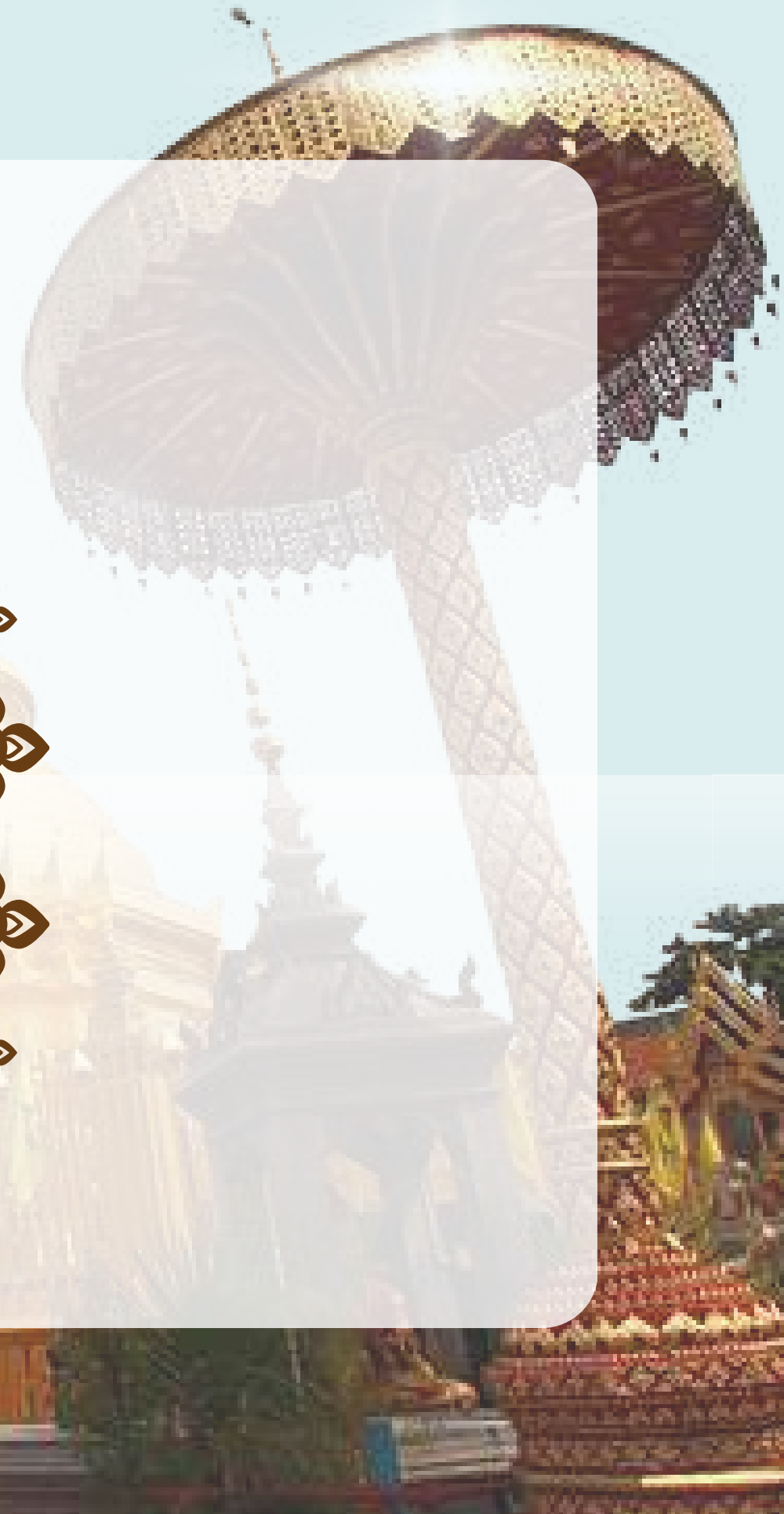
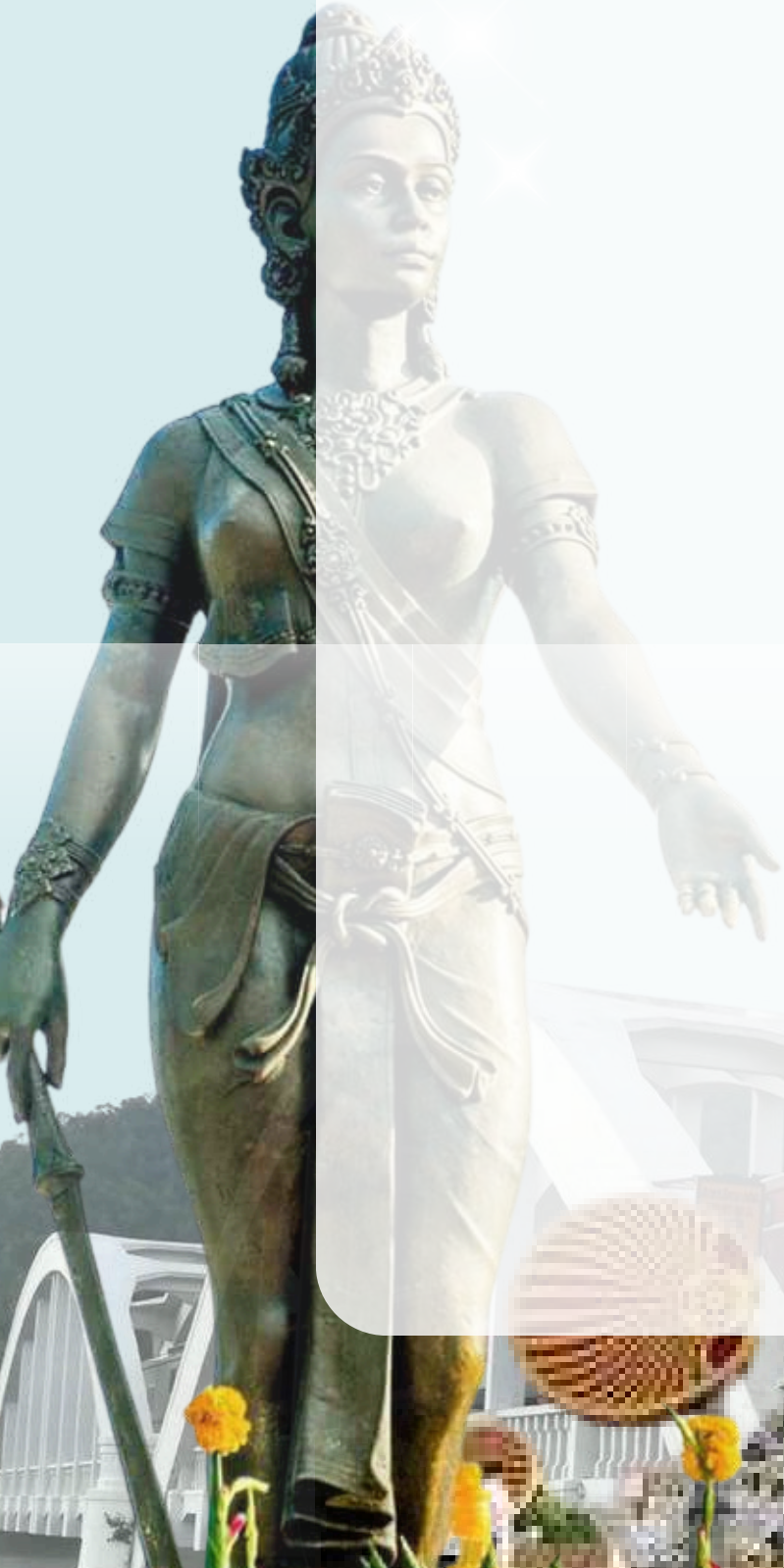
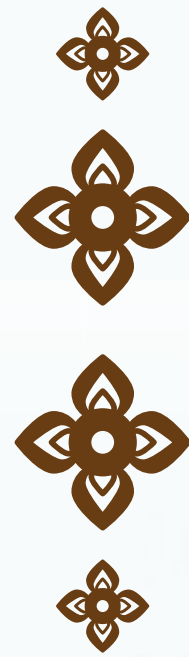
- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตน มีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง





# ส่วนที่ 3

“แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567  
และผลการปฏิบัติงาน”





## แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

### ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

จำนวน 7 หน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานจังหวัดลำพูน จำนวน 1 ครั้ง
2. สำนักงานพลังงานจังหวัดลำพูน
3. สำนักงานสภรณ์จังหวัดลำพูน
4. สำนักงานประมงจังหวัดลำพูน
5. ที่ทำการปกครองจังหวัดลำพูน
6. เรือนจำจังหวัดลำพูน
7. สำนักงานเกษตรจังหวัดลำพูน



“

### ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1. โครงการก่อสร้างบ่อเก็บน้ำขนาด 250 ลูกบาศก์เมตร จำนวน 3 แห่ง พร้อมอาคารประกอบ ตำบลหอยงปลาหวาน อำเภอบ้านโฮ่ง จังหวัดลำพูน งบประมาณ 4,550,000 บาท หน่วยดำเนินงาน : โครงการชลประทาน
2. โครงการก่อสร้างระบบส่งน้ำคลองสายใหญ่ (RMC เหมืองจี้) ระยะที่ 2 ความยาวรวม 0.850 กิโลเมตร พร้อมอาคารประกอบ ตำบลเหมืองจี้ อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน งบประมาณ 15,000,000 บาท หน่วยดำเนินงาน : โครงการชลประทาน

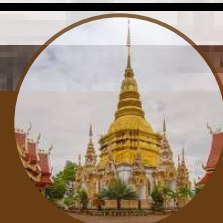
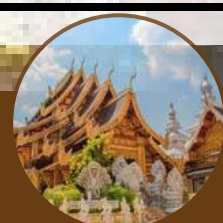
”



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบัน	กรณี มีคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คนใดคนหนึ่ง มีการโยกย้าย/ลาออก ให้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินใหม่ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันการเกิดความเสี่ยงในการเก็บรักษาเงิน และสามารถตรวจสอบได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันในปัจจุบันมีอำนาจหน้าที่ตามคำสั่งหรือไม่
2	บันทึกรายการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง	กรณีเงินคงเหลือประจำวันที่ไม่สามารถนำส่งได้ทันในวันทำการ/มีเงินสะสมยกมา ให้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวในช่องหมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พร้อมทั้งระบุถึงสาเหตุ/เหตุผลประกอบ กรณีที่มีการรับเงินสดให้ระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงิน ไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในช่องหมายเหตุ เพื่อให้ประโยชน์ในการตรวจสอบและสืบค้น
3	การบันทึกการบัญชีในทะเบียนคุมรับ-จ่ายเงิน ประกันสัญญายังไม่ละเอียดครบถ้วนเพียงพอ	การบันทึกรายการในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และใบเสร็จรับเงินรับหลักประกันสัญญา ให้ระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน เช่น เลขที่ใบเสร็จรับเงินและวันที่ หรือเลขที่หลักประกันสัญญา วันที่หลักประกันระบุนวันที่ส่งมอบงาน วันครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันสัญญา ลายมือชื่อผู้รับหลักประกันและวันที่รับกำกับไว้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบละเอียดแต่ละรายการได้และเพื่อให้มีความสะดวกในการสืบค้น และควรแนบสำเนาใบเสร็จรับเงินประกอบสัญญาทุกครั้งเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4	แบบฟอร์มขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) มีรูปแบบ ความแตกต่างจากระเบียบฯ กำหนด	การเบิกค่าเช่าบ้านให้ใช้แบบพิมพ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และ ไม่ตกหล่นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
5	การขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านเพิ่มเติม กรณี ได้ปรับ เงินเดือนเพิ่มขึ้น และมีผลย้อนหลัง มีการเบิกจ่ายเงิน หลังจากที่มีการอนุมัติให้ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเพิ่มเติม แล้ว แต่ไม่มีหลักฐานแบบขอเบิก ค่าเช่าบ้าน 6006 ประกอบการเบิกจ่าย	การขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านเพิ่มเติมเนื่องจากได้ปรับเงินเดือนเพิ่มขึ้นและมีผลย้อนหลัง ให้ผู้เบิก ค่าเช่าบ้านจัดทำแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน 6006 ประกอบการขออนุมัติในส่วนค่าเช่าบ้านที่เพิ่มเติม
6	ไม่ได้พิมพ์หลักฐานการจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แนบ ประกอบฎีกา, ทำการประทับตราจ่ายเงินแล้วในใบเบิก ค่าเช่าบ้าน 6006 และใบเสร็จรับเงินแล้ว แต่ไม่ได้ลง ลายมือชื่อ, ตัวยรับรอง และลงวันที่กำกับ	หลังจากที่ทำการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิมพ์หลักฐาน การจ่ายเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แนบประกอบฎีกา เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และทำการประทับตราจ่ายเงินแล้วในใบเบิกค่าเช่าบ้าน 6006 และใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อ, ตัวยรับรองและวันที่กำกับ



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
7	การจัดทำทะเบียนคุมการศึกษาบุตรมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร โดยให้เพิ่มข้อมูลรายละเอียดของบุตร เช่น ลำดับของบุตร วันเดือนปีเกิด อายุ สถานศึกษารัฐ/เอกชน อัตราเงินบำรุงค่าการศึกษาที่มีสิทธิเบิก จำนวนเงินที่ขอเบิกในแต่ละภาคเรียน และจำนวนเงินคงเหลือ ในแต่ละปีงบประมาณและในแต่ละภาคเรียนของปีการศึกษา
8	ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ 7223) ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหรือหนังสือแสดงสิทธิ เช่น ทะเบียนบ้านหรือสูติบัตรเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบสิทธิในการเบิกเงินทำให้ไม่ทราบได้ว่าบุตรที่นำมาเบิกจ่ายเป็นบุตรที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการหรือไม่	แจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกแนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เช่น ทะเบียนบ้านหรือ สูติบัตร เพื่อให้สามารถตรวจสอบสิทธิหรือความเกี่ยวข้องกันได้



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
9	การรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เช่น ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ได้ ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย, ไม่ได้ระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการสอบทาน ความครบถ้วนสมบูรณ์ของ หลักฐานการจ่าย และสาระสำคัญในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ทันทีที่มีการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันการหลงลืมและอาจนำไปเบิกจ่ายซ้ำ และให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง ของรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับเอกสารประกอบรายการทุกสิ้นวันทำการ
10	การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้ งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้ใช้งานในระบบ User Authorizer มีการโยก ย้าย/เปลี่ยนแปลง โดยให้บุคลากรสำรองทำหน้าที่ อนุมัติแทนจนถึงปัจจุบัน	ทุกครั้งที่มีการโยกย้าย/เปลี่ยนแปลงบุคลากรภายในหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการ สอบทาน คำสั่งภายในหน่วยงานทุกครั้ง และจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
11	ไม่ได้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับ	เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินที่มีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ เห็นควรพิจารณาสั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จัดเก็บในแต่ละวันโดยให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย
12	มีการขีดฆ่าแก้ไขข้อความในใบเสร็จรับเงิน โดยไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับ	หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดมีการขีดฆ่าและเขียนใหม่ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่านั้นไว้
13	ไม่มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นประจำทุกปีตามระเบียบฯ	ให้มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นประจำทุกปี อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป
14	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน แต่รายละเอียดยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ	ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประกอบด้วย เล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงินทั้งหมดที่อยู่ในคลังพัสดุ ข้อมูลการเบิกใช้ใบเสร็จรับเงิน ชื่อผู้เบิกใช้ใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งมอบหมายผู้เก็บรักษาใบเสร็จรับเงินอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
15	ไม่ได้ขออนุมัติผู้มีอำนาจในการยกเลิกใบเสร็จรับเงินกรณีลงรายการรับเงินผิดพลาดก่อนออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่	สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขออนุมัติผู้มีอำนาจในการยกเลิกใบเสร็จรับเงินกรณี ใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาดก่อนออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ทุกครั้ง หรือรายงานผู้มีอำนาจทราบทุกครั้ง ตามแต่ความเหมาะสมและตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบและระมัดระวังในการเขียนใบเสร็จรับเงินเพื่อป้องกันการแก้ไขใบเสร็จรับเงินเกินความจำเป็น
16	การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้ระบุข้อเท็จจริงในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุให้ครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ	การรายงานการตรวจสอบพัสดุให้ระบุข้อเท็จจริงให้ครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ เช่น การรับจ่ายพัสดุถูกต้องหรือไม่ พักคองเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไปเป็นต้น เพื่อประกอบการใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาสั่งการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งอาจสั่งการให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง หรือสั่งการให้ดำเนินการจำหน่าย ตามแต่กรณี
17	การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุรับ-จ่าย ไม่เป็นปัจจุบัน	การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ และทะเบียนอื่น ๆ ประกอบควรสอบทานความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถให้ประโยชน์จากทะเบียนต่าง ๆ สำหรับเป็นเครื่องมือในการควบคุมพัสดุของหน่วยงานต่อไป



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
18	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือ มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่สาระสำคัญ ไม่ถูกต้องครบถ้วน	ให้ใช้รูปแบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0528.2/ว 33545 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2544 และ ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 20 มกราคม 2548 เป็นแนวทางในการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ และวัสดุที่มีลักษณะคงคนถาวรฯ
19	การบันทึกทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบัน กับทรัพย์สินที่มีการใช้งานจริงภายในหน่วยงาน	สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการสอบทานการลงบันทึกทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้มีความถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่ใช้งานจริงภายในหน่วยงานปัจจุบัน
20	ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ





# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
21	ทะเบียนคุมซ่อมบำรุงรักษา (แบบ 6) มีรายละเอียดสาระสำคัญไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ	สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมซ่อมบำรุงรักษาโดยให้มีสาระสำคัญครบถ้วนตามแบบ 6 ทำยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 6 พ.ศ. 2545 โดยจัดทำเป็นสมุด/รูปเล่มแยกตามรถราชการแต่ละคัน และบันทึกรายละเอียดการซ่อมแซมบำรุงรักษาให้ครบถ้วนถูกต้องทุกครั้ง เพื่อสามารถนำข้อมูลดังกล่าวประกอบการใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติซ่อมแซมบำรุงรักษารถราชการต่อไป
22	มีการบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ 4) ไม่ครบทุกคันตามที่หน่วยงานมียานพาหนะใช้งาน และบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนตามแบบ ไม่ได้บันทึกให้เป็นปัจจุบัน	ควรมีการบันทึกข้อมูลการใช้รถส่วนกลางทั้งหมดที่มีการใช้งาน ให้ชัดเจนตรงกันทุกครั้ง โดยระบุสาระสำคัญรายละเอียดต่างๆให้ครบถ้วนถูกต้องตามแบบฯ
23	ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติถอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ทำให้มียอดคงค้างในรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร	กรณีที่มีการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้จัดทำบันทึกขออนุมัติถอนเงินดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

## ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
24	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ไม่มีการรายงานเงินตราของราชการเป็นประจำทุกเดือน และไม่มีการตรวจสอบรายการในทะเบียนอย่างสม่ำเสมอ	สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ และเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน เพื่อจัดทำรายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ และรายงานฐานะเงินตราของราชการ ตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเสนอผู้บริหารใช้เป็นข้อมูล ในการกำกับ ติดตาม และควบคุมการใช้จ่ายเงินตราของราชการ และจัดให้มีการตรวจสอบรายการในทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินตราของราชการเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ
25	ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน และไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน เมื่อผู้ยืมมีการส่งหลักฐานการจ่ายแล้ว	กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบันทึกการรับคืนเงินในสัญญาการยืมเงิน, มีการออกใบรับใบสำคัญและ/หรือใบเสร็จรับเงิน กรณีมีเงินเหลือจ่ายให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่ยืมส่งหลักฐานจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี)



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

โครงการก่อสร้างบ่อเก็บน้ำขนาด 250 ลูกบาศก์เมตร จำนวน 3 แห่ง พร้อมอาคารประกอบ ตำบลหนองปลาทราย อำเภอบ้านโฮ่ง จังหวัดลำพูน งบประมาณ 4,550,000 บาท

## ข้อตรวจพบ

1. มีการใช้ประโยชน์ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด
2. ยังไม่ได้ถ่ายโอนบ่อเก็บน้ำฯ ทั้ง 3 แห่ง พร้อมอาคารประกอบให้แก่ อปท.
3. การจัดหาที่ดินสำหรับก่อสร้างบ่อเก็บน้ำฯ ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติกรณีที่ดินราชการขอให้ราษฎรอุทิศที่ดินให้ หรือเข้าไปดำเนินการในที่ดินของเอกชนเพื่อให้มีการใช้ประโยชน์ร่วมกัน

## ข้อเสนอแนะ

1. ประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรในพื้นที่เห็นถึงความสำคัญในการใช้ประโยชน์จากการใช้น้ำจากสถานีสูบน้ำฯ
2. ติดตามการอนุญาตใช้ที่ดินบ่อเก็บน้ำแห่งที่ 3 จาก ส.ป.ก. จังหวัด และถ่ายโอนสิ่งก่อสร้างบ่อเก็บน้ำขนาด 250 ลูกบาศก์เมตร จำนวน 3 แห่ง พร้อมอาคารประกอบให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาทราย



# สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

โครงการก่อสร้างระบบส่งน้ำคลองสายใหญ่ (RMC เขม็องจี่) ระยะที่ 2 ความยาวรวม 0.850 กิโลเมตร พร้อมอาคารประกอบ ตำบลเขม็องจี่ อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน งบประมาณ 15,000,000 บาท

## ข้อตรวจพบ

1. ผลการดำเนินงานโครงการยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาให้เกษตรกรได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ
2. ความไม่สอดคล้องของข้อเสนอโครงการและรายละเอียดประกอบ
3. มีสิ่งกีดขวางประตูละบายน้ำ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการระบายน้ำ
4. ยังไม่ได้ถ่ายโอนระบบส่งน้ำคลองสายใหญ่ (RMC เขม็องจี่) พร้อมอาคารประกอบให้แก่ อปท.

## ข้อเสนอแนะ

1. ผลการดำเนินงานโครงการยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาให้เกษตรกรได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ
2. ควรสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน และความสอดคล้องกันของเอกสารหลักฐานโครงการ ก่อนเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ
3. ควรหาแนวทางในการป้องกันสิ่งกีดขวางประตูละบายน้ำ เพื่อให้การส่งน้ำมีประสิทธิภาพสูงสุด และสะดวกต่อการดูแลรักษา
4. เพื่อให้การบริหารจัดการ การดูแลบำรุงรักษาสสิ่งก่อสร้างเกิดความต่อเนื่องยั่งยืน และเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้ดำเนินการเร่งถ่ายโอนโครงการก่อสร้างฯ ให้แก่เทศบาลตำบลเขม็องจี่โดยเร็ว



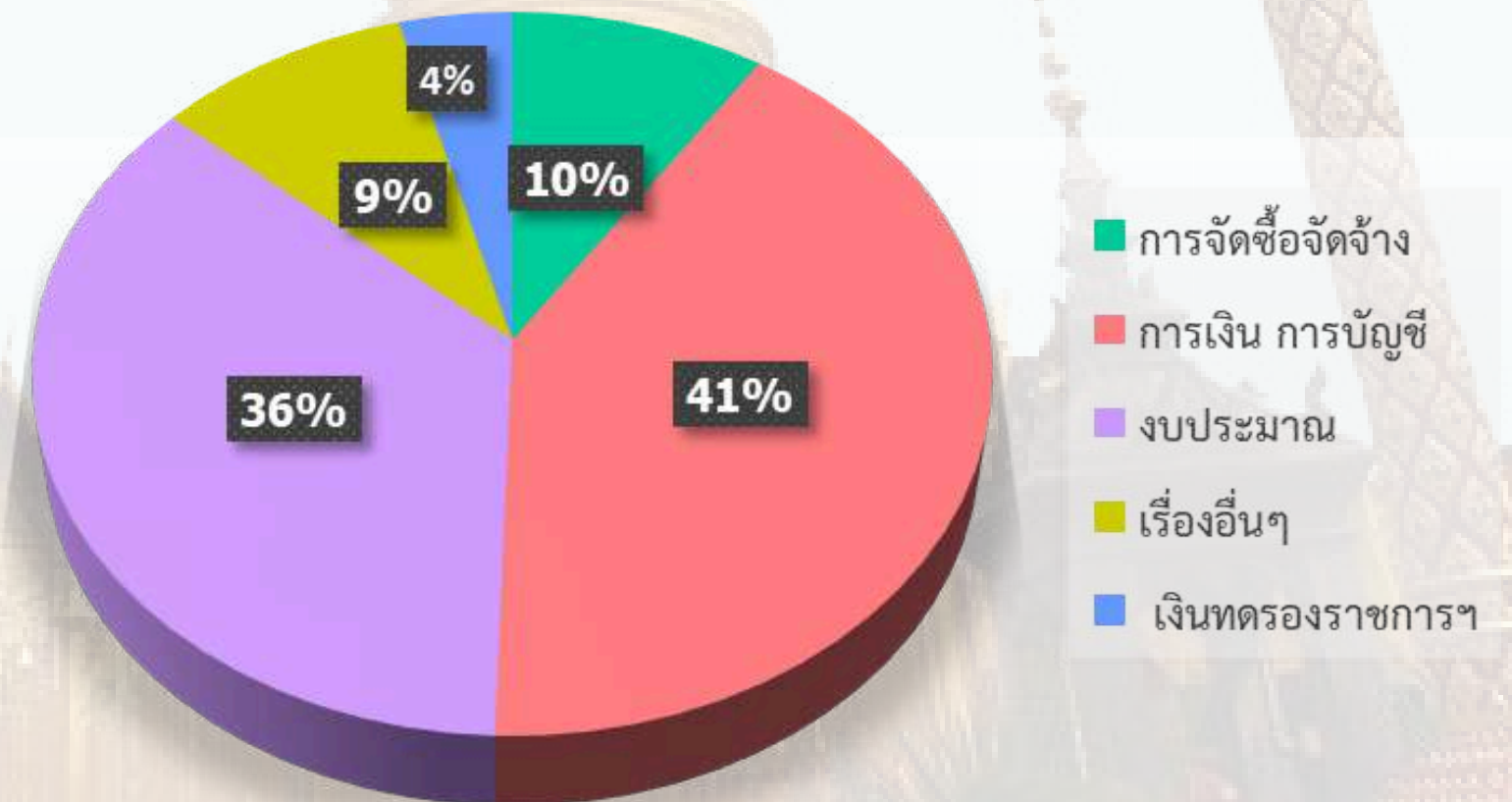
## งานบริการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ได้ให้บริการคำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

### เรื่องที่ให้คำปรึกษา

1. การจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวน 27 เรื่อง
2. การเงิน การบัญชี	จำนวน 118 เรื่อง
3. งบประมาณ	จำนวน 103 เรื่อง
4. เรื่องอื่นๆ	จำนวน 27 เรื่อง
5. เงินตรองราชการฯ	จำนวน 12 เรื่อง
	<u>รวม 287 เรื่อง</u>

### ปริมาณงานบริการให้คำปรึกษา



## ปริมาณงานบริการ ให้คำปรึกษา

1. การประชุม เพื่อให้ความเห็นข้อเสนอนะแกผู้บริหาร หน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. การให้คำปรึกษาผ่านทางโทรศัพท์ , Application Line และการมาใช้บริการ ณ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูนด้วยตนเอง โดยให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ
3. การสอบทาน การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความเห็นประกอบการพิจารณาอนุมัติแก่ผู้บริหาร

## ผลการให้คำปรึกษา

1. ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานนำข้อคิดเห็น คำแนะนำไปใช้เพื่อปรับปรุงแก้ไข หรือใช้ในการปฏิบัติราชการได้อย่างชัดเจนเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย
2. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดและกลุ่มจังหวัดได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น
3. ได้สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ จังหวัด กลุ่มจังหวัด สำนักงานจังหวัดลำพูน การจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชี การเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ เงินอุดหนุนราชการ และการบริหารงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 287 เรื่อง



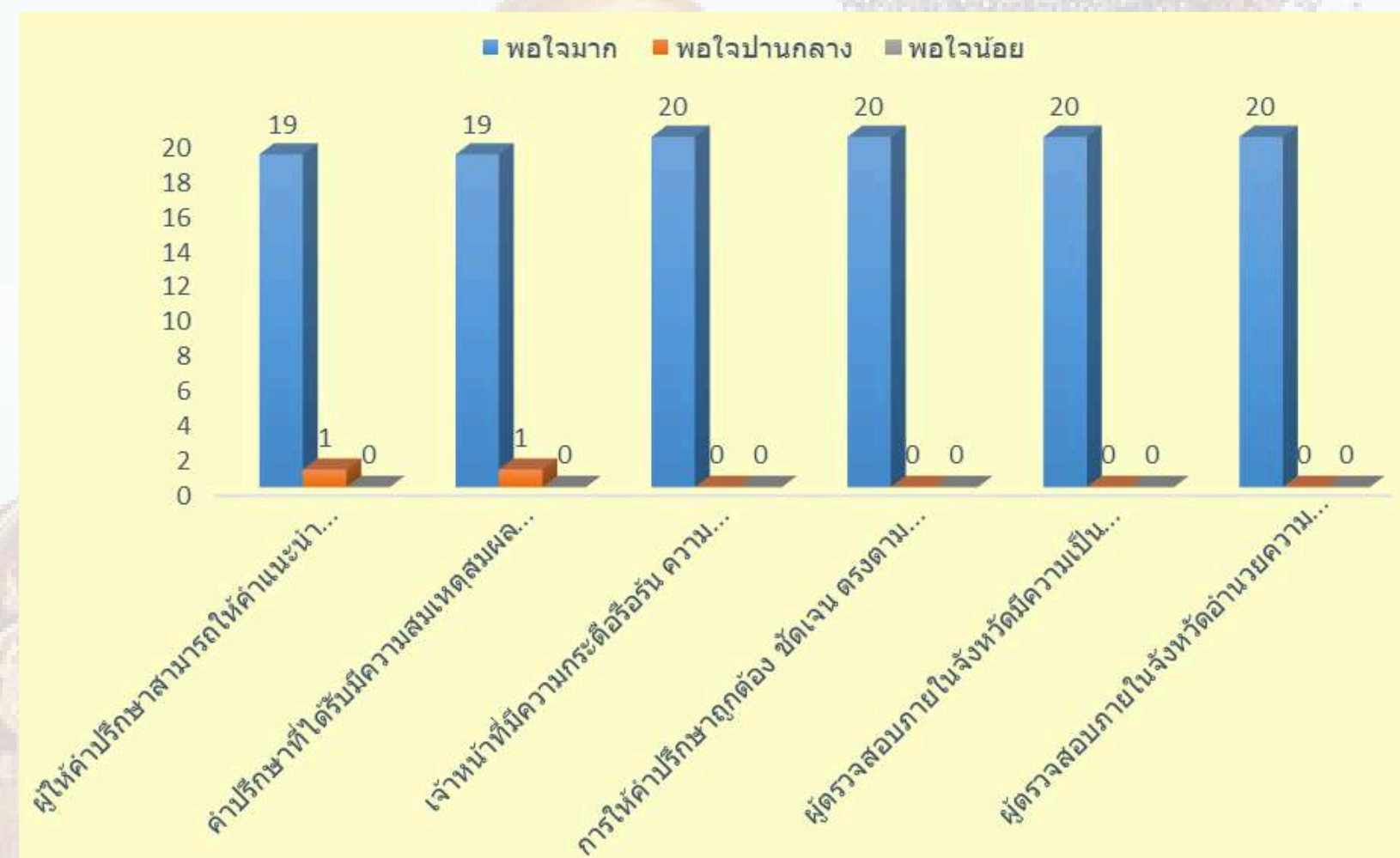
# ผลการสำรวจความพึงพอใจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) : จากการสำรวจความพึงพอใจ มีผู้ตอบแบบสำรวจฯ จำนวน 26 ราย พบว่า ผู้ที่เคยขอรับบริการงานด้านการให้คำปรึกษา มีจำนวน 20 ราย สรุปดังนี้

## เรื่องที่ประเมินความพึงพอใจ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

1. ผู้ให้คำปรึกษาสามารถให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาตอบข้อชี้แจงได้
2. คำปรึกษาที่ได้รับมีความสมเหตุสมผลและสามารถอ้างอิงแหล่งที่มาตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการได้
3. เจ้าหน้าที่ที่มีความกระตือรือร้น ความอดทนในการให้บริการ แนะนำ และตอบข้อซักถาม
4. การให้คำปรึกษาถูกต้อง ชัดเจน ตรงตามความต้องการ
5. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา
6. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอำนวยความสะดวกในการติดต่อและมีมนุษยสัมพันธ์อันดีต่อหน่วยรับตรวจหรือผู้รับบริการ

## ปริมาณงานบริการให้คำปรึกษา

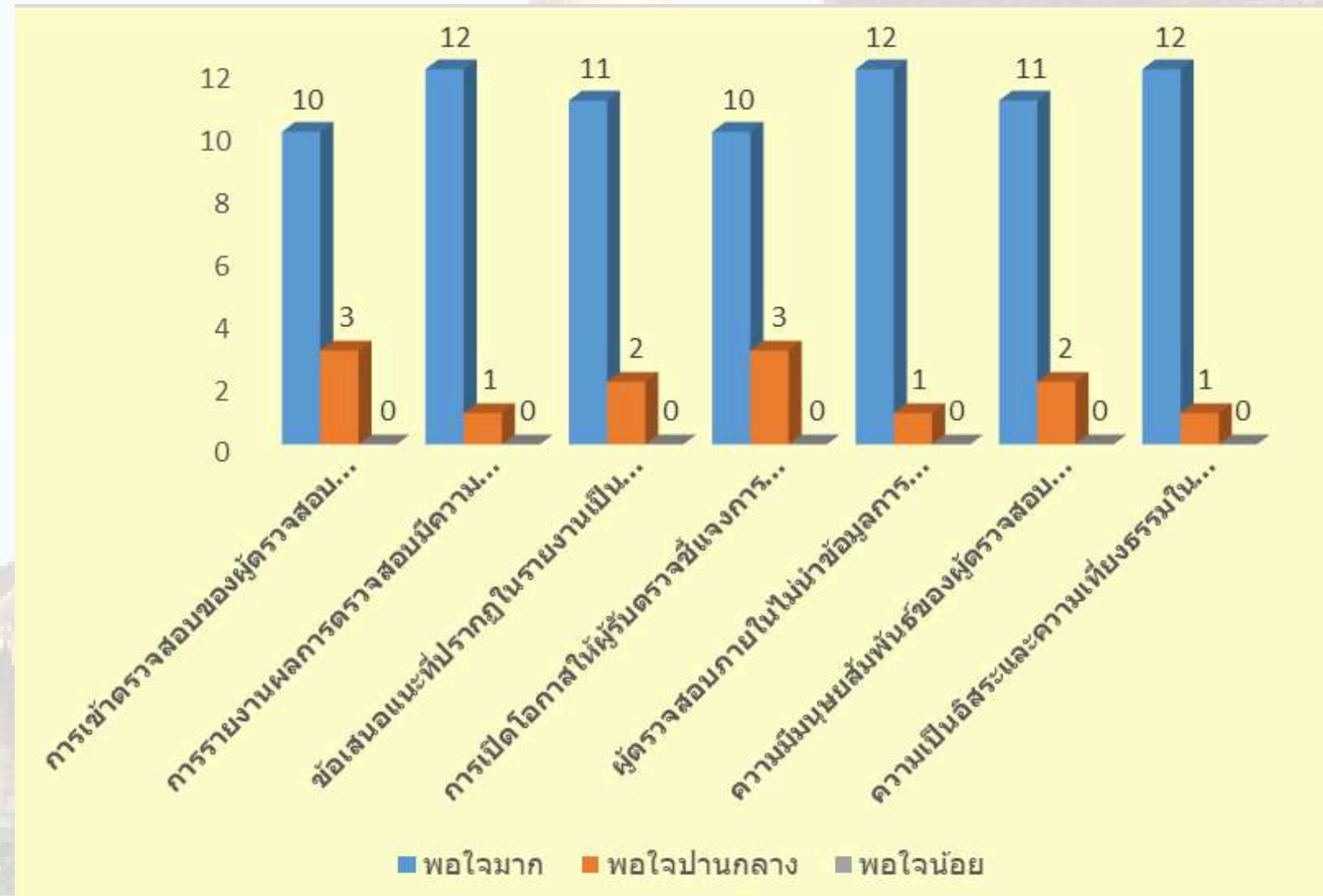


# ผลการสำรวจความพึงพอใจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) : จากการสำรวจความพึงพอใจ มีผู้ตอบแบบสำรวจฯ จำนวน 26 ราย พบว่า ผู้เคยขอรับบริการงานด้านการให้ความเชื่อมั่น มีจำนวน 13 ราย สรุปดังนี้

## เรื่องที่ประเมินความพึงพอใจ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

1. การเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยเหลือสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลมากขึ้น
2. การรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องเชื่อถือได้
3. ข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานเป็นประโยชน์และสามารถนำไปปฏิบัติได้
4. การเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และให้ความเห็นเพิ่มเติม
5. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลการตรวจสอบมาใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์
6. ความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน
7. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

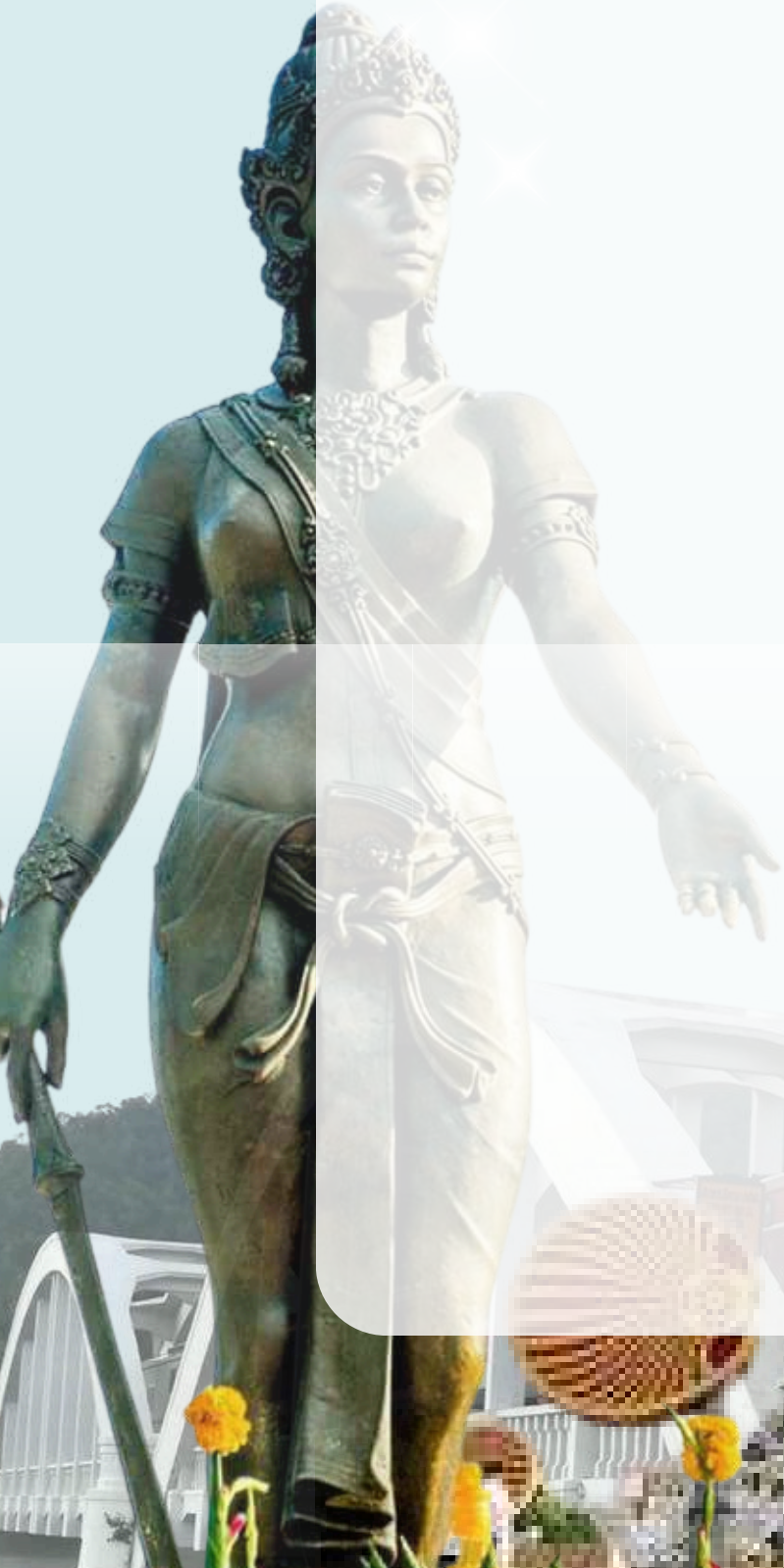
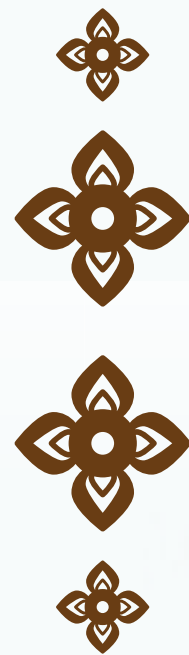






# ส่วนที่ 4

“การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน”



## การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน



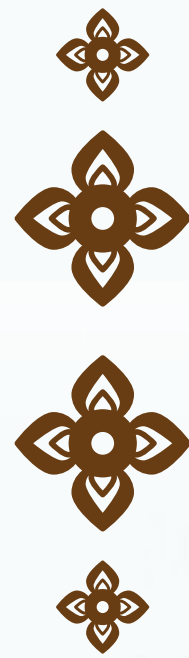
กรมบัญชีกลาง ได้รายงานผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แจ้งว่า ได้ดำเนินการประเมินโดยพิจารณาจากหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว โดย “จังหวัดลำพูนมีผลการประเมินในภาพรวม ปรากฏว่า มีคะแนนการประเมิน ภาพรวม 83.5 คะแนน อยู่ในระดับดี (Leveraging)” ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 การประเมินการปฏิบัติงาน 53.5 คะแนน และส่วนที่ 2 การประเมินคุณภาพงาน 30 คะแนน





# ส่วนที่ 5

“ภาพผลการดำเนินงาน  
และการร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน”



# การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี



# การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี



# การร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน



# การร่วมกิจกรรมของจังหวัดลำพูน





# ขอขอบคุณ



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

ศูนย์ราชการจังหวัดลำพูน

ถนนซูเปอร์ไฮเวย์ เชียงใหม่-ลำปาง

ตำบลศรีบัวบาน อำเภอเมืองลำพูน 51000



053 - 511000



e-mail : lamphunauditor@gmail.com

