

# รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง

# คำนำ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้จัดทำขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของคณะผู้ตรวจสอบ โดยมีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะผู้ตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๘๔ กำหนดให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบจึงได้มีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

กรมบัญชีกลางได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ และที่ประชุมมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้กรมบัญชีกลางเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

# สารบัญ


หน้า

**ส่วนที่ ๑ การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑

๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ ๑

๓. คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ๒

๔. คณะผู้ตรวจสอบ ๓

**ส่วนที่ ๒ ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่ ๔

๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) ๑๑

๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ๑๓

**ส่วนที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

๑. สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒๐

๒. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๓๐

๓. รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๕๖

๔. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน ๖๒

๕. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ ๑๐๖

๖. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ๑๓๙

**ส่วนที่ ๔ รายงานการพิจารณาศึกษาของคณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ**

๑. สรุปรายงานการพิจาณาศึกษา ๑๕๗

๒. ความเห็นต่อรายงานการพิจารณาศึกษา ๑๕๙

๓. รายงานการพิจารณาศึกษา ๑๕๙

**ภาคผนวก**

- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผ - ๑
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผ - ๔๒
- คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ ผ - ๖๕
- รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ – ๔ ผ - ๖๗

# ส่วนที่ ๑
# การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

# การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## ๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ๑.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

**๑) มาตรา ๗๓** ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการ

ให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

**๒) มาตรา ๗๔** ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๙๓

**๓) มาตรา ๘๔** ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

**๔) มาตรา ๙๑** ให้ผู้ว่าการตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง แล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา ๒๗ (๒)

### ๑.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

**มาตรา ๗๑** ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

## ๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ

### ๒.๑ หลักการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบมีหลักการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ดังนี้

๑) การตรวจสอบมีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และหรือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แสดงความเห็นต่อการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ สตง. หรือเป็นไปตามคณะรัฐมนตรีหรือนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และแสดงความเห็นต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของ สตง. ที่กำหนดใช้บังคับและของภาครัฐที่ สตง. ถือปฏิบัติโดยอนุโลมว่าเป็นไปโดยถูกต้องหรือไม่

๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบกระทำด้วยความเป็นอิสระ สุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักการพื้นฐานมารยาทของผู้สอบบัญชี รวมทั้งนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสรุปความเห็น จะรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสรุปความเห็นของคณะผู้ตรวจสอบอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้ใช้รายงานการเงิน แต่อาจมีข้อจำกัดบางประการ ดังนี้

๓.๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการทดสอบรายการแต่เพียงบางส่วน โดยการเลือกตัวอย่างขึ้นมาตรวจสอบแล้ววินิจฉัยจากผลการทดสอบว่า จะสามารถให้ความเชื่อถือรายการทั้งหมดได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้น การตรวจสอบจึงมิใช่การให้หลักประกันว่ารายงานการเงิน ผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานโครงการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จะต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์

๓.๒) หลักฐานการตรวจสอบส่วนหนึ่ง เป็นหลักฐานที่มีลักษณะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณาความเชื่อถือได้ มากกว่าที่จะเป็นหลักฐานที่โดยลักษณะแล้วให้ข้อสรุปได้ในตัวเอง

๓.๓) การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบและการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ เป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๓.๔) ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีข้อจำกัดสืบเนื่อง เช่น โอกาสที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงการควบคุมภายใน โดยการร่วมมือกันระหว่างบุคลากรภายในด้วยกันหรือระหว่างบุคลากรภายในกับภายนอก โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากรไม่ระมัดระวัง การใช้ดุลยพินิจผิดพลาด และโอกาสที่การควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้อาจไม่เพียงพอ เนื่องจากสถานการณ์ได้เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น

**๒.๒ วิธีการตรวจสอบ**

คณะผู้ตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

**๓. คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ**

คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ตามนัยมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

| | |
|---|---|
| ๑. ประธานวุฒิสภา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ประธานกรรมการการเลือกตั้ง | กรรมการ |
| ๓. ประธานผู้ตรวจการแผ่นดิน | กรรมการ |
| ๔. ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ | กรรมการ |
| ๕. ประธานกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ | กรรมการ |
| ๖. อธิบดีกรมบัญชีกลาง | กรรมการและเลขานุการ |

โดยมีหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ สตง. ของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สตง.

**๔. คณะผู้ตรวจสอบ**

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบได้แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑) อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒) ที่ปรึกษา/รองอธิบดี

๓) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

๔) ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

๕) คลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

๖) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี

๘) นักบัญชีเชี่ยวชาญ

๙) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ

๑๐) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ

๑๑) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑) ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๙๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

# ส่วนที่ ๒
# ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

# ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## ๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่

### ๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือกฎหมายอื่น

### ๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสรุป ดังนี้

- ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

การตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ รายรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้หรือผลตอบแทน
- ตรวจสอบการบริการจัดการ ดูแลรักษา และติดตามทรัพย์สินของแผ่นดิน
- ตรวจสอบการกระทำอันมีส่วนร่วมไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย
- ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ
- ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ
- ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ
- ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

**๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินและตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และรับผิดชอบงานธุรการและการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

**๑.๔ ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

**๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** เป็นการตรวจสอบการแสดงข้อมูลทางการเงินของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

การตรวจสอบการเงินอาจรวมถึงการตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยรับตรวจหรือรายงานทางการเงินอื่นซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแม่บท การรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการจัดทำ การอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่นในการจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน ขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย และตามความเป็นจริงหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ หรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

ในการตรวจสอบการเงิน สตง. ได้จำแนกเป็น ๒ ลักษณะงานย่อย ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงินและการตรวจสอบการเงินอื่น

**๑.๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน**

การตรวจสอบรายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า รายงานการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างประเทศ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบทบาทเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐในการตรวจสอบรายงานการเงินเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ประกอบด้วยงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่หน่วยงานของรัฐได้จัดทำขึ้นตามรูปแบบและเนื้อหาที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ การปฏิบัติงานต้องเป็นไปตาม

มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความระมัดระวังรอบคอบ และใช้ประสบการณ์จากการตรวจสอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงของธุรกรรมและประเด็นที่ควรให้ความสำคัญในการตรวจสอบแต่ละรายการที่แสดงในรายงานการเงิน ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงภายใต้สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน การศึกษาและประเมินระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับการได้มาของข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลต่อการออกแบบวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสม ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานในรูปแบบการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้แสดงไว้ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีเท่านั้น หากมีข้อตรวจพบที่สำคัญนอกเหนือจากการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะจัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแจ้งต่อหน่วยงานของรัฐ

การตรวจสอบรายงานการเงินเป็นการตรวจสอบที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสาธารณะ ต่อผู้ที่มีความสนใจ เช่น หน่วยงานกำกับดูแลหน่วยงานของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐ นักวิเคราะห์ นักลงทุน เจ้าหนี้ และประชาชนทั่วไป เป็นต้น ซึ่งผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในด้านต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น การกำหนดนโยบาย งบประมาณ การวางแผน การลงทุน การจัดหาเงิน หรือการกำหนดทิศทางการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน การตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังส่งผลในการส่งเสริมให้การบริหารจัดการในการจัดทำข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีความระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานนั้น และผู้ใช้รายงานการเงิน

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มี ๔ รูปแบบ ดังนี้

๑. การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานที่ตรวจสอบได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่พบว่ารายงานการเงินโดยรวมของหน่วยงานนั้นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงินที่จะนำข้อมูลในรายงานการเงินนั้นไปใช้ได้อย่างมั่นใจ

๒. การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบยังมีข้อมูลบางส่วนที่ไม่ถูกต้องหรือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต่างกับผู้บริหารของหน่วยงานและข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงินนั้น หรือมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงินนั้น ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องระวังเนื่องจากมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่ไม่ถูกต้องและอาจไม่ถูกต้อง

๓. การแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบ ข้อมูลที่อยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง และมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่าข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง

๔. การไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบมีข้อมูลส่วนใหญ่ในรายงานการเงิน

ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่าข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานที่จะนำไปใช้ของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นของข้อมูลในรายงานการเงินนั้นได้

**๑.๒) การตรวจสอบการเงินอื่น**

การตรวจสอบการเงินอื่น เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า การรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่

**๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)** เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการตรวจสอบอื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกเป็น ๔ ลักษณะงานย่อย ดังนี้

**๒.๑) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง** เป็นการตรวจสอบการบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ มีข้อบกพร่อง หรือประพฤติมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการหรือประชาชนหรือไม่ รวมถึงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการใช้ประโยชน์ เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่ากับงบประมาณที่ได้จ่ายไปหรือไม่

**๒.๒) การตรวจสอบสืบสวน** เป็นการตรวจสอบเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการพิจารณาเรื่องร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ ข่าวสารจากสื่อมวลชน หรือจากการตรวจสอบลักษณะอื่น เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้นและแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

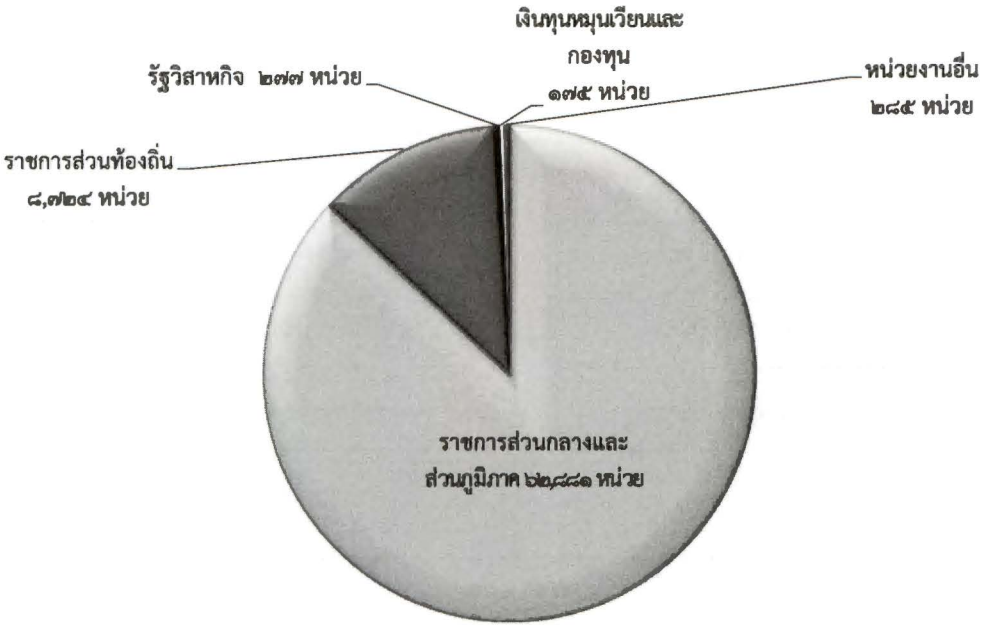
**๒.๓) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้** เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใดของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่

**๒.๔) การตรวจสอบเชิงป้องกัน** เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานในทุกลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วพบว่ามีความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่าแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐด้วย พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการดำเนินการหรือแนวทางแก้ไขที่ถูกต้อง

**๓) การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)** เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจ ในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

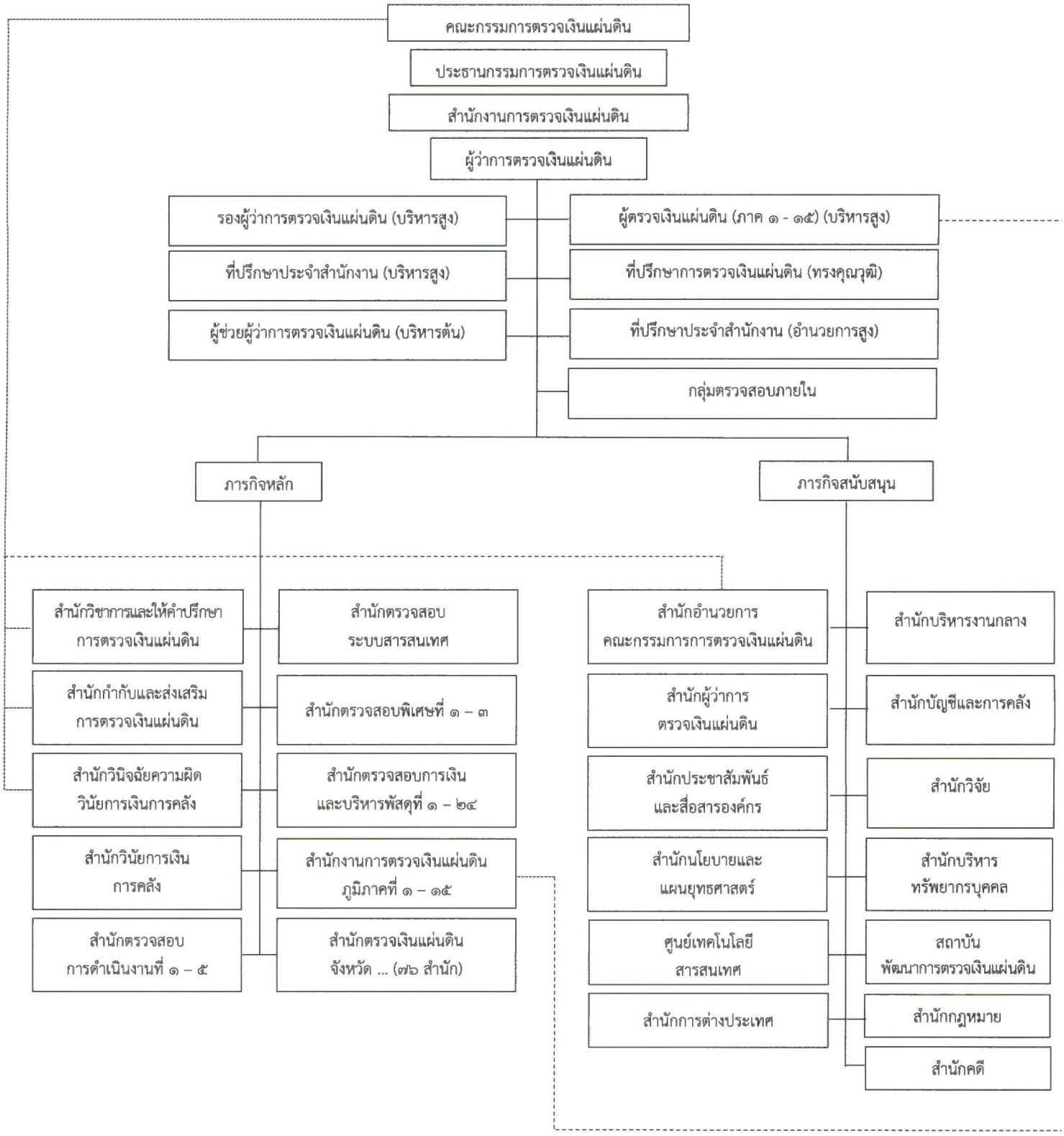
**๑.๕ หน่วยรับตรวจ**

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๒,๓๔๒ หน่วย ดังนี้



## ๑.๖ การแบ่งส่วนราชการภายใน

ภาพรวมโครงสร้างส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



**๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)**

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) โดยมีสาระสำคัญ ๓ ประการ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็วนั้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจและหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการจัดทำยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการบริหารงานและพัฒนาองค์กรที่ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน โดยตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เสริมสร้างและผลักดัน ให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ และพัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) มีสาระสำคัญ ดังนี้

**๒.๑ วิสัยทัศน์ (Vision)**

"องค์กรตรวจเงินแผ่นดินสูงสุดเป็นที่ยอมรับในระดับสากล มุ่งผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน"

**๒.๒ พันธกิจ (Mission)**

- ตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
- เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ
- เสริมสร้างและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- พัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน (High Performance Organization: HPO)

**๒.๓ ค่านิยม (Core Value)**

"สัตย์ซื่อ มืออาชีพ อิสระและเป็นกลาง"

**๒.๔ ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategic Issues)**

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

**๒.๕ วัตถุประสงค์ (Strategic Goals)**

**ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดินได้รับความเชื่อมั่นจากสาธารณะ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๔ การตรวจเงินแผ่นดินยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์ที่ ๖ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นมืออาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน

**ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์ที่ ๒ หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริม การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

**ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ ประชาชนและทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดิน และทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สื่อมวลชนมีความรู้ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและร่วมนำเสนอผลการตรวจสอบสู่สาธารณชน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือและทีมงานในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ

**ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดผลสัมฤทธิ์

วัตถุประสงค์ที่ ๒ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูง

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณธรรมและจริยธรรม

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

วัตถุประสงค์ที่ ๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนวัตกรรมในการส่งเสริมการบริหาร และพัฒนาทุนมนุษย์

**๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)**

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๔๐ (๑) และ (๓) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน โดยการกำหนดนโยบายนั้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๘ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว ซึ่งอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญ ๓ ประการ คือ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว และให้นำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

นอกจากนี้ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเรื่องวินัยการเงินการคลังอยู่ในหมวด ๗ มาตรา ๙๕ ถึงมาตรา ๑๐๓ โดยบัญญัติให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมีบทบัญญัติกำหนดให้ลงโทษทางปกครองแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ซึ่งจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมาตรา ๒๔๐ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ บัญญัติหลักการสำคัญในการพิจารณาอุทธรณ์ของศาลปกครองสูงสุดโดยให้ศาลปกครองสูงสุดต้องคำนึงถึงนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๐ บัญญัติหลักการสำคัญเรื่องการตรวจเงินแผ่นดินไว้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions: INTOSAI) ได้วางหลักการพื้นฐานสากลว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้แต่ละประเทศสมาชิกนำหลักการพื้นฐานนี้ไปปรับปรุงกระบวนการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับบริบทของการพัฒนาในแต่ละประเทศ และโดยที่ประเทศไทยเป็นสมาชิกขององค์การดังกล่าว ในการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้นำหลักการพื้นฐานสากลมาประกอบการพิจารณาด้วย

นอกจากนี้ ได้นำความรู้และประสบการณ์ที่องค์กรตรวจเงินแผ่นดินของประเทศไทยได้มาจากการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ปฏิบัติงานมากว่าร้อยปีมาประกอบการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินฉบับนี้ด้วย

เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ และบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว โดยมีระยะเวลา ๕ ปี เริ่มตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีสาระสำคัญ ดังนี้

**๓.๑ ทิศทางและเป้าหมายในภาพรวม**

๑) การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ โดยต้องคำนึงถึงหลักธรรมาภิบาลและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม

๒) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงการดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐ แนวนโยบายแห่งรัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ ความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน ความสุจริตในการดำเนินงาน

๓) การตรวจเงินแผ่นดินต้องเป็นไปตามกฎหมายและต้องไม่เป็นการเลือกปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ

๔) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๕) ในการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากลที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และต้องให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐาน

๖) ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ และไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น หรือขัดต่อจริยธรรมหรือจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือนำไปใช้โดยมิชอบด้วยกฎหมาย

๗) การปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับความคุ้มครองภายใต้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม รวมถึงมีความเป็นอิสระในด้านงบประมาณโดยสอดคล้องกับนโยบายการคลังและนโยบายการจัดทำงบประมาณของแผ่นดิน

๘) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีภาพลักษณ์ต่อสาธารณชนในฐานะองค์กรมืออาชีพ

๙) วางระบบและกฎเกณฑ์ในการพิจารณาวินิจฉัยลงโทษทางปกครองที่มีความโปร่งใสเป็นกลางและเป็นธรรม ในกรณีที่มีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินมีความถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๑๐) การให้คำปรึกษาหรือความเห็นต่อร่างกฎหมาย กฎ ระเบียบทางการเงินการคลังตามที่ฝ่ายนิติบัญญัติหรือหน่วยงานของรัฐร้องขอ จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการชี้นำ หรือทำให้เกิดการคาดการณ์ หรือทำให้สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับข้อตรวจพบที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๑๑) ในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำหรือเสนอแนะหรือตอบข้อสอบถาม จะให้ความเห็นเฉพาะการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง แต่จะไม่อาจให้ความเห็นใด ๆ เกี่ยวกับวิธีการและวิธีปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจอันจะเป็นการช่วยชี้ช่องให้หน่วยรับตรวจสามารถหลบเลี่ยงการปฏิบัติตามกฎหมายได้

๑๒) จัดให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินแก่หน่วยรับตรวจและภาคประชาชน

๑๓) ส่งเสริม ให้ความช่วยเหลือและให้ความเห็นต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีภาครัฐ เพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๑๔) ผลักดันให้มีแผนปฏิบัติการร่วมระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับกระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำงบการเงินรวมในระดับกระทรวงของหน่วยรับตรวจที่เป็นราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และจัดทำงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจที่เป็นราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจอื่น อันจะทำให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

**๓.๒ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเรื่องการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน โดยต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและ หลักเกณฑ์มาตรฐานตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๒) ส่งเสริมการตรวจสอบการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการคลังด้านรายได้ รายจ่าย และการบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

๑.๓) ส่งเสริมการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการคลังด้านรายได้และรายจ่าย การบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๔) ส่งเสริม สนับสนุนและให้ความสำคัญกับการสรรหาและคัดเลือกผู้มีความรู้และทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งพัฒนาวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและระดับสากล

๑.๕) พัฒนาและวางแผนระบบการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการปฏิบัติงานของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ให้มีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรมที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย

๑.๖) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำหนดกรอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติงานตามคำสั่งบังคับบัญชาหรือการตัดสินใจอื่นใดเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยต้องยึดแนวทางตามกรอบของกฎหมายและหลักการตรวจเงินแผ่นดินสากล

๑.๗) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อวินัยการเงินการคลังของรัฐให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหาร การเงินการคลังของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยอยู่บนหลักความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒.๒) การบริหารการเงินการคลังเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๒.๓) หน่วยรับตรวจมีวินัยและรักษาวินัยการเงินการคลังตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการบริหารเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดเสถียรภาพอย่างยั่งยืนทางการคลัง

๒.๔) การบริหารการเงินการคลัง การจัดหารายได้ การใช้จ่าย และการก่อหนี้ของหน่วยรับตรวจเกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อสาธารณะ เป็นไปตามหลักนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินเกิดความคุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ

๒.๖) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายโดยปราศจากการแทรกแซงและได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) พัฒนาระบบบริหารและการจัดการทางด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อเสริมสร้างความสามารถทางด้านการตรวจเงินแผ่นดิน และเตรียมพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสังคมในยุคดิจิทัล ซึ่งเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาประเทศภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติและการเข้าสู่การพัฒนายุคประเทศไทย ๔.๐

๓.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนในการเตรียมความพร้อมเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินผล ติดตามตรวจสอบความก้าวหน้าและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารเงินแผ่นดินที่ตอบสนองต่อการนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน (Auditing Sustainable Development Goals)

๓.๓) พัฒนาระบบการจัดการฐานข้อมูล (Database Management System - DBMS) ที่ใช้ในการตรวจสอบให้เชื่อมโยงกับฐานข้อมูลหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนเสริมทักษะให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics)

๓.๔) เสริมสร้างความร่วมมือและความสัมพันธ์ที่ดีกับรัฐสภาโดยแสดงบทบาทหลักในการให้คำปรึกษา แนะนำ การให้ความเห็นเกี่ยวกับร่างกฎหมายที่เกี่ยวกับการเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งเสนอแนะต่อรัฐสภาเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังของรัฐบาล การใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๓.๕) ผลักดันให้หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของทุกลักษณะงานสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (The International Standards of Supreme Audit Institution: ISSAIs) รวมทั้งให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล

๓.๖) พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้านตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

**๓.๓ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและธำรงไว้ซึ่งเกียรติภูมิของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมุ่งพัฒนาองค์กรให้เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ รวมทั้งการยกระดับให้เป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

๑.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑.๓) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และการพัฒนาศักยภาพด้านวิชาการและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปลูกฝังจิตสำนึกและยกระดับจริยธรรม ศีลธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นให้มีคุณภาพเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๔) ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัยทั้งภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งด้านที่มีประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะกำหนดประเด็นการวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น พร้อมทั้งนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม

๑.๕) ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้เกิดความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศ หรือหน่วยงานระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยงานดังกล่าว

๑.๖) ผลักดันให้เกิดความร่วมมือและช่วยเหลือกันระหว่างองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและหน่วยงานอื่น ให้บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด

๑.๗) ส่งเสริม สนับสนุน และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายอื่น

๑.๘) ส่งเสริมและรักษาระบบพิทักษ์คุณธรรมในการบริหารงานบุคคลให้เกิดความเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความภาคภูมิใจและความศรัทธาของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๙) ผลักดันให้มีการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่นที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงค่าครองชีพ ความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบ อันจะทำให้เกิดขวัญ กำลังใจ เพื่อจูงใจและรักษาเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นที่มีประสิทธิภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) เป็นองค์กรที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศ และเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

๒.๒) หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และมีการบริหารเงินแผ่นดินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพด้านวิชาการและสร้างประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๔) เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความรู้ ความเข้าใจ มีจิตสำนึก จริยธรรมและคุณธรรม เป็นผู้มีศักยภาพในงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง พร้อมทั้งนำผลที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งการวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนางานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๖) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศ ได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ทั้งในด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๗) การบริหารงานบุคคลภายใต้ระบบพิทักษ์คุณธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำให้เกิดความเป็นธรรม ความเสมอภาค และคุณธรรม

๒.๘) มีระบบอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่น ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นที่เหมาะสมกับภาระความรับผิดชอบ และเพียงพอต่อการดำรงชีพ

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) ปรับปรุงโครงสร้างภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๒) ส่งเสริมการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ โดยจัดให้มีหลักสูตรฝึกอบรมที่มีความหลากหลาย เพื่อเปิดมุมมองและเกิดประโยชน์รอบด้านต่อการทำงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓) วางรากฐานการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้องค์กรตรวจเงินแผ่นดินเป็นศูนย์กลางขององค์ความรู้ด้านธรรมาภิบาลในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

๓.๔) สร้างขวัญกำลังใจให้กับข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อมั่นใจว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะสามารถคัดเลือกและรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพตามที่ต้องการไว้ได้

๓.๕) ให้ความสำคัญกับเรื่องความก้าวหน้าทางวิชาชีพและกำหนดสมรรถนะเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร

**๓.๔ นโยบายด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ในแต่ละปี ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในทุกด้านบนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี และต้องเผยแพร่รายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๑.๒) ในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ต้องจัดให้มีการนำเสนอข้อเท็จจริง ผลการประเมินงานด้านต่าง ๆ ในข้อที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งมีการนำข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อข้อตรวจพบมาพิจารณาประกอบการจัดทำรายงาน และเสนอไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยถ้อยคำที่ถูกต้อง กระชับ และเข้าใจง่าย

๑.๓) จัดให้มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีเผยแพร่ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือวิธีการอื่นใดที่สาธารณชนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

๑.๔) จัดให้มีการออกข้อกำหนดทางจริยธรรมเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดโทษ หากมีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรมดังกล่าว

๑.๕) จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยผู้ประเมินอิสระ

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๒.๑) ผลจากการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรีอยู่บนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระ และประชาชนสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ ได้แก่ ความชอบด้วยกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๒.๒) การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ส่งผลให้เกิดความตระหนักในการบริหารเงินแผ่นดินของรัฐบาลและหน่วยรับตรวจ อยู่ภายใต้กรอบของกฎหมาย มีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๒.๓) ผลจากการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดินมีความโปร่งใส เป็นกลาง เป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจและสาธารณะ

๒.๔) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เป็นไปตามกรอบข้อกำหนดจริยธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๓.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้ภาคประชาชนสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างสะดวก เพื่อเป็นการปลูกฝังจิตสำนึกในการสอดส่องดูแลรักษาเงินแผ่นดินและสาธารณสมบัติ

๓.๒) พัฒนารูปแบบการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องรายงานต่อรัฐสภาให้มีความน่าสนใจ และต้องใช้ถ้อยคำที่ถูกต้องและเข้าใจง่าย

๓.๓) สนับสนุนให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างงวด (Interim Report) ต่อรัฐสภาในประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประโยชน์และมีความสำคัญเป็นพิเศษ

๓.๔) สนับสนุนให้มีการประเมินประสิทธิภาพสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรในอนาคต โดยนำกรอบการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน (SAI Performance Measurement Framework: SAI PMF) ขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) มาปรับใช้

อนึ่ง ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเห็นสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจปรับเปลี่ยนนโยบายได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

# ส่วนที่ ๓
# รายงานผลการตรวจสอบ
# สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

# สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑) เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๑) เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒) เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓) เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔) เพื่อให้ทราบว่า มีการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งาน และโครงการ

๕) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

**๒. ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

**๒.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี**

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

๒) การควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ ได้แก่ ไม่มีข้อกำหนดการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook) อย่างชัดเจน ไม่มีระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงาน ไม่มีแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำและการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณยังไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

<u>การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</u>

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สตง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒) ควรมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้ชัดเจน การกำหนดระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงานให้รวดเร็ว การกำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และดำเนินการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

<u>ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</u>

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) ได้ดำเนินการและปรับปรุงข้อมูลครุภัณฑ์ในโปรแกรมระบบ AFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว และดำเนินการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้จัดส่งรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาและความคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป อนึ่งครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รวมทั้งได้ดำเนินการจำหน่ายส่วนครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุปัจจุบันได้ตรวจพบครุภัณฑ์แล้ว ทั้งนี้ ยังได้กำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำให้เป็นแนวทางเดียวกัน และได้โอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมติคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แล้ว

**๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง**

<u>ผลการตรวจสอบ</u>

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน การระบุวันไม่สัมพันธ์กับที่เดินทางจริงในการเดินทางไปราชการ รายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เป็นต้น

๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่น ๆ ของทางราชการ เช่น การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับล่าช้า) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า เอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด การควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ค่าเช่าบ้าน และค่ารักษาพยาบาลยังไม่เหมาะสมเพียงพอ เช่น เอกสารประกอบการเบิกไม่ครบถ้วน การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงไม่เป็นปัจจุบัน และการเบิกเงินเกินสิทธิ เป็นต้น

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ยังคงมีการเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า ส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เช่น การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานอย่างเคร่งครัด เป็นต้น

๒) ควรให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง และลดความผิดพลาด

๓) ขอให้เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

๔) ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สตง. ตรวจสอบและติดตามประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อให้มีการติดตามและแจ้งเตือนล่วงหน้าอย่างต่อเนื่อง

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องและป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

๒) ได้เรียกเงินคืนกรณีที่เบิกเกินสิทธิ และเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนดเรียบร้อยแล้ว

**๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน**

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๔ หน่วยงาน

๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ

การดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานของรัฐตามแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด แต่สูงกว่าเป้าหมายของเอกสารงบประมาณ ประกอบด้วย

๒.๑) ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีผลการดำเนินงานภาพรวม และผลการดำเนินงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย รวมทั้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – ภาพรวม | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (รายงาน) | ร้อยละ | สูง(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓,๗๓๑ | ๓,๑๔๙ | ๘๔.๔๐ | (๕๘๒) | (๑๕.๖๐) |
| ส่วนภูมิภาค | ๒๐,๓๖๕ | ๑๘,๒๙๗ | ๘๙.๘๕ | (๒,๐๖๘) | (๑๐.๑๕) |
| ภาพรวม | ๒๔,๐๙๖ | ๒๑,๔๔๖ | ๘๙.๐๐ | (๒,๖๕๐) | (๑๑.๐๐) |

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – การตรวจสอบการเงิน | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (รายงาน) | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓๕๗ | ๓๓๖ | ๙๔.๑๒ | (๒๑) | (๕.๘๘) |
| ส่วนภูมิภาค | ๘,๐๐๑ | ๗,๙๗๘ | ๙๙.๗๑ | (๒๓) | (๐.๒๙) |
| ภาพรวม | ๘,๓๕๘ | ๘,๓๑๔ | ๙๙.๔๗ | (๔๔) | (๐.๕๓) |

โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ ดำเนินงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ จำนวน ๕ หน่วยงาน

๒.๒) ผลการดำเนินงานตามเอกสารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (จำนวนรายงานการตรวจสอบ) และเชิงคุณภาพ (ร้อยละ) ของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จ และออกรายงาน) สูงกว่าเป้าหมาย ดังนี้

| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ | | | | ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน | | | เป้าหมาย (ร้อยละ) | ผลการดำเนินงาน | |
| | จำนวน (รายงาน) | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | | | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย |
| | | จำนวน | ร้อยละ | | | |
| ๑๐,๐๐๐ | ๑๔,๗๙๕ | ๔,๗๙๕ | ๔๗.๙๕ | ๙๐ | ๑๖๔.๓๙ | ๗๔.๓๙ |

๓) การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

๓.๑) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) มีบางส่วนล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และการนำกรอบวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF มาประเมินการบริหารจัดการภายในองค์กร โดยกำหนดเป็นโครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI PMF ยังไม่ครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานในทุกด้าน เช่น ภารกิจสนับสนุนของ สตง. เป็นต้น

๓.๒) การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และไม่มีความต่อเนื่อง ไม่มีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณที่จะดำเนินการ และไม่มีการเสนอโครงการ/รูปแบบการดำเนินการเพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (Ministry of Digital Economy and Society : MDES) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ทำให้การดำเนินโครงการ TSEA ขาดความชัดเจนและไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมิได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน รวมถึงให้ผู้บริหารกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว และควรกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ยังมิได้ดำเนินการแต่อย่างใด รวมทั้ง ระบบการควบคุมภายในของครุภัณฑ์ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยมีข้อตรวจพบสรุปได้ดังนี้

๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment : EIA) เกี่ยวกับการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จำนวน ๑.๒๐ ล้านบาท จากเงินเหลือจ่ายสะสม มีการรายงานเบื้องต้นและเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ การดำเนินโครงการศึกษาดังกล่าวมีความล่าช้า ประกอบกับที่ดินในการก่อสร้างยังเป็นที่สาธารณประโยชน์ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เพื่อขอความเห็นชอบจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินโครงการศึกษาฯ ได้แล้วเสร็จ และมีการยุติการศึกษาฯ ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ นอกจากนี้อาคารอำนวยการที่สร้างแล้วเสร็จนั้นยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ทั้งที่เป็นตัวเงินและมิใช่ตัวเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๖๒ จำนวน ๓๑,๙๐๑,๐๑๘.๐๑ บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๒๓๐,๙๒๓๒.๙๔ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ได้ดำเนินการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ แต่ยังคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ อย่างไรก็ดี สตง. ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ในระหว่างปีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้าง จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ออกจากการบันทึกรายการบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เนื่องจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุมครั้งที่ ๖๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีมติเห็นชอบในหลักการให้ยกเลิกโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล

๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ฝากธนาคารโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดินเลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๑ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ พื้นที่พหลโยธิน กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่ง สตง. ต้องมีการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่ตามสัญญาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท และ จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ บาท ตามลำดับ แต่ยังไม่มีการจ่ายเงินเนื่องจาก สตง. เห็นว่ายังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไปจนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา เว้นแต่มีการแก้ไขสัญญา ซึ่งในระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๓.๕๐ ล้านบาท มูลค่าตามสัญญา ๗๓ ล้านบาท และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติให้ตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้างแบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจากไม่ได้ใช้แบบก่อสร้างแล้วและหมดประโยชน์ทางเศรษฐกิจจากที่ได้มีการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ได้จ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่การรถไฟฯ จำนวน ๒๗.๐๑ ล้านบาท อย่างไรก็ดี การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากสัญญาฯ ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุดและส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย ทั้งนี้ ในการจ้างออกแบบอาคาร สตง. แห่งใหม่ ได้ดำเนินการออกแบบเรียบร้อยแล้ว โดยในระหว่างปีมีการจ่ายชำระค่าออกแบบไปแล้ว ๓ งวด จำนวน ๕๑.๑๐ ล้านบาท ส่วนงวดที่ ๔ จำนวน ๒๑.๙๐ ล้านบาท จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

<u>ความเห็นของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ</u>

กรณีที่ผลการตรวจสอบ สตง. พบว่ามีการดำเนินการที่เข้าข่ายเป็นการก่อให้เกิดความเสียตามมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย สำหรับโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลและโครงการก่อสร้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่าเข้าข่ายก่อให้เกิดความเสียหาย ให้กรมบัญชีกลางในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง โดยกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการที่ชัดเจน และรายงานให้คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบทราบต่อไป

๔.๓) ครุภัณฑ์

การบริหารจัดการครุภัณฑ์ยังมีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสม ได้แก่ การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีไม่พบครุภัณฑ์ จำนวน ๑,๑๑๒ รายการ และมีบางส่วนที่ไม่ตรงกับทะเบียน

๕) <u>การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u>

การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยคำนวณต้นทุนอัตราค่าธรรมเนียมฯ จากต้นทุนการดำเนินงานที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งจะนำฐานการปฏิบัติงานโดยประมาณการเป็นจำนวนคน/วันของการปฏิบัติงานมารวมคำนวณด้วย ซึ่งในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมได้กำหนดเป็นช่วงตามฐานการปฏิบัติงาน (จำนวนคน/วัน) และอัตราในประเทศและต่างประเทศ ทำให้มีอัตราค่าปฏิบัติงานที่สูงกว่าเดิมมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่สอดคล้อง

กับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง สตง. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแล้ว จึงไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ จากหน่วยรับตรวจอีก อย่างไรก็ดี กรณีมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ควรพิจารณาจากภารกิจของหน่วยรับตรวจว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรหรือไม่ หากเป็นการให้บริการสาธารณะโดยมิได้มุ่งกำไรก็ไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ต้องเรียกเก็บในอัตราที่เหมาะสม เนื่องจากจะเป็นภาระการตั้งงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บแล้วนำเข้ากองทุนฯ เพื่อนำมาจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ ถือว่าได้รับผลประโยชน์เช่นกัน

๖) การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดินตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗ ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ได้ศึกษาสาระสำคัญของหลักปฏิญญา Lima ของแต่ละประเทศ เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับบริบทของ สตง. แต่การกำหนดแผนการดำเนินการยังไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจนและไม่มีการรายงานความคืบหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง แต่จะรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

๗) การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันหลังจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) ล่าช้ากว่าที่กำหนด ซึ่งคณะผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะให้ สตง. จัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการออกอนุบัญญัติฯ ที่มีความล่าช้า ๒๗ เรื่อง ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อนโดยดำเนินการแล้วเสร็จรวม จำนวน ๒๑ เรื่อง ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ เรื่อง

<u>การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</u>

๑) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังไม่มีความคืบหน้าเกี่ยวกับการดำเนินการก่อสร้าง แต่มีการวิเคราะห์เกี่ยวกับความเหมาะสมว่าจะดำเนินการต่อไปหรือไม่ อย่างไร โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๗๓ ล้านบาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และได้มีการอนุมัติตัดรายการบัญชีจ้างออกแบบทั้ง ๒ โครงการ จำนวน ๑๒.๒๘ ล้านบาท และ ๒๖.๓๐ ล้านบาท ตามลำดับ

๒) การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการเร่งรัดการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราที่ว่าง พร้อมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และได้มีการออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้ ซึ่ง สตง. ได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภายนอกที่ไม่ใช่ สตง. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยต้องเสนอชื่อ

ผู้สอบบัญชีที่จะแต่งตั้งต่อ สตง. ก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่า ๖๐ วัน เพื่อให้ สตง. ให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี

ข้อเสนอแนะ

๑) การขอรับการจัดสรรงบประมาณควรนำไปใช้ตามความจำเป็นและสอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง นอกจากนี้กรณีมีเงินเหลือจ่ายและเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินควรนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปโดยประหยัด ลดภาระงบประมาณของรัฐบาล และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) ควรกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครบถ้วนเป็นไปภายในระยะเวลาตามบทบัญญัติของกฎหมาย เช่น การเร่งนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยตรวจสอบ เป็นต้น

๓) ควรติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด และควรพิจารณานำกรอบการวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF) มาประยุกต์ใช้ให้ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน และควรประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) เกี่ยวกับการบริหารจัดการภาครัฐที่ดี

๔) ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และตัดสินใจในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน เนื่องจากได้รับเงินงบประมาณมาเป็นเวลานาน และยังไม่สามารถบริหารงานและเงินงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและคุ้มค่าแต่อย่างใด

๕) ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน

๖) ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ และปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง และทบทวนระบบการควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละสำนัก/กองให้ตรวจสอบและควบคุมครุภัณฑ์ จัดทำแผนการดำเนินการ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จให้ชัดเจน

๗) ควรมีการกำหนดรายละเอียดแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามปฏิญญา Lima ให้ชัดเจน และควรรายงานความคืบหน้าระหว่างดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบเพื่อให้ผู้บริหารกำกับดูแลและให้ข้อเสนอแนะในระหว่างการดำเนินงานได้ทันกาล

๘) ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้มีกฎหมายรองรับการดำเนินงานที่ชัดเจนและตรวจสอบได้

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุนบางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง และบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศของ สตง. เกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า ทั้งนี้ ได้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินในการประชุมผู้บริหารของ สตง. ทุกครั้ง

๒) ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบส่วนกลาง และผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้งนี้ ได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้ สตง. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป

กรณีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมหน้าที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันหน้าที่และอำนาจจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สตง. ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน และได้เร่งรัดในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง ได้มีการพิจารณาออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้

๓) ได้มีการทบทวนและปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ จากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ กับการจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดินมาเป็นรวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการและแผนการดำเนินการที่ชัดเจนทั้งระยะเวลาและประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้

๔) โครงการก่อสร้างอาคารของ สตง. ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมิได้ดำเนินงาน มีจำนวน ๒ โครงการ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สตง. อยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดิน เพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. แห่งใหม่ ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพหลโยธิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบก่อสร้างนั้น สตง. ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้ เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของ สตง. โดยคาดว่าจะดำเนินการออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้างตามระเบียบฯ ต่อไป

๕) สตง. เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ประเทศสมาชิกมิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิกสามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศ

๖) อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน จำนวน ๘ เรื่อง ปัจจุบันมีผลการดำเนินงานที่แล้วเสร็จจำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่เหลือจำนวน ๗ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๒ เรื่อง

ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คตง. เสร็จเรียบร้อยแล้ว สตง. จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมเพื่อนำเสนอ คตง. พิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณา

ของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ สตง. จะได้เร่งรัดติดตามการออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

**๒.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน**

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

๒) การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓) การควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบันเพียงพอในการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจ

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒) ได้มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒) ให้ปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ครบถ้วน

๓) ให้กำหนดระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ที่เป็นปัจจุบัน และมีการติดตามหลักฐานการชำระเงินจากหน่วยรับตรวจภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒) ได้ปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้ว ตามหมายเหตุ ๑๔ ในรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจได้โอนเข้าบัญชีกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้นโดยดำเนินการติดต่อผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ขอให้ตรวจสอบรายการโอนเงินผ่านระบบธนาคารจ่ายค่าธรรมเนียมฯ บางรายการที่หน่วยรับตรวจชำระเงินแต่ไม่ได้แจ้งหรือส่งเอกสารการโอนเงินให้ทราบ พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและตรวจสอบการรับชำระค่าธรรมเนียมฯ ที่หน่วยรับตรวจโอนเข้าบัญชีกองทุนฯ อย่างเคร่งครัด

# รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี

# รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
# สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ผลการตรวจสอบ**

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

๒. การควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ ได้แก่ ไม่มีข้อกำหนดการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook) อย่างชัดเจน ไม่มีระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงาน ไม่มีแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำและการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณยังไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

<u>การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</u>

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สตง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

**ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ควรมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้ชัดเจน การกำหนดระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงานให้รวดเร็ว การกำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และดำเนินการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

**ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ได้ดำเนินการและปรับปรุงข้อมูลครุภัณฑ์ในโปรแกรมระบบ AFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว และดำเนินการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้จัดส่งรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีให้หน่วยงาน

ที่เกี่ยวข้องแล้ว พร้อมทั้งอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาและความคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป อนึ่งครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รวมทั้งได้ดำเนินการจำหน่าย ส่วนครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุปัจจุบันได้ตรวจพบครุภัณฑ์แล้ว พร้อมทั้งกำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำให้เป็นแนวทางเดียวกัน และได้โอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามมติคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แล้ว

## รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**๑. ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี**

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี**<br>การบันทึกรายการส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ดีมีการบันทึกบางรายการบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี ดังนี้<br>(๑) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน<br><u>การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า</u><br>การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้าต่ำเกินไป ซึ่งเป็นรายการค่าเบี้ยประกันภัยสุขภาพของที่ปรึกษา เลขานุการ และผู้ช่วยเลขานุการของประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๔๐,๓๒๗.๘๗ บาท เนื่องจากคำนวณวันในการคิดค่าใช้จ่ายล่วงหน้าคลาดเคลื่อน จำนวน ๑๗๓ วัน<br>นอกจากนี้ ในระหว่างปีมีผู้ช่วยเลขานุการของกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ลาออกในวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่ง สตง. ได้มีการจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสุขภาพให้บุคคลดังกล่าวแล้ว จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท กรมธรรม์คุ้มครองตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งตามรายละเอียดกรมธรรม์ ณ วันที่ลาออก ถือว่าสิ้นสุดการคุ้มครอง และบริษัทประกันภัยจะคืนเบี้ยประกันภัยให้แก่ผู้ถือกรมธรรม์ประกันภัยคือ สตง. โดยหักเบี้ยประกันภัยสำหรับระยะเวลาที่กรมธรรม์ประกันภัยได้ใช้บังคับมาแล้วออกตามส่วน แต่ สตง. ยังไม่ได้ดำเนินการขอคืนเบี้ยประกันภัยดังกล่าว<br>(๒) การบันทึกบัญชีไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี<br><u>การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์</u><br>การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงเกินไปจำนวน ๓๔๘,๐๐๐ บาท เนื่องจากได้บันทึกรวมบัญชีโปรแกรม Anti – virus ซึ่งเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) เข้าไว้ด้วยและโปรแกรมดังกล่าวไม่ใช่ระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Operation System) ที่ต้องนำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ โดยมูลค่าของโปรแกรมต่อผู้ใช้งาน ๕๐๐ บาทต่อ ๑ คน ซึ่งต้องบันทึกรายการเป็นบัญชีครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| <u>การบันทึกบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาและค่าใช้สอยอื่น</u><br>มีการบันทึกค่าวัสดุ ซึ่งเป็นการซื้อกระจกโต๊ะทำงาน เป็นบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และมีการบันทึกค่าจ้างเหมาบริการ – บุคคลภายนอก ค่าวัสดุ และค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย เป็นค่าใช้สอยอื่น<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. การบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลคลาดเคลื่อน<br>๒. การบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นไปตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. เสนอให้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ<br>๒. ควรบันทึกรายการบัญชีโดยใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตรงกับผังบัญชีมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ | ๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามข้อเสนอแนะแล้ว<br>๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ระหว่างดำเนินการขอคืนเบี้ยประกันภัยตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้กำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแจ้งขอคืนเบี้ยประกันภัยตามกรมธรรม์กรณีมีการลาออกแล้ว |
| **๒. การควบคุมภายใน**<br>๒.๑ <u>ครุภัณฑ์</u><br>(๑) <u>ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook)</u><br>ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook) ปรากฏในทะเบียนครุภัณฑ์แต่ไม่พบในสถานที่ตั้งสำนักงานที่ สตง. ส่วนกลาง จำนวน ๓๑๘ เครื่อง เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวมอบให้เจ้าหน้าที่ สตง. นำติดตัวไปปฏิบัติหน้าที่ยังพื้นที่ที่ปฏิบัติงานประจำจังหวัดต่าง ๆ ซึ่งมีการควบคุมโดยให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศจัดทำใบส่งมอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคดูแล (การยืม – คืน) พร้อมทั้งรายงานจำนวนครุภัณฑ์ทุกสิ้นปีงบประมาณ แต่ไม่ได้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักบริหารงานกลางที่มีหน้าที่ในการบันทึกทะเบียนในระบบ บริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ (AFMIS) และสำนักบัญชีและการคลังที่มีหน้าที่ในการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ และค่าเสื่อมราคาของรายการดังกล่าว นอกจากนี้ การตรวจนับครุภัณฑ์ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ณ วันสิ้นงวด ไม่ได้ดำเนินการตรวจนับครุภัณฑ์รายการดังกล่าว ซึ่งอาจทำให้รายการที่ปรากฏในทะเบียนกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงไม่ตรงกัน และไม่รู้ถึงสภาพที่แท้จริงของครุภัณฑ์ดังกล่าว<br>(๒) <u>การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ/พร้อมใช้งาน</u><br>การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ/พร้อมใช้งาน จำนวน ๒๕ รายการ เป็นเงิน ๖๗,๙๒๖,๙๑๙.๓๔ บาท ระยะเวลาล่าช้าต่ำสุด ๑ วัน สูงสุด ๓๙ วัน ซึ่ง สตง. บันทึกรายการดังกล่าวตามวันที่จ่ายชำระเงิน<br>(๓) <u>รายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีไม่ได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</u><br>สตง. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี เมื่อตรวจนับแล้วเสร็จจะแจ้งไปยังสำนักบริหารงานกลาง เพื่อจะได้นำรายงานการตรวจนับสอบทานกับทะเบียนครุภัณฑ์ ซึ่งจะมีเลขครุภัณฑ์กำกับในระบบ AFMIS และเสนอต่อผู้บริหารหน่วยงานต่อไป แต่สำนักบริหารงานกลางไม่ได้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้กับสำนักบัญชีและการคลังที่มีการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ไว้ต่างหาก ซึ่งไม่มีเลขครุภัณฑ์กำกับ และนำรายการที่ปรากฏในทะเบียน มาคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี กรณีที่มีการจำหน่าย/สูญหาย จะทราบต่อเมื่อได้รับแจ้งจากสำนักบริหารงานกลาง<br>ดังนั้น เมื่อสำนักบัญชีและการคลังไม่ได้รับรายงานการตรวจนับดังกล่าว จะทำให้รายการครุภัณฑ์ที่ปรากฏตามทะเบียนฯ ไม่ตรงกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง และทำให้การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า มีครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๑ รายการ และครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๒ รายการ รวมเป็นเงิน ๑๗๑,๗๑๐ บาท ที่ไม่ปรากฏในทะเบียนครุภัณฑ์ของสำนักบริหารงานกลาง แต่ปรากฏในทะเบียนของสำนักบัญชีและการคลัง เนื่องจากมีการจำหน่ายแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีล้างรายการครุภัณฑ์ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๒.๒ <u>งานบริการระหว่างทำ</u><br>งานบริการระหว่างทำ จำนวน ๖.๖๔ ล้านบาท เป็นรายการงานที่ให้บริการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีที่ สตง. ยังไม่ส่งมอบรายงานให้หน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประเภท รัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐที่ประสงค์ให้ สตง. ตรวจสอบรายงานการเงิน โดยแสดงมูลค่าตามค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงานจริงหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบจำนวน ๕ งานตรวจสอบที่ยังไม่แล้วเสร็จเป็นจำนวนเงิน ๒.๑๘ ล้านบาท พบว่าการคำนวณงานบริการระหว่างทำเป็นการคำนวณค่าใช้จ่าย/ต้นทุนของงานบริการ ประกอบด้วย ๘ รายการ คือ เงินเดือน/ค่าจ้าง ค่าตอบแทนพิเศษ ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าที่ปรึกษา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าพาหนะ โดยการคำนวณรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ได้ใช้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมด เช่น รายการเงินเดือน/ค่าจ้างที่มีการใช้เงินเดือนตามอัตราค่ากลางของแต่ละตำแหน่งมาคำนวณ เป็นต้น และมีการคำนวณค่าตอบแทนพิเศษซ้ำทำให้งานบริการระหว่างทำสูงเกินไป<br>๒.๓ <u>รายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณ</u><br>สตง. โอนเงินรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมิได้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย รายละเอียดข้อตรวจพบ ดังนี้<br>รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๓,๖๙๑,๖๓๖.๙๕ บาท (ดอกผลที่ได้รับระหว่างงวด จำนวน ๑๓,๕๓๓,๙๖๘.๖๑ บาท และรายการรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๑๕๗,๖๖๘.๓๔ บาท) เป็นดอกผลของเงินงบประมาณที่นำฝากธนาคาร ซึ่งดอกผลดังกล่าวเป็นดอกผลตามมาตรา ๗๐ (๓) ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย สตง. ได้บันทึกการโอนดอกผลดังกล่าวให้กับกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ซึ่งอาศัยอำนาจตามมาตรา ๖๐ (๖) | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ที่กำหนดให้ คตง. มีอำนาจออกระเบียบหรือประกาศเกี่ยวกับการบริหารจัดการเงินและทรัพย์สิน การงบประมาณ และการพัสดุของ สตง. โดยการใช้จ่ายเงินรายได้และทรัพย์สินในการดำเนินกิจการของ สตง. นั้น ตามมาตรา ๗๐ วรรคสาม กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบที่ คตง. กำหนด ซึ่ง สตง. โอนดอกผลโดยยังไม่มีการกำหนดระเบียบการใช้ดอกผลดังกล่าว<br>ทั้งนี้ การโอนเงินให้กับกองทุนฯ นั้น ต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ (๓) ซึ่งได้แก่ เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ โดยในมาตรา ๗๐ (๑) คือเงินอุดหนุนที่ได้รับตามมาตรา ๖๘ ซึ่งหมายถึงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรเป็นเงินอุดหนุนของ คตง. และ สตง.<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องการรับ – ส่ง ข้อมูลต่าง ๆ ยังไม่มีการนำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และไม่มีการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอส่งผลให้การบันทึกรายการคลาดเคลื่อน<br>๒. การคำนวณงานบริการระหว่างทำ (งานระหว่างตรวจสอบ) ไม่มีหลักเกณฑ์/แนวทางที่ชัดเจน<br>๓. การโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรมีการวางระบบการควบคุมภายในหรือข้อกำหนดในการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook) ให้ชัดเจน<br>๒. ควรกำหนดระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงานให้รวดเร็ว เช่น การนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการรับส่งข้อมูล และจัดส่งรายงานหรือข้อมูลให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและทันเวลา เป็นต้น<br>๓. ควรมีการกำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน | ๑. สตง. ได้ดำเนินการและปรับปรุงข้อมูลครุภัณฑ์ในโปรแกรมระบบ AFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว<br>๒. สตง. ได้ดำเนินการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้จัดส่งรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว และอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาและความคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป<br>อนึ่ง ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ สตง. ได้ดำเนินการจำหน่าย ส่วนครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ชุดเครื่องเสียง ยี่ห้อ JVC) ปัจจุบันได้ตรวจพบครุภัณฑ์แล้ว<br>๓. สตง. ได้ดำเนินการกำหนดแนวทางในการคำนวณ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๔. ควรดำเนินการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้เป็นไปตามบทบัญญัติของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด | งานบริการระหว่างทำให้เป็นแนวทางเดียวกันแล้ว<br>๔. สตง. ได้โอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมติคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แล้ว |



# รายงานของผู้สอบบัญชี

**เสนอ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน**

**ความเห็น**

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กรมบัญชีกลางเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

**เกณฑ์ในการแสดงความเห็น**

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับ เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

**ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลงบการเงิน**

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดินในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
*The Comptroller General's Department*
วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|---|
| **สินทรัพย์** | | | |
| **สินทรัพย์หมุนเวียน** | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 1,317,299,735.04 | 796,006,295.47 |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 6 | 17,671,586.71 | 16,494,179.07 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 7 | - | 740,300,200.00 |
| งานบริการระหว่างทำ | | 6,640,372.11 | - |
| วัสดุคงเหลือ | | 10,477,683.30 | 8,045,939.62 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 8 | 290,245.68 | 234,656.63 |
| **รวมสินทรัพย์หมุนเวียน** | | 1,352,379,622.84 | 1,561,081,270.79 |
| **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 9 | 846,984,665.78 | 803,014,785.69 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 10 | 13,108,370.72 | 9,827,791.14 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 5,100.00 | - |
| **รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** | | 860,098,136.50 | 812,842,576.83 |
| **รวมสินทรัพย์** | | 2,212,477,759.34 | 2,373,923,847.62 |
| **หนี้สิน** | | | |
| **หนี้สินหมุนเวียน** | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 31,955,715.85 | 23,985,715.18 |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 11 | 124,156,230.54 | 424,484,310.97 |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 12 | 44,876,806.61 | 31,879,351.28 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 13 | 8,401,302.18 | 2,847,690.27 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 14 | 965,779.97 | - |
| **รวมหนี้สินหมุนเวียน** | | 210,355,835.15 | 483,197,067.70 |
| **หนี้สินไม่หมุนเวียน** | | | |
| เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว | | 895,000.00 | 895,000.00 |
| เงินรับฝากเงินประกันลูกจ้างระยะยาว | | 564,992.00 | 608,124.64 |
| รายได้รอการรับรู้ระยะยาว | | 201,716.66 | 1,087,745.54 |
| **รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน** | | 1,661,708.66 | 2,590,870.18 |
| **รวมหนี้สิน** | | 212,017,543.81 | 485,787,937.88 |
| **สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | 2,000,460,215.53 | 1,888,135,909.74 |
| **สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | | |
| ทุน | | 566,799,329.65 | 566,799,329.65 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | 1,321,336,580.09 | 2,147,223,531.77 |
| รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย-สุทธิ | | 112,324,305.79 | (825,886,951.68) |
| รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | 1,433,660,885.88 | 1,321,336,580.09 |
| **รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | 2,000,460,215.53 | 1,888,135,909.74 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง

(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|---|
| **รายได้** | | | |
| รายได้จากเงินงบประมาณ | 15 | 2,933,974,372.34 | 2,888,307,119.79 |
| รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค | 16 | 134,016,063.66 | 1,780,703.94 |
| รายได้อื่น | 17 | 13,783,325.59 | 8,505,727.98 |
| **รวมรายได้** | | 3,081,773,761.59 | 2,898,593,551.71 |
| **ค่าใช้จ่าย** | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 18 | 1,884,269,817.26 | 1,816,246,755.75 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 19 | 495,140,135.72 | 466,050,805.24 |
| ค่าตอบแทน | 20 | 3,582,732.82 | 3,738,695.00 |
| ค่าใช้สอย | 21 | 258,129,621.67 | 208,758,316.07 |
| ค่าวัสดุ | | 27,678,082.50 | 23,173,163.18 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 22 | 66,070,581.76 | 64,993,641.93 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 23 | 106,919,319.53 | 101,224,256.40 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 24 | 127,659,164.54 | 1,040,294,869.82 |
| **รวมค่าใช้จ่าย** | | 2,969,449,455.80 | 3,724,480,503.39 |
| **รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ** | | 112,324,305.79 | (825,886,951.68) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง

(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**หมายเหตุ 1 - ข้อมูลทั่วไป**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 ใช้ชื่อว่า "กรมตรวจเงินแผ่นดิน ในสังกัดกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ"

ปัจจุบันการตรวจเงินแผ่นดินของไทย เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เป็นอิสระและเป็นกลาง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีหน้าที่กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การสั่งลงโทษทางปกครองตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นหน่วยธุรการของ คตง. และอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่ คตง. กำหนดและตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ บัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่ คตง. มอบหมาย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงการคลัง ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง 1 แห่ง และหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาคภายใต้สังกัด 15 แห่ง โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนงานของแต่ละแห่งและเป็นหน่วยงานที่นำเสนอรายงานภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 - เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยมีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

**หมายเหตุ 3 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่**

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 / ว 431 ลงวันที่ 24 กันยายน 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป ดังนี้

1) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

4) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

5) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

6) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

7) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

8) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

9) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

10) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

11) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 / ว 445 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

**หมายเหตุ 4 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

เงินทดรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

**4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น**

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

**หมายเหตุ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**

**4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)**

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงาน จะรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดของการส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืม

- รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

**4.3 เงินลงทุนระยะสั้น**

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

**4.4 งานบริการระหว่างทำ**

งานบริการระหว่างทำ หมายถึง งานที่ให้บริการการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ส่งมอบรายงานให้หน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรายงานการเงิน โดยแสดงมูลค่าตามค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงานจริงหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

**4.5 วัสดุคงเหลือ**

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) และบันทึกราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)

**4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

งานระหว่างก่อสร้าง บันทึกรวมต้นทุนค่าก่อสร้างและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานจะบันทึกโอนไปบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 ดังนี้

| | |
|---|---|
| อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต | 30 ปี |
| สินทรัพย์ย่อยของอาคาร | 5 ปี และ 10 ปี |
| สิ่งปลูกสร้าง | 10 ปี |



หมายเหตุ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | |
|---|---|
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 3 ปี และ 10 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 10 ปี |

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

| | |
|---|---|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 ปี |

4.8 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าทรัพย์สินโดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้ผู้เช่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินบันทึกบัญชีเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.9 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามรายการเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน และเมื่ออนุมัติจ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วไม่ว่ากรณีใดๆ การจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หมายเหตุ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ (ต่อ)

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

4.11 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.12 รายได้อุดหนุนจากกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

รายได้อุดหนุนจากกองทุนฯ หมายถึง เป็นรายได้กรณีเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการสนับสนุนตามแผนการใช้จ่ายเงินกองทุน ฯ ประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานและงบลงทุน และเมื่อมีเงินเหลือจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินจะส่งคืนกองทุนฯ บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

4.13 รายได้จากการบริจาค

รายได้ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.14 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินการ

4.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย และวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินสดในมือ | 81.78 | - |
| เงินทดรองราชการ | 895,000.00 | 895,000.00 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 1,316,404,653.26 | 795,111,295.47 |
| **รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** | **1,317,299,735.04** | **796,006,295.47** |

ในปี 2562 เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 1,316.40 ล้านบาท ได้รวมเงินลงทุนระยะสั้นปีก่อน จำนวน 740.30 ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินกันที่ไม่มีหนี้ผูกพันของงานก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จังหวัดชลบุรีและค่าก่อสร้างอาคาร สตง.แห่งใหม่ จังหวัดปทุมธานี

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 6 - ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 2,160,422.38 | 1,827,578.70 |
| เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย | 60,000.00 | 1,015,000.00 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | 13,628,252.05 | 9,542,757.30 |
| รายได้ค้างรับ | 857,132.31 | 4,108,843.07 |
| ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก | 965,779.97 | - |
| **รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น** | **17,671,586.71** | **16,494,179.07** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 7 - เงินลงทุนระยะสั้น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินฝากประจำ 6 เดือน | - | 740,300,200.00 |
| **รวม เงินลงทุนระยะสั้น** | **-** | **740,300,200.00** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 8 - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 242,646.87 | 190,771.83 |
| ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน | 47,598.81 | 43,884.80 |
| **รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** | **290,245.68** | **234,656.63** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 9 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | ยอดยกมา ปี 2561 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ยอดคงเหลือ ปี 2562 |
|---|---|---|---|---|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 1,171,477,199.84 | 42,456,072.96 | 8,032,429.32 | 1,205,900,843.48 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 572,974,588.39 | 38,764,314.21 | 6,275,181.51 | 605,463,721.09 |
| **อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ** | **598,502,611.45** | **3,691,758.75** | **1,757,247.81** | **600,437,122.39** |
| ครุภัณฑ์ | 726,565,016.84 | 38,852,829.18 | 37,933,223.71 | 727,484,622.31 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | 558,196,358.68 | 63,773,164.90 | 33,383,015.26 | 588,586,508.32 |
| **ครุภัณฑ์ สุทธิ** | **168,368,658.16** | **(24,920,335.72)** | **4,550,208.45** | **138,898,113.99** |
| **งานระหว่างก่อสร้าง** | **36,143,516.08** | **84,484,511.32** | **12,978,598.00** | **107,649,429.40** |
| **รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ** | **803,014,785.69** | **63,255,934.35** | **19,286,054.26** | **846,984,665.78** |

ในปี 2562 งานระหว่างก่อสร้างมียอดลดลง ซึ่งเกิดจากการตัดจำหน่ายค่าออกแบบก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จังหวัดชลบุรี จำนวน 12.27 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 24 เนื่องจากยกเลิกการก่อสร้าง และไม่ได้ใช้ประโยชน์จากการออกแบบดังกล่าวแล้ว

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 10 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | ยอดยกมา ปี 2561 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ยอดคงเหลือ ปี 2562 |
|---|---|---|---|---|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 35,784,126.06 | 7,662,420.00 | - | 43,446,546.06 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 25,956,334.92 | 4,381,840.42 | - | 30,338,175.34 |
| **รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)** | **9,827,791.14** | **3,280,579.58** | **-** | **13,108,370.72** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 11 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 5,675.91 | 1,518.16 |
| เจ้าหนี้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน | 124,150,554.63 | 424,482,792.81 |
| **รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น** | **124,156,230.54** | **424,484,310.97** |

ในปี 2562 เจ้าหนี้เงินกองทุนฯ จำนวน 124.15 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 100.30 ล้านบาท เงินอุดหนุนจากกองทุนฯ (รวมดอกผล) ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 10.16 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามมาตรา 79 (3) แห่ง พ.ร.ป.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 และดอกผลจากเงินงบประมาณ จำนวน 13.69 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้โอนให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 12 - เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 17,667,868.07 | 19,916,590.80 |
| ใบสำคัญค้างจ่าย | 3,079,204.81 | 2,572,836.98 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 21,151,134.39 | 6,676,354.99 |
| ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย | 2,978,599.34 | 2,713,568.51 |
| **รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น** | **44,876,806.61** | **31,879,351.28** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 13 - เงินรับฝากระยะสั้น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินประกันสัญญา | 8,365,375.38 | 2,737,219.27 |
| เงินประกันผลงาน | - | 12,000.00 |
| เงินรับฝากอื่น | 35,926.80 | 98,471.00 |
| **รวม เงินรับฝากระยะสั้น** | **8,401,302.18** | **2,847,690.27** |



(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 14 -หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| หนี้สินชดใช้เงินคืน-บุคคลภายนอก | 965,779.97 | - |
| **รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น** | **965,779.97** | - |

เป็นกรณีรถยนต์ราชการประสบอุบัติเหตุได้รับความเสียหายตามคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ พ 325/2562 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 621,486.17 บาท และ คดีหมายเลขแดงที่ 1617/2561 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2561 จำนวน 344,293.80 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการส่งเรื่องให้อัยการฟ้องบังคับคดี

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 15 - รายได้จากเงินงบประมาณ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| รายได้จากงบกลาง | 659,044,972.34 | 625,053,219.79 |
| รายได้จากงบรายจ่ายอื่น | 2,274,929,400.00 | 2,263,253,900.00 |
| **รวม รายได้จากเงินงบประมาณ** | **2,933,974,372.34** | **2,888,307,119.79** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 16 - รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| รายได้จากการรับบริจาค | 900,358.88 | 1,780,703.94 |
| รายได้อุดหนุนจากกองทุนฯ เพื่อการดำเนินงาน | 129,368,191.72 | - |
| รายได้อุดหนุนจากกองทุนฯ เพื่อการลงทุน | 3,747,513.06 | - |
| **รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค** | **134,016,063.66** | **1,780,703.94** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 17 - รายได้อื่น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน | 13,776,404.59 | 8,505,727.98 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | 81.00 | - |
| รายได้อื่น | 6,840.00 | - |
| **รวม รายได้อื่น** | **13,783,325.59** | **8,505,727.98** |

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 18 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินเดือน | 1,113,304,620.55 | 1,074,308,280.94 |
| ค่าล่วงเวลา | 4,831,768.73 | 1,180,899.66 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 24,337,469.39 | 23,853,559.23 |
| ค่าจ้าง | 46,239,204.54 | 47,110,753.74 |
| เงินช่วยค่าครองชีพ | 5,213,692.71 | 5,398,028.43 |
| ค่ารักษาพยาบาล | 109,722,051.84 | 107,165,883.10 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 7,260,650.00 | 7,275,722.50 |
| เงินช่วยพิเศษกรณีเสียชีวิต | 237,120.00 | 215,640.00 |
| เงินชดเชย กบข. | 18,423,109.97 | 17,478,269.85 |
| เงินสมทบ กบข. | 27,634,962.11 | 26,217,404.77 |
| เงินสมทบ กสจ. | 626,942.70 | 649,494.33 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 1,444,539.09 | 1,427,921.00 |
| ค่าเช่าบ้าน | 11,321,638.27 | 10,728,064.14 |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น | 513,672,047.36 | 493,236,834.06 |
| **รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร** | **1,884,269,817.26** | **1,816,246,755.75** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 19 - ค่าบำเหน็จบำนาญ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| บำนาญ | 358,164,026.87 | 334,435,929.54 |
| เงินช่วยค่าครองชีพ | 30,814,693.45 | 31,590,471.64 |
| บำเหน็จ | 5,332,983.50 | 4,576,654.00 |
| บำเหน็จตกทอด | 6,956,086.18 | 7,442,744.00 |
| บำเหน็จดำรงชีพ | 28,860,951.80 | 21,402,321.35 |
| ค่ารักษาพยาบาล | 62,025,188.09 | 63,664,453.56 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 412,084.00 | 407,115.00 |
| บำเหน็จบำนาญอื่น | 2,574,121.83 | 2,531,116.15 |
| **รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ** | **495,140,135.72** | **466,050,805.24** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 20 - ค่าตอบแทน | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าตอบแทนที่ปรึกษา | 36,000.00 | 205,000.00 |
| ค่าเบี้ยประชุม | 2,361,400.00 | 2,524,860.00 |
| ค่าตอบแทนกรรมการวินัยทางงบประมาณ | - | 79,800.00 |
| ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการ | 325,582.82 | 191,235.00 |
| ค่าตอบแทนควบคุมงานจ้าง | 859,750.00 | 716,500.00 |
| ค่าตอบแทนกำหนดราคากลาง | - | 21,300.00 |
| **รวม ค่าตอบแทน** | **3,582,732.82** | **3,738,695.00** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 21 - ค่าใช้สอย | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม | 35,763,402.95 | 41,102,276.98 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 88,193,418.67 | 70,267,227.70 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 12,520,713.67 | 18,638,095.32 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 2,911,305.83 | 3,466,269.21 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 45,776,216.67 | 45,658,261.25 |
| ค่าธรรมเนียม | 77,756.26 | 6,195.00 |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา | - | 6,787,500.00 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 900,961.20 | 700,681.00 |
| ค่าเช่า | 59,334,183.14 | 10,640,177.80 |
| ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ | 4,167,406.90 | 6,114,943.14 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 372,968.40 | 102,613.80 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 8,111,287.98 | 5,274,074.87 |
| **รวม ค่าใช้สอย** | **258,129,621.67** | **208,758,316.07** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 22 - ค่าสาธารณูปโภค | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าไฟฟ้า | 24,913,818.50 | 23,906,247.14 |
| ค่าน้ำประปา | 1,150,635.50 | 998,231.75 |
| ค่าโทรศัพท์ | 6,663,635.61 | 7,241,562.03 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 30,546,846.97 | 30,575,673.15 |
| ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง | 2,795,645.18 | 2,271,927.86 |
| **รวม ค่าสาธารณูปโภค** | **66,070,581.76** | **64,993,641.93** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 23 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 38,764,314.21 | 33,422,144.30 |
| ครุภัณฑ์ | 63,773,164.90 | 64,393,350.98 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 4,381,840.42 | 3,408,761.12 |
| **รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย** | **106,919,319.53** | **101,224,256.40** |

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ 24 - ค่าใช้จ่ายอื่น | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน | 114,072,561.48 | 1,014,476,167.64 |
| ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 13,585,311.42 | 25,818,702.18 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,291.64 | - |
| **รวม ค่าใช้จ่ายอื่น** | **127,659,164.54** | **1,040,294,869.82** |

ในปี 2562 - ค่าใช้จ่ายอุดหนุนฯ กองทุนจำนวน 114.07 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรวมดอกผลที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายซึ่งตามมาตรา 79(3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนไปกองทุนฯ โดยบันทึกบัญชีคู่กับเจ้าหนี้เงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

- ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายสินทรัพย์ โดยส่วนใหญ่เป็นการตัดจำหน่ายค่าออกแบบงานก่อสร้าง ในปี 2561 และ 2562 เป็นการตัดจำหน่ายค่าออกแบบก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปทุมธานี จำนวน 25.82 ล้านบาท และสถาบันธรรมาภิบาล จังหวัดชลบุรี จำนวน 12.27 ล้านบาท ตามลำดับ

**หมายเหตุ 25 - ภาระผูกพัน**

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สตง. มีภาระผูกพันรายการค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และขยายระยะเวลาเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1,054,650,361.31 บาท ประกอบด้วย กรณีมีหนี้ผูกพัน จำนวน 205,653,661.31 บาท และกรณีไม่มีหนี้ผูกพันจำนวน 848,996,700.00 บาท

(หน่วย:บาท)

| | มีหนี้ผูกพัน | ไม่มีหนี้ผูกพัน |
|---|---|---|
| 1. งบดำเนินงาน | 6,280,331.76 | 1,000,000.00 |
| 2. งบลงทุน | 199,373,329.55 | 847,996,700.00 |
| | **205,653,661.31** | **848,996,700.00** |



หมายเหตุ 25 - ภาระผูกพัน (ต่อ)

2. ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

2.1 สัญญาเช่าที่ดิน

เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) เลขที่สัญญา 901598303 เช่าที่ดินบริเวณย่านพหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร เพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีขนาดพื้นที่ 17,460 ตารางเมตร แต่เนื่องจาก สตง. ยังไม่สามารถเข้าไปดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่เช่าได้ ต่อมาวันที่ 1 ตุลาคม 2561 สตง. และ รฟท. ได้ตกลงร่วมกันแก้ไขสัญญาเช่าที่ดินเดิม โดยจัดทำบันทึกต่อท้ายสัญญาที่ดินระยะเวลาการเช่า 15 ปี เริ่มวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2576 ค่าเช่ารวมที่ต้องจ่ายเป็นจำนวนเงิน 582,803,975 บาท สตง. ชำระงวดแรกเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2561 จำนวนเงิน 27,008,525 บาท ซึ่ง สตง. มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

(หน่วย:บาท)

| จ่ายชำระภายใน | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| 1 ปี | 28,358,881.00 | - |
| 2 - 5 ปี | 128,341,825.00 | - |
| 6 - 14 ปี | 399,094,744.00 | - |
| | 555,795,450.00 | - |

2.2 สัญญาเช่ารถยนต์พร้อมคนขับ

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ พร้อมคนขับกับบริษัท สยามราชธานี จำกัด โดยเช่าเป็นรถยนต์โดยสารขนาด 12 ที่นั่ง (ดีเซล) จำนวน 61 คัน พร้อมคนขับ และรถบรรทุก (ดีเซล) จำนวน 25 คัน พร้อมคนขับ ระยะเวลาการเช่า 60 เดือน เริ่มเดือนมิถุนายน 2562 ถึงเดือนมิถุนายน 2567 รวมเป็นค่าเช่าทั้งหมดที่ต้องจ่าย 157,935,000 บาท โดย สตง. จ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือน เดือนละ 2,632,250 บาท ในปีงบประมาณ 2562 ได้จ่ายค่าเช่ารถยนต์พร้อมคนขับรวมเป็นเงิน 9,476,100 บาท ซึ่ง สตง. มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

(หน่วย:บาท)

| จ่ายชำระภายใน | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| 1 ปี | 31,587,000.00 | |
| 2 - 5 ปี | 116,871,900.00 | - |
| | 148,458,900.00 | |

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

**รายงานรายได้แผ่นดิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|---|
| **รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ** | | | |
| รายได้แผ่นดิน - ภาษี | | - | - |
| รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี | | | |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | | 1,828,728.40 | 1,734,386.50 |
| รายได้ดอกเบี้ย | | 43,104.35 | 9,555,959.54 |
| รายได้อื่น | | 7,559,253.20 | 12,212,170.83 |
| รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี | | 9,431,085.95 | 23,502,516.87 |
| **รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ** | | **9,431,085.95** | **23,502,516.87** |
| หัก รายได้ถอนคืนจากคลัง | | - | - |
| รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย | | - | - |
| **รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ** | | **9,431,085.95** | **23,502,516.87** |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | 9,425,410.04 | 23,500,998.71 |
| **รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง** | | 5,675.91 | 1,518.16 |
| ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 11 | 5,675.91 | 1,518.16 |
| **รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ** | | - | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

# รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

# รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ผลการตรวจสอบ**

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน การระบุวันไม่สัมพันธ์กับที่เดินทางจริงในการเดินทางไปราชการ รายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เป็นต้น

๒. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่น ๆ ของทางราชการ เช่น การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับล่าช้า) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า เอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด การควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ค่าเช่าบ้าน และค่ารักษาพยาบาลยังไม่เหมาะสมเพียงพอ เช่น เอกสารประกอบการเบิกไม่ครบถ้วน การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงไม่เป็นปัจจุบัน และการเบิกเงินเกินสิทธิ เป็นต้น

<u>การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</u>

สตง. ยังคงมีการเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า ส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดแล้ว

**ข้อเสนอแนะ**

๑) ควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เช่น การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานอย่างเคร่งครัด เป็นต้น

๒) ควรให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ลดความผิดพลาด

๓) ขอให้เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

๔) ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สตง. ตรวจสอบและติดตามประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อให้มีการติดตามและแจ้งเตือนล่วงหน้าอย่างต่อเนื่อง

**ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องและป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

๒. ได้เรียกเงินคืนกรณีที่เบิกเกินสิทธิ และเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนดเรียบร้อยแล้ว

๒. รายละเอียดผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (ส่วนกลาง)

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง**<br>จากการตรวจสอบ พบว่า การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้องแต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานบางส่วน ดังนี้<br>**<u>ระเบียบ คตง.</u>**<br>๑) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น การระบุวันไม่สัมพันธ์กับที่เดินทางจริง ไม่มีรายละเอียดเวลาออกจากที่พักและกลับถึงที่พักครบทุกรายเพื่อใช้ในการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงกรณีเดินทางเป็นหมู่คณะ เป็นต้น<br>๒) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ เช่น เอกสารส่งใช้เงินยืมไม่มีลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ ไม่มีการบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมที่แนบกับเอกสารเบิกจ่าย เป็นต้น<br>**<u>ระเบียบกระทรวงการคลัง</u>**<br>๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยการบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับพัสดุใช้ระยะเวลานาน) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า เป็นต้น<br>๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติจ่าย มีการเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด (ค่าของขวัญ) เป็นต้น<br>๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสม (ไม่มีลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา และทะเบียนคุม | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน) การเบิกเงินสูงกว่าสิทธิตามประกาศที่สถานศึกษากำหนด เป็นต้น<br>๔) พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลคนไข้ในไม่มีรายละเอียดประกอบที่ครบถ้วน เป็นต้น<br>ทั้งนี้ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้รับทราบถึงข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวข้างต้นแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและแจ้งว่าจะดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป<br>**ข้อสังเกต**<br>ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุยังไม่เหมาะสมเพียงพอส่งผลให้การปฏิบัติงานยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่เป็นตามที่ระเบียบกำหนด<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เช่น การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานอย่างเคร่งครัด เป็นต้น<br>๒. ควรให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ลดความผิดพลาด<br>๓. ขอให้เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด<br>๔. ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สตง. ตรวจสอบและติดตามประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อให้มีการติดตามและแจ้งเตือนล่วงหน้าอย่างต่อเนื่อง | ๑. การระบุวันไม่สัมพันธ์กับที่เดินทางจริง จำนวน ๑ รายการ<br>เป็นการเดินทางไปราชการที่ผู้ยืมเงินเดินทางไปราชการที่ประเทศออสเตรียก่อน (๑๒ – ๓๐ พ.ย. ๖๒) เมื่อเสร็จภารกิจจึงเดินทางต่อไปยังประเทศแอฟริกา ซึ่งเป็นการเดินทางต่อเนื่องกัน สำหรับผู้ร่วมเดินทางอีก ๒ ราย เดินทางจากประเทศไทยไปประเทศแอฟริกา (๒๗ พ.ย. ๖๒ – ๙ ธ.ค. ๖๒) และเดินทางกลับประเทศไทยพร้อมกัน รายงานการเดินทางดังกล่าวจึงอาจทำให้ผู้อ่านมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน แต่ทั้งนี้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความถูกต้อง<br>๒. ไม่มีรายละเอียดเวลาออกจากที่พักและกลับถึงที่พักครบทุกรายเพื่อใช้ในการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงกรณีเดินทางเป็นหมู่คณะ จำนวน ๑ รายการ<br>กรณีนี้ เป็นการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดว่าการนับเวลาเดินทางไปราชการ เพื่อคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการต่างประเทศให้นับตั้งแต่ออกจากประเทศไทยจนกลับถึงประเทศไทย การเดินทางกรณีนี้เป็นการเดินทางไปราชการต่างประเทศเป็นหมู่คณะ โดยทั้งคณะจะออกจาก |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ประเทศไทยและกลับถึงประเทศไทยพร้อมกัน ซึ่งมีการระบุอยู่ในรายงานการเดินทางของผู้ร่วมเดินทาง จึงสามารถนับเวลาในการคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทางจากข้อมูลผู้ร่วมเดินทาง<br>การระบุเวลาออกจากที่พักและกลับถึงที่พัก ตามที่ระบุเป็นข้อตรวจพบจึงไม่มีผลต่อการคำนวณเบี้ยเลี้ยงในกรณีนี้<br>๓. เอกสารส่งใช้เงินยืมไม่มีลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ จำนวน ๑ รายการ<br>การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการรายการดังกล่าวครบถ้วน ถูกต้อง ปรากฏการลงนามของผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติอยู่ในใบสรุปการส่งใช้ เงินยืม พร้อมทั้งได้ลงลายมือชื่อในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการดินทางไปราชการ (แบบ ๕๗๐๘) ซึ่งเป็นเอกสารที่สำคัญในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการครบถ้วนถูกต้องแล้ว สำหรับในส่วนที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อได้แก้ไขให้ครบถ้วนแล้ว<br>๔. ไม่มีการบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมที่แนบกับเอกสารการเบิกจ่าย<br>เป็นรายการจ่ายเงินยืมตามสัญญายืมที่ไม่ได้ลงยอดคงเหลือในสัญญาเงินยืมตอนจ่ายเงินยืม แต่จะบันทึกรายการตอนส่งใช้เป็นเงินสดหรือใบสำคัญ อย่างไรก็ตามปัจจุบันได้บันทึกรายการยอดคงค้างตั้งแต่ตอนจ่ายเงินยืมแล้ว<br>สัญญาดังกล่าว ระบุเงื่อนไขใน TOR ให้มีการส่งมอบเพื่อตรวจรับที่ส่วนกลางแล้วจึงส่งไปติดตั้งในส่วนภูมิภาค ประกอบกับครุภัณฑ์ที่จัดซื้อมีจำนวนมาก การตรวจรับได้ทำการตรวจสอบสเปคให้ถูกต้องทุกเครื่อง ๑๐๐ % ไม่สามารถสุ่มตรวจสอบได้ ทั้งนี้เพื่อความครบถ้วนถูกต้อง และประโยชน์ของทางราชการ จึงทำให้การตรวจรับต้องใช้ระยะเวลาและเกิดความล่าช้า<br>๕. ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติจ่าย<br>เนื่องจากการเบิกจ่ายรายการนี้มีใบเบิก |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ค่าใช้จ่ายในการเดินทางตามคณะที่เดินทางหลายฉบับ และเอกสารการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก ผู้อนุมัติไม่ได้ลงลายมือชื่อในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ หน้า ๒ เพียงฉบับเดียว แต่การอนุมัติการจ่ายได้อนุมัติทั้งรายการแล้ว<br>๖. การเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด (ค่าของขวัญ) จำนวน ๑ รายการ<br>เนื่องจากเป็นโครงการฝึกอบรม ซึ่งค่าของขวัญไม่อยู่ในรายการที่เบิกจ่ายได้ตามระเบียบฯ จึงได้ใช้เงินคืนรายการนี้แล้ว<br>กรณีเจ้าหน้าที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการรับเงินบางฉบับ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน ถูกต้อง แล้ว<br>ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร ปัจจุบันได้มีการจัดทำให้มีรายละเอียดครบถ้วน เพื่อตรวจสอบให้การเบิกจ่ายถูกต้องแล้ว<br>การเบิกจ่ายค่ารักษา กรณีผู้ป่วยในโรงพยาบาลเอกชน มีค่าธรรมเนียมแพทย์ รวมอยู่ในใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่สามารถเบิกได้ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดว่า ค่าบริการทางการแพทย์ ค่าบริการทางการพยาบาล ค่าตรวจวินิจฉัยโรค ค่าวิเคราะห์โรค แต่ไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมแพทย์พิเศษ ค่าธรรมเนียมพิเศษ และค่าบริการอื่นทำนองเดียวกันที่มีลักษณะเป็นเงินตอบแทนพิเศษ<br>ประเด็นดังกล่าว สตง. ได้ทำหนังสือหารือกรมบัญชีกลางแล้ว เนื่องจากมีความเห็นว่าค่าธรรมเนียมแพทย์ เป็นค่าบริการทางการแพทย์ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ปัจจุบันยังไม่ได้คำตอบจากกรมบัญชีกลาง<br>ทั้งนี้ จากข้อสังเกตดังกล่าวได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น |

# รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

# รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งานและโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งานและโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินแผนงาน งานและโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งานและโครงการ

๕. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการเกี่ยวกับภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ผลการตรวจสอบ**

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

**๑. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ**

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๔ หน่วยงาน

**๒. การบริหารแผนการตรวจสอบ**

การดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานของรัฐตามแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด แต่สูงกว่าเป้าหมายของเอกสารงบประมาณ ประกอบด้วย

๒.๑ ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีผลการดำเนินงานภาพรวม และผลการดำเนินงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย รวมทั้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

<u>ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม</u>

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – ภาพรวม | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (รายงาน) | ร้อยละ | สูง(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓,๗๓๑ | ๓,๑๔๙ | ๘๔.๔๐ | (๕๘๒) | (๑๕.๖๐) |
| ส่วนภูมิภาค | ๒๐,๓๖๕ | ๑๘,๒๙๗ | ๘๙.๘๕ | (๒,๐๖๘) | (๑๐.๑๕) |
| ภาพรวม | ๒๔,๐๙๖ | ๒๑,๔๔๖ | ๘๙.๐๐ | (๒,๖๕๐) | (๑๑.๐๐) |

**ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน**

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – การตรวจสอบการเงิน | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (รายงาน) | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓๕๗ | ๓๓๖ | ๙๔.๑๒ | (๒๑) | (๕.๘๘) |
| ส่วนภูมิภาค | ๘,๐๐๑ | ๗,๙๗๘ | ๙๙.๗๑ | (๒๓) | (๐.๒๙) |
| ภาพรวม | ๘,๓๕๘ | ๘,๓๑๔ | ๙๙.๔๗ | (๔๔) | (๐.๕๓) |

โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ ดำเนินงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ จำนวน ๕ หน่วยงาน

๒.๒ ผลการดำเนินงานตามเอกสารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (จำนวนรายงานการตรวจสอบ) และเชิงคุณภาพ (ร้อยละของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จ และออกรายงาน) สูงกว่าเป้าหมาย ดังนี้

| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ | | | | ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน | | | เป้าหมาย (ร้อยละ) | ผลการดำเนินงาน | |
| | จำนวน (รายงาน) | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | | | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย |
| | | จำนวน | ร้อยละ | | | |
| ๑๐,๐๐๐ | ๑๔,๗๙๕ | ๔,๗๙๕ | ๔๗.๙๕ | ๙๐ | ๑๖๔.๓๙ | ๗๔.๓๙ |

**๓. การบริหารแผนงาน งาน โครงการ**

๓.๑ การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) มีบางส่วนล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และการนำกรอบวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF มาประเมินการบริหารจัดการภายในองค์กร โดยกำหนดเป็นโครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI PMF ยังไม่ครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานในทุกด้าน เช่น ภารกิจสนับสนุนของ สตง. เป็นต้น

๓.๒ การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e - Audit : TSEA) ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และไม่มีความต่อเนื่อง ไม่มีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณที่จะดำเนินการ และไม่มีการเสนอโครงการ/รูปแบบการดำเนินการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (Ministry of Digital Economy and Society : MDES) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ทำให้การดำเนินโครงการ TSEA ขาดความชัดเจนและไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**๔. การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ**

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมิได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน รวมถึงให้ผู้บริหารกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว และควรกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน แต่จากการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ยังมิได้ดำเนินงานแต่อย่างใด รวมทั้ง ระบบการควบคุมภายในของครุภัณฑ์ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยมีข้อตรวจพบสรุปได้ดังนี้

๔.๑ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment : EIA) เกี่ยวกับการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จำนวน ๑.๒๐ ล้านบาท จากเงินเหลือจ่ายสะสม มีการรายงานเบื้องต้นและเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ โดยการดำเนินโครงการศึกษาดังกล่าวมีความล่าช้าประกอบกับที่ดินในการก่อสร้างยังเป็นที่สาธารณประโยชน์ ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เพื่อขอความเห็นชอบจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินโครงการศึกษาฯ ได้แล้วเสร็จ และมีการยุติการศึกษาฯ ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ นอกจากนี้อาคารอำนวยการที่สร้างแล้วเสร็จนั้นยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ทั้งที่เป็นตัวเงินและมิใช่ตัวเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๖๒ จำนวน๓๑,๙๐๑,๐๑๘.๐๑ บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๒๓๐,๙๒๓๒.๙๔ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ได้ดำเนินการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ แต่ยังคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ อย่างไรก็ดี สตง. ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ในระหว่างปีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้าง จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ออกจากการบันทึกรายการบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เนื่องจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุมครั้งที่ ๖๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีมติเห็นชอบในหลักการให้ยกเลิกโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล

๔.๒ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดินเลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๑ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ พื้นที่พหลโยธิน กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่ง สตง. ต้องมีการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่ตามสัญญาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท และ จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ บาท ตามลำดับ แต่ยังไม่มีการจ่ายเงินเนื่องจาก สตง. เห็นว่ายังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไป

จนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา เว้นแต่มีการแก้ไขสัญญา ซึ่งในระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๓.๕๐ ล้านบาท มูลค่าตามสัญญา ๗๓ ล้านบาท และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติให้ตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้างแบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจากไม่ได้ใช้แบบก่อสร้างแล้วและหมดประโยชน์ทางเศรษฐกิจจากที่ได้มีการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ได้จ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่การรถไฟฯ จำนวน ๒๗.๐๑ ล้านบาท อย่างไรก็ดี การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากสัญญาฯ ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุด และส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย ทั้งนี้ ในการจ้างออกแบบอาคาร สตง. แห่งใหม่ ได้ดำเนินการออกแบบเรียบร้อยแล้ว โดยในระหว่างปีมีการจ่ายชำระค่าออกแบบไปแล้ว ๓ งวด จำนวน ๕๑.๑๐ ล้านบาท ส่วนงวดที่ ๔ จำนวน ๒๑.๙๐ ล้านบาท จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

**ความเห็นของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ**

กรณีที่ผลการตรวจสอบ สตง. พบว่ามีการดำเนินการที่เข้าข่ายเป็นการก่อให้เกิดความเสียหายตามมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย สำหรับโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลและโครงการก่อสร้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า เข้าข่ายเป็นการก่อให้เกิดความเสียหาย ให้กรมบัญชีกลางในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง โดยกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการที่ชัดเจน และรายงานให้คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบทราบต่อไป

๔.๓ ครุภัณฑ์

การบริหารจัดการครุภัณฑ์ยังมีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสม ได้แก่ การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีไม่พบครุภัณฑ์ จำนวน ๑,๑๑๒ รายการ และมีบางส่วนที่ไม่ตรงกับทะเบียน

**๕. การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยคำนวณต้นทุนอัตราค่าธรรมเนียมฯ จากต้นทุนการดำเนินงานที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งจะนำฐานการปฏิบัติงานโดยประมาณการเป็นจำนวนคน/วันของการปฏิบัติงานมารวมคำนวณด้วย ซึ่งในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมได้กำหนดเป็นช่วงตามฐานการปฏิบัติงาน (จำนวนคน/วัน) และอัตราในประเทศและต่างประเทศ ทำให้มีอัตราค่าปฏิบัติงานที่สูงกว่าเดิมมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง สตง. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนดและได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแล้ว จึงไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ จากหน่วยรับตรวจอีก อย่างไรก็ดี กรณีมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ควรพิจารณาจากภารกิจของหน่วยรับตรวจว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรหรือไม่ หากเป็นการให้บริการสาธารณะโดยมิได้มุ่งกำไรก็ไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ต้องเรียกเก็บในอัตราที่เหมาะสม เนื่องจากจะเป็นภาระการตั้งงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บแล้วนำเข้ากองทุนฯ เพื่อนำมาจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ ถือว่าได้รับผลประโยชน์เช่นกัน

**๖. การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน**

การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดินตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗ ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ได้ศึกษาสาระสำคัญของหลักปฏิญญา Lima ของแต่ละประเทศ เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับบริบทของ สตง. แต่การกำหนดแผนการดำเนินการยังไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจนและไม่มีการรายงานความคืบหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง แต่จะรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

**๗. การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑**

สตง. ออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันนับจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) ล่าช้ากว่าที่กำหนด ซึ่งคณะผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะให้ สตง. จัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการออกอนุบัญญัติฯ ที่มีความล่าช้า ๒๗ เรื่อง ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อนโดยดำเนินการแล้วเสร็จรวมจำนวน ๒๑ เรื่อง ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ เรื่อง

**การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

๑. การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังไม่มีความคืบหน้าเกี่ยวกับการดำเนินการก่อสร้าง แต่มีการวิเคราะห์เกี่ยวกับความเหมาะสมว่าจะดำเนินการต่อไปหรือไม่ อย่างไร โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๗๓ ล้านบาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และได้มีการอนุมัติตัดรายการบัญชีจ้างออกแบบทั้ง ๒ โครงการ จำนวน ๑๒.๒๘ ล้านบาท และ ๒๖.๓๐ ล้านบาท ตามลำดับ

๒. การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการเร่งรัดการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราที่ว่าง พร้อมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และได้มีการออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้ ซึ่ง สตง. ได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภายนอกที่ไม่ใช่ สตง. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยต้องเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่จะแต่งตั้งต่อ สตง. ก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่า ๖๐ วัน เพื่อให้ สตง. ให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี

**ข้อเสนอแนะ**

๑. การขอรับการจัดสรรงบประมาณควรนำไปใช้ตามความจำเป็นและสอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง นอกจากนี้กรณีมีเงินเหลือจ่ายและเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินควรนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปโดยประหยัด

ลดภาระงบประมาณของรัฐบาล และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ควรกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครบถ้วนเป็นไปภายในระยะเวลาตามบทบัญญัติของกฎหมาย เช่น การเร่งนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยตรวจสอบ เป็นต้น

๓. ควรติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด และควรพิจารณานำกรอบการวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF) มาประยุกต์ใช้ให้ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน และควรประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) เกี่ยวกับการบริหารจัดการภาครัฐที่ดี

๔. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และตัดสินใจในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน เนื่องจากได้รับเงินงบประมาณมาเป็นเวลานาน และยังไม่สามารถบริหารงานและเงินงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและคุ้มค่าแต่อย่างใด

๕. ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน

๖. ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ และปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้องและทบทวนระบบการควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละสำนัก/กองให้ตรวจสอบและควบคุมครุภัณฑ์ จัดทำแผนการดำเนินการ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จให้ชัดเจน

๗. ควรมีการกำหนดรายละเอียดแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามปฏิญญา Lima ให้ชัดเจน และควรรายงานความคืบหน้าระหว่างดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบเพื่อให้ผู้บริหารกำกับดูแลและให้ข้อเสนอแนะในระหว่างการดำเนินงานได้ทันกาล

๘. ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จโดยเร็วเพื่อให้มีกฎหมายรองรับการดำเนินงานที่ชัดเจนและตรวจสอบได้

**ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุนบางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง และบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศของ สตง. เกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า ทั้งนี้ ได้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินในการประชุมผู้บริหารของ สตง. ทุกครั้ง

๒. ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบส่วนกลาง และผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้งนี้ ได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้ สตง. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป

กรณีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมหน้าที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันหน้าที่และอำนาจจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สตง. ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน และได้เร่งรัด

ในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง ได้มีการพิจารณาออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้

๓. ได้มีการทบทวนและปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ จากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ กับการจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดิน มาเป็นรวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการและแผนการดำเนินการที่ชัดเจนทั้งระยะเวลาและประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้

๔. โครงการก่อสร้างอาคารของ สตง. ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมิได้ดำเนินงาน มีจำนวน ๒ โครงการ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สตง. อยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดิน เพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. แห่งใหม่ ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพหลโยธิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบก่อสร้างนั้น สตง. ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้ เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของ สตง. โดยคาดว่าจะดำเนินการออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้างตามระเบียบฯ ต่อไป

๕. สตง. เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ประเทศสมาชิก มิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิกสามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศ

๖. อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน จำนวน ๘ เรื่อง ปัจจุบันมีผลการดำเนินงานที่แล้วเสร็จจำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่เหลือจำนวน ๗ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๒ เรื่อง

ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คตง. เสร็จเรียบร้อยแล้ว สตง. จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมเพื่อนำเสนอ คตง. พิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ สตง. จะได้เร่งรัดติดตามการออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

# รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**๓. รายละเอียดผลการตรวจสอบการดำเนินงาน**

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน**<br>**๓.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ**<br>จากการตรวจสอบ พบว่า สตง. มีการใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ให้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (วงเงินภาระผูกพันและการเบิกจ่ายจริง) ภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ มีรายละเอียด ดังนี้ | |

| รายการ | งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท) | การใช้จ่าย (ล้านบาท) | ร้อยละของผลการใช้จ่าย | การเบิกจ่าย (ล้านบาท) | ร้อยละของผลการเบิกจ่าย |
|---|---|---|---|---|---|
| สตง. ภาพรวม | | | | | |
| - ภาพรวม | ๒,๒๓๔.๙๓ | ๒,๐๖๓.๒๓ | ๙๐.๖๓ | ๑,๙๓๔.๒๓ | ๘๕.๐๒ |
| - รายจ่ายลงทุน | ๒๐๖.๖๓ | ๙๒.๕๕ | ๔๔.๗๙ | ๒๕.๔๖ | ๑๒.๓๒ |
| ส่วนกลาง | | | | | |
| - ภาพรวม | ๑,๑๒๘.๔๖ | ๗๗๓.๘๐ | ๘๖.๑๒ | ๘๔๕.๗๓ | ๗๔.๙๕ |
| - รายจ่ายลงทุน | ๑๒๔.๗๘ | ๖๗.๑๒ | ๕๓.๗๙ | ๐.๘๗ | ๐.๗๐ |
| ส่วนภูมิภาค | | | | | |
| - ภาพรวม | ๑,๑๔๖.๔๗ | ๑,๐๘๙.๔๓ | ๙๕.๐๒ | ๑,๐๘๔.๕๐ | ๙๔.๙๔ |
| - รายจ่ายลงทุน | ๘๑.๘๕ | ๒๕.๔๒ | ๓๑.๐๖ | ๒๔.๕๙ | ๓๐.๐๔ |

ทั้งนี้ พบว่าเงินงบประมาณหลังหักภาระผูกพันทั้งกรณีก่อหนี้ผูกพันและยังไม่ก่อหนี้ผูกพันที่เป็นเงินเหลือจ่ายที่ต้องโอนให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑๐๐.๓๐ ล้านบาท เป็นรายจ่ายประจำที่เป็นรายการค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๙๙.๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๗๖ เนื่องจากมีการขอรับจัดสรรงบประมาณตามกรอบอัตรากำลังทั้งหมดแต่มีบุคลากรน้อยกว่ากรอบอัตรากำลัง เพราะมีการสรรหาและการเลื่อนตำแหน่งล่าช้า

**ข้อสังเกต**

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนที่มีผลการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายต่ำมาก

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อเสนอแนะ**<br>การขอรับการจัดสรรงบประมาณควรนำไปใช้ตามความจำเป็นและสอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง นอกจากนี้กรณีมีเงินเหลือจ่ายและเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินควรนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปโดยประหยัด ลดภาระงบประมาณของรัฐบาล และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประเภทค่าใช้จ่ายบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ทั้งนี้ วิธีการคำนวณจำนวนเงินที่จะขอรับการจัดสรร ได้คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่สำนักงบประมาณกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับแผนที่จะดำเนินการเพื่อรองรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้น และในข้อเท็จจริงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการเปิดรับสมัครสอบเพื่อบรรจุเข้ารับราชการตามแผนการที่ได้วางไว้ ซึ่งการดำเนินการตามแผนพบปัญหาบางประการ อาทิ การเปิดรับสมัครสอบในแต่ละครั้ง ปรากฏว่ามีผู้สมัครสอบเป็นจำนวนมาก แต่มีผู้สอบได้ไม่เพียงพอกับจำนวนที่ต้องการจะบรรจุ จึงเป็นเหตุให้งบประมาณรายจ่ายประเภทค่าใช้จ่ายบุคลากรมีการเบิกจ่ายไม่เต็มตามจำนวนที่ขอรับการจัดสรร<br>ทั้งนี้ ตามแนวการจัดทำงบประมาณประจำปี สำนักงบประมาณได้ให้หน่วยรับงบประมาณที่มีเงินนอกงบประมาณจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ เพื่อประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานด้วยแล้ว |
| **๓.๒ การบริหารแผนการตรวจสอบ**<br>จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (เอกสารขาวคาดแดง) พบว่า<br>(๑) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ ลักษณะงานตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (งบการเงินและการเงินทั่วไป) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การพิจารณาเรื่องร้องเรียน การตรวจสอบสืบสวน การป้องปราม/เชิงป้องกัน การเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง การตรวจสอบเรื่องอื่น การตรวจสอบตามคำสั่งของผู้ว่าการตรวจเงิน | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|

แผ่นดิน และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งผลการดำเนินงานภาพรวม และผลการตรวจสอบการเงินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (เรื่อง) | ผลการดำเนินงาน – ภาพรวม | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (เรื่อง) | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓,๗๓๑ | ๓,๑๔๙ | ๘๔.๔๐ | (๕๘๒) | (๑๕.๖๐) |
| ส่วนภูมิภาค | ๒๐,๓๖๕ | ๑๘,๒๙๗ | ๘๙.๘๕ | (๒,๐๖๘) | (๑๐.๑๕) |
| ภาพรวม | ๒๔,๐๙๖ | ๒๑,๔๔๖ | ๘๙.๐๐ | (๒,๖๕๐) | (๑๑.๐๐) |

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

| หน่วยงาน | เป้าหมาย (รายงาน) | ผลการดำเนินงาน – การตรวจสอบการเงิน | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | จำนวน (รายงาน) | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | |
| | | | | จำนวน | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง | ๓๕๗ | ๓๓๖ | ๙๔.๑๒ | (๒๑) | (๕.๘๘) |
| ส่วนภูมิภาค | ๘,๐๐๑ | ๗,๙๗๘ | ๙๙.๗๑ | (๒๓) | (๐.๒๙) |
| ภาพรวม | ๘,๓๕๘ | ๘,๓๑๔ | ๙๙.๔๗ | (๔๔) | (๐.๕๓) |

ผลการตรวจสอบภาพรวมที่ต่ำกว่าเป้าหมาย เนื่องจาก สตง. มุ่งเน้นในการตรวจสอบรายงานการเงินเป็นหลัก เพื่อให้การตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินแล้วเสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนดในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

อย่างไรก็ดี พบว่าผลการตรวจสอบรายงานการเงินยังต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๔๔ หน่วย ซึ่ง สตง. ตรวจสอบแล้วเสร็จแต่ใช้เวลาเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๔ หน่วย และตรวจสอบยังไม่แล้วเสร็จ/ยังไม่ตรวจสอบ จำนวน ๓๐ หน่วย

(๒) แผนการตรวจสอบตามเอกสารงบประมาณ (เอกสารขาวคาดแดง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดเป้าหมายผลผลิตภาพรวม ประกอบด้วย ตัวชี้วัด

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| เชิงปริมาณ คือ จำนวนรายงานการตรวจสอบ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คือ ร้อยละของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จ และออกรายงานแล้วเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปี เป้าหมายร้อยละ ๙๐ (เป้าหมายตัวชี้วัดเชิงปริมาณตามเอกสารงบประมาณ) จากการตรวจสอบ พบว่า มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ สูงกว่าเป้าหมาย ดังนี้ | |

| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ | | | | ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| เป้าหมาย (จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน | | | เป้าหมาย (ร้อยละ) | ผลการดำเนินงาน | |
| | จำนวน (รายงาน) | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย | | | ร้อยละ | สูงต่ำกว่าเป้าหมาย |
| | | จำนวน | ร้อยละ | | | |
| ๑๐,๐๐๐ | ๑๔,๓๒๕ | ๔,๓๒๕ | ๔๓.๒๕ | ๙๐ | ๑๒๕.๓๐ | ๓๕.๓๐ |

**ข้อสังเกต**

สตง. มีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบต่ำกว่าเป้าหมายทั้งแผนภาพรวม และแผนการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานของรัฐภายใน ๑๘๐ วัน ส่งผลให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด ทำให้หน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบไม่สามารถนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานหรือตัดสินใจ

สำหรับผลการดำเนินการตรวจสอบตามเอกสารงบประมาณตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและตัวชี้วัดเชิงคุณภาพสูงกว่าเป้าหมายที่กำหนดถือว่าดำเนินการมีประสิทธิภาพดีขึ้นจากปีก่อน

**ข้อเสนอแนะ**

ควรกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครบถ้วนเป็นไปภายในระยะเวลาตามบทบัญญัติของกฎหมาย เช่น การเร่งนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยตรวจสอบ เป็นต้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งได้เร่งพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๑) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นมา กำหนดให้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากระบบบัญชี

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๓.๓ การบริหารแผนงาน งาน โครงการ**<br>(๑) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ มีแผนดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙ โครงการ ยังมีบางโครงการดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เช่น โครงการพัฒนาแนวปฏิบัติ คู่มือการตรวจสอบและระบบประกันคุณภาพ เป็นต้น และสำหรับการนำกรอบวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด SAI Supreme Audit Institution Performance Measurement Framework : SAI PMF มาประเมินการบริหารจัดการภายในองค์กร สตง. ได้กำหนดไว้ในโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ฯ โดยกำหนดเป็นโครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI PMF มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด แต่การวัดผลและประเมินผลการดำเนินงานยังคงมุ่งเน้นด้านการดำเนินงานและบุคลากรด้านการตรวจสอบเท่านั้น ยังไม่ครอบคลุมการประเมินผลการดำเนินงานด้านสนับสนุน | คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองท้องถิ่น (e-Laas)<br>๒) จัดทำระบบบริหารจัดการการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น The Financial Audit in Local Government Management System : FAMS และโปรแกรมสนับสนุนงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓<br>๒. เร่งรัดดำเนินการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์และระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ เพื่อใช้และสนับสนุนการตรวจสอบ<br>๓. ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่กฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี ดำเนินการจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงาน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อสังเกต**<br>การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดินบางส่วนล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดและการวัดผลและการประเมินผลการดำเนินโครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI PMF ยังไม่ครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานในทุกด้าน เช่น ภารกิจสนับสนุนของ สตง. เป็นต้น<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ควรติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด และควรพิจารณานำกรอบการวัดผลการดำเนินงานของ SAI PMF มาประยุกต์ใช้ให้ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน และควรประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) เกี่ยวกับการบริหารจัดการภาครัฐที่ดี | ๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญในการควบคุมกำกับ ตลอดจนเร่งรัดการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์ฯ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับการขับเคลื่อนโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) ตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๒๘๕/๒๕๖๓ โดยมีหน้าที่และอำนาจในการควบคุม กำกับให้คำปรึกษา แนะนำ และติดตามผลการขับเคลื่อนโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) เพื่อเร่งรัดการดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับข้อสังเกตของกรมบัญชีกลาง<br>๒. การประเมินผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้กรอบการวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework หรือ SAI PMF) ดังกล่าวนั้น เป็นการวัดผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเปรียบเทียบกับมาตรฐานสากล ครอบคลุมมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Standard for Supreme Audit Institution หรือ ISSAI) คู่มือ และแนวปฏิบัติ (Manual) ต่างๆ ขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions หรือ INTOSAI) และในการประเมินดังกล่าว อยู่ภายใต้คำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญเรื่อง SAI PMF จากสถาบันวิจัยและพัฒนาของ INTOSAI (INTOSAI Development Initiative หรือ IDI) อันเป็นลักษณะเฉพาะที่มีความเหมาะสมสอดคล้องกับบริบทของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และในโอกาสต่อไปสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแผนที่จะนำกรอบการวัดผล |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| (๒) โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA)<br>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีการประกาศใช้ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕ จึงมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบและวิธีการดำเนินโครงการบางส่วน โดยโครงการ TSEA เดิม ได้ดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๑ ซึ่งแบ่งเป็น ๓ ระยะ ดังนี้ | การดำเนินงานของ SAI PMF มาประยุกต์ใช้และพัฒนาเพื่อให้ครอบคลุมภารกิจในทุกด้านของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |

| โครงการ TSEA เดิม (พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๑) | |
|---|---|
| **ระยะที่ ๑** จัดทำแผนงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๙ ประกอบด้วย ๕ กิจกรรม | |
| - กิจกรรมที่ ๑ – ๒ และ ๔ (ดำเนินการแล้วเสร็จ) | *กิจกรรมที่ ๑* การจัดจ้างที่ปรึกษาจัดทำข้อเสนอแนะการจัดทำแผน ICT จำนวน ๙.๔๒ ล้านบาท<br>*กิจกรรมที่ ๒* การจัดจ้างที่ปรึกษาจัดทำระบบงานฯ จำนวน ๙๐๕ ล้านบาท<br>รวม ๒ กิจกรรม เป็นเงิน ๑,๔๙๗ ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณเหลือจ่าย<br>*กิจกรรมที่ ๔* จัดประชุมชี้แจง อบรมการนำ ICT มาใช้ |
| - กิจกรรมที่ ๓ และ ๕ (ยังไม่ได้ดำเนินการ) | ***กิจกรรมที่ ๓*** การจัดจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิเคราะห์ออกแบบระบบสารสนเทศ วงเงิน ๑๐ ล้านบาท จากเงินงบประมาณเหลือจ่าย<br>*กิจกรรมที่ ๕* การศึกษาและวิเคราะห์ เพื่อจัดทำร่างแนวทางการดำเนินงานฯ |
| **ระยะที่ ๒** ** พัฒนาระบบสารสนเทศและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน ICT *ยังไม่ได้ดำเนินการ* เนื่องจากต้องรอผลการดำเนินการจากระยะที่ ๑ | |
| **ระยะที่ ๓** ** ปรับปรุง พัฒนาเครือข่ายเชื่อมโยงจากภายนอกดำเนินการแล้ว โดยได้มีการประชุมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทาง รูปแบบ และวิธีการในการเชื่อมโยงข้อมูล | |

หมายเหตุ ** กิจกรรมที่นำไปรวมเป็นโครงการ TSEA ใหม่

| โครงการ TSEA ใหม่ (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) | |
|---|---|
| สตง. มีการประกาศใช้ยุทธศาสตร์ใหม่ จึงมีการทบทวนและปรับเปลี่ยนรูปแบบ วิธีการบางส่วน และจัดทำโครงการ TSEA ใหม่ ประกอบด้วย ๒ กิจกรรม และเพิ่มโครงการเพิ่มเติม ๓ โครงการ | |
| **กิจกรรมที่ ๑** กิจกรรมการพัฒนาระบบบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) | โดยนำกิจกรรมที่ ๓ การจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิเคราะห์ออกแบบฯ ของระยะที่ ๑ (โครงการ TSEA เดิม) ที่ยังไม่ได้ดำเนินการและนำมารวมกับการจัดซื้อจัดจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน ICT ของระยะที่ ๒ โดยมีการกำหนดโครงการที่เกี่ยวข้อง ๓ โครงการ ดังนี้<br>(๑) โครงการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e- Office)<br>(๒) โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร<br>(๓)โครงการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร<br>โดยกิจกรรมที่ ๕ โครงการ TSEA เดิมไม่ได้กำหนดไว้ เนื่องจากเห็นว่าเป็นการจัดทำแนวทางการดำเนินการตามปกติอยู่แล้ว |
| **กิจกรรมที่ ๒** กิจกรรมการออกแบบกระบวนการเชื่อมโยงข้อมูลกับหน่วยงานภาครัฐ/หน่วยรับตรวจ | เป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากระยะที่ ๓ (โครงการ TSEA เดิม) |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| สตง. มีการดำเนินโครงการ TSEA เดิมล่าช้า และได้ทบทวนโดยนำผลการศึกษาของที่ปรึกษาในโครงการเดิมมารวมเพื่อพิจารณา พร้อมทั้งปรับปรุงแผนตามยุทธศาสตร์ใหม่ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โครงการ TSEA ตามแผนใหม่มีการดำเนินโครงการเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด อย่างไรก็ดี พบว่า ยังไม่มีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณที่จะดำเนินการ ซึ่งคณะทำงานอยู่ระหว่างการพิจารณาแนวทางในการพัฒนาระบบ และจัดทำ (ร่าง) ขอบเขตของงาน เพื่อประเมินราคาของ Hardware และ Software จึงจะสามารถประมาณการงบประมาณที่ชัดเจนได้ ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถวางแผนงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานได้<br>ทั้งนี้ โครงการ TSEA เดิม และ TSEA ใหม่ ยังไม่มีการเสนอโครงการ/รูปแบบการดำเนินการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (MDES) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งเป็นคณะกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณากลั่นกรองการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ ส่งเสริมให้มีการบูรณาการงบประมาณ เทคโนโลยี และการใช้ข้อมูลร่วมกัน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการดำเนินการ การกำหนดหลักเกณฑ์และเผยแพร่ข้อมูลในเรื่องราคาและคุณลักษณะของระบบคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสมกับลักษณะงานต่าง ๆ รวมถึง ให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะด้านการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐที่มีมูลค่าเกินกว่า ๑๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป<br>**ข้อสังเกต**<br>สตง. มีการดำเนินโครงการ TSEA เดิมล่าช้า ไม่มีความต่อเนื่อง ไม่มีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณที่จะดำเนินการ และไม่มีการเสนอโครงการ/รูปแบบการดำเนินการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (MDES) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งทำให้การดำเนินโครงการ TSEA ขาดความชัดเจนและไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรมีการกำหนดแผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณที่ชัดเจน และติดตามเร่งรัดดำเนินการอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า โดยเฉพาะแผนงานโครงการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากอาจจะล้าสมัย และทำให้ต้องมีการยกเลิกแนวทางดำเนินงานและทบทวนโครงการใหม่ ซึ่งจะทำให้ผลงานที่ดำเนินการไปแล้วไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่จ่ายไป<br>๒. กรณีที่โครงการ TSEA มีวงเงินดำเนินการที่มีมูลค่าเกินกว่า ๑๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป ควรนำโครงการ/รูปแบบการดำเนินการเสนอต่อคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (MDES) เพื่อให้การจัดหาระบบคอมพิวเตอร์มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพ<br>๓. ควรจัดทำแผนงบประมาณรองรับการดำเนินโครงการ เพื่อให้มีความชัดเจนและสามารถดำเนินการได้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งสามารถใช้ประกอบการติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง<br>**๓.๔ การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ**<br>**๓.๔.๑ โครงการก่อสร้าง**<br>โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมิได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้ผู้บริหารกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว และควรกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน โดยจากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการดำเนินโครงการและการเบิกจ่าย ดังนี้<br>(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และ | สตง. ได้เร่งรัดดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทั้งระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ และระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ ปัจจุบันได้ดำเนินการจัดทำข้อเสนอโครงการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐที่มีมูลค่าเกินกว่า ๑๐๐ ล้านบาท ส่งให้คณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (MDES) แล้ว รวมทั้งเสนอขอรับงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อรองรับการดำเนินการดังกล่าว |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| นำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างแต่อย่างใด โดยมีการดำเนินโครงการ ดังนี้<br>(๑.๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จ โดยใช้จ่ายเงินจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท<br>(๑.๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ซึ่งอาคารอำนวยการยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ<br>(๑.๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เกี่ยวกับการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จำนวน ๑.๒ ล้านบาท จากเงินเหลือจ่ายสะสม มีการรายงานเบื้องต้นและเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ โดยแบบก่อสร้างบางส่วนของโครงการก่อสร้างสถาบันฯ เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ พระราชบัญญัติวิศวกร พ.ศ. ๒๕๔๒ และพระราชบัญญัติสถาปนิก พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างไรก็ดี การดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) มีความล่าช้า เนื่องจากไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การพิจารณาของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประกอบกับที่ดินในการก่อสร้างยังเป็นที่สาธารณประโยชน์ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เพื่อขอความเห็นชอบจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ได้แล้วเสร็จ และมีการยุติการศึกษาฯ ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙<br>(๑.๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคารอำนวยการดังกล่าวทั้งที่ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| เป็นตัวเงินและมิใช่ตัวเงินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๖๒ จำนวน ๓๑,๙๐๑,๐๑๘.๐๑ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๒๓๐,๙๒๓.๙๔ บาท ประกอบด้วย<br>- ค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ – ๒๕๖๑ จำนวน ๑๗,๒๔๖,๓๘๔.๕๐ บาท และค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๘๙๘,๖๘๔.๕๓ บาท รวมค่าเสื่อมราคาทั้งสิ้น จำนวน ๑๙,๑๔๕,๐๖๙.๐๓ บาท<br>- ค่าไฟฟ้า และค่ารักษาความปลอดภัย ปีละประมาณ ๑.๓๓ ล้านบาท จำนวน ๑๑ ปี เป็นเงินจำนวน ๑๔.๖๓ ล้านบาท<br>ทั้งนี้ สตง. ได้มีการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ โดยจะคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ อย่างไรก็ดี สตง. ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง<br>ในระหว่างปีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติตัดรายการค่าออกแบบการก่อสร้าง ซึ่งออกแบบแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ออกจากการบันทึกรายการบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เนื่องจากมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๖๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นชอบในหลักการให้ยกเลิกโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล<br>(๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>- โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม วงเงิน | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| งบประมาณ จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๒๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท<br>- โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท<br>สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ฝากธนาคารโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง<br>สตง. ได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างจากเดิมพื้นที่ที่จังหวัดปทุมธานี เป็นพื้นที่ใหม่ที่เหมาะสม ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๑ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่พื้นที่พหลโยธิน กับการรถไฟแห่งประเทศไทย เป็นระยะเวลาในการเช่าจำนวน ๑๔ ปี ๕ เดือน ซึ่ง สตง. ต้องมีการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่ตามสัญญาจำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท (ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) เพื่อให้เป็นไปตามสัญญา แต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน เนื่องจาก สตง. เห็นว่ายังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไปจนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา กรณีที่จะไม่จ่ายต้องมีการแก้ไขสัญญา<br>โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ยังคงไม่ได้จ่ายค่าเช่า จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ ล้านบาท เนื่องจากยังไม่ได้แก้ไขสัญญา และยังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ ซึ่งในระหว่างปี สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ วงเงินจำนวน ๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๗๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร และ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติให้ตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้างฯ เนื่องจากหมดประโยชน์ทางเศรษฐกิจจากที่ได้มีการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร และมีการจัดจ้างออกแบบอาคารฯ แห่งใหม่บนที่ดินที่เป็นการเช่าพื้นที่การรถไฟแห่งประเทศไทย ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. ได้มีการแก้ไขสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยแก้ไขระยะเวลาเช่าเป็น ๑๕ ปี เริ่มนับระยะเวลาเช่าตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๖ และจะเริ่มจ่ายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ซึ่งในการเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากตามสัญญาเช่าที่ดิน ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุด และส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย<br>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. ได้จ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่การรถไฟฯ จำนวน ๒๗,๐๐๘,๕๒๕ บาท และดำเนินการออกแบบอาคาร สตง. แห่งใหม่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจ้างออกแบบฯ จำนวน ๗๓ ล้านบาท โดยในระหว่างปีมีการจ่ายชำระค่าออกแบบไปแล้ว ๓ งวด จำนวน ๕๑.๑๐ ล้านบาท ส่วนงวดที่ ๔ จำนวน ๒๑.๙๐ ล้านบาท จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. การดำเนินโครงการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการทรัพย์สิน และใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการไม่ได้ใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งเป็นภาระงบประมาณสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ โครงการก่อสร้างนี้ยังมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารสำหรับการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร และอาคารสำนักงาน | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| สำหรับการปฏิบัติงาน เมื่อไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานได้ ทำให้หน่วยงานสูญเสียโอกาสการพัฒนาบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสูญเสียค่าใช้จ่ายในการเช่าอาคารสำหรับการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องไปเช่าอาคารสำนักงานจากภาคเอกชน<br>๒. สตง. มีความเสี่ยงในการบริหารสัญญาเช่าที่ดินที่จัดทำกับการรถไฟแห่งประเทศไทย กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน และระยะเวลาเช่าเพียง ๑๕ ปี ซึ่งอาจไม่คุ้มค่าในการลงทุนก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>๓. ความไม่คุ้มค่าในการใช้ประโยชน์แบบก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลและอาคารก่อสร้าง สตง. แห่งใหม่ ซึ่ง สตง. มีแบบของอาคารแล้วแต่ไม่ได้ใช้ประโยชน์<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และตัดสินใจในการดำเนินโครงการที่ชัดเจน เนื่องจากได้รับเงินงบประมาณมาเป็นเวลานาน และยังไม่สามารถบริหารงานและเงินงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและคุ้มค่าแต่อย่างใด | ปัจจุบันประเด็นปัญหาการก่อสร้างอาคารสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ และอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ได้รับการแก้ไขและมีการดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรม ดังนี้<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการเสนอขออนุมัติคณะรัฐมนตรีเช่าที่ดินจากการรถไฟแห่งประเทศไทยเป็นระยะเวลา ๑๕ ปี รวมทั้งได้รับอนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการและเพิ่มวงเงินงบประมาณค่าก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) โดยขอเปลี่ยนแปลงจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้เดิม ๔ รายการ จากรายการค่าก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ รายการค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>ทั้งนี้ ในมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวได้ระบุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอความร่วมมือกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ในการพิจารณาปรับลดอัตราค่าเช่าในลักษณะผ่อนปรนในอัตราต่ำสุด รวมทั้งสงวนสิทธิการขอใช้พื้นที่ของรถไฟฯ ไว้ในสัญญาเช่าให้ชัดเจนด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้พื้นที่ดังกล่าวเป็นที่ทำการของหน่วยงานภาครัฐ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการดำเนินการประสานกับการรถไฟแห่งประเทศไทย<br>คำอธิบายประกอบ<br>**ข้อมูลการดำเนินการโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ**<br>ที่ตั้งโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติเป็นที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทพลเมืองใช้ร่วมกัน (ที่เลี้ยงสัตว์เขาบายศรี) ตั้งอยู่ที่บ้านเขาบายศรี ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี มีเนื้อที่ประมาณ ๙๗ ไร่ อยู่ในความดูแลรักษาของกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือสำคัญสำหรับที่หลวง เลขที่ ๑๓๗๓๗ ซึ่งประชาชนไม่ได้ใช้ประโยชน์ในที่ดินดังกล่าวแล้ว ซึ่งผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในขณะนั้นพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมสำหรับใช้เป็นที่ก่อสร้างศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ โดยการให้ความรู้และเพิ่มศักยภาพบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่หน่วยงานของรัฐและบุคคลทั่วไปด้วยการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติที่มีอุปกรณ์สาธิตและแบบจำลองต่าง ๆ ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม ได้เรียนรู้และปฏิบัติจริง รวมถึงใช้เป็นสถานที่จัดประชุมและอบรมสัมมนาผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ขององค์กรตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ จึงทำเรื่องขอถอนสภาพที่ดินเพื่อใช้เป็นประโยชน์ของทางราชการต่อกรมที่ดินตามมาตรา ๘ แห่งประมวลกฎหมายที่ดิน ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๗/๕๙๑๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๔๗<br>ในระหว่างการขอถอนสภาพที่ดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับอนุญาตจากกรมที่ดินให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นการชั่วคราวตามมาตรา ๙ แห่งประมวลกฎหมายที่ดิน ในกำหนดระยะเวลาครั้งละ ๕ ปี ครั้งที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๐ ถึงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๕ และครั้งที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๕๐ รายการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ จำนวน ๓๕๕,๘๙๗,๕๐๐ บาท (เงินงบประมาณ จำนวน ๓๓๘,๙๕๐,๐๐๐ บาท และเงินสำรองเผื่อเหลือเผื่อขาด จำนวน ๑๖,๙๔๗,๕๐๐ บาท) และได้รับอนุมัติให้ก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๓ ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๐ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเริ่มดำเนินการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ (ระยะที่ ๑) โดยการจ้างสำรวจที่ดิน จำนวน ๒๙๐,๐๐๐ บาท จ้างก่อสร้างรั้วลวดหนามล้อมที่ดิน จำนวน ๑,๓๕๗,๙๕๗ บาท และจ้างก่อสร้างอาคารอำนวยการ ๒ ชั้น พร้อมระบบสาธารณูปโภค ระบบไฟฟ้า ระบบประปาและสระเก็บน้ำ จำนวน ๕๖,๑๑๑,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน ๕๗,๗๕๘,๙๕๗ บาท เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ (ระยะที่ ๒) โดยเบิกจ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสมและดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ (ระยะที่ ๒) ทำให้วงเงินงบประมาณที่จะใช้ในการก่อสร้างเพิ่มขึ้นเป็นประมาณ ๗๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยได้ดำเนินการจ้างบริษัท สแปนคอนซัลแตนท์ จำกัด ออกแบบก่อสร้างตามสัญญา เลขที่ ๐๐๗/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๑๒,๒๗๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเบิกจ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสมในปีงบประมาณ ๒๕๕๔<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๕๖ รายการค่าควบคุมงานก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | จำนวน ๖,๒๕๔,๔๓๐ บาท (เงินงบประมาณ จำนวน ๕,๙๕๖,๖๐๐ บาท และเงินสำรองเผื่อเหลือเผื่อขาด จำนวน ๒๙๗,๘๓๐ บาท) และได้รับอนุมัติให้ก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ ๒๕๕๗ - ๒๕๕๙ ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๖ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๗๖ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๕๖<br>จากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ (ระยะที่ ๒) ทำให้ต้องจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ก่อนดำเนินการก่อสร้าง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงจ้างที่ปรึกษาจากคณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล และบริษัท ธารา คอนซัลแตนท์ จำกัด เพื่อศึกษาและจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมตามสัญญาเลขที่ ๐๑๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๗ จำนวน ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท<br>ในระหว่างการดำเนินการ ที่ปรึกษาแจ้งว่าไม่สามารถจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมได้ เนื่องจากการถอนสภาพที่ดินยังไม่แล้วเสร็จ ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่มีเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่ตั้งโครงการ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ติดตามความคืบหน้าการถอนสภาพที่ดินดังกล่าวเป็นระยะ ๆ มาโดยตลอด แต่ปรากฏว่าการดำเนินการมีความล่าช้าโดยไม่สามารถกำหนดเวลาแล้วเสร็จได้ จึงยุติการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมเมื่อเดือนสิงหาคม ๒๕๖๐ ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ (ระยะที่ ๒) ต่อไปได้<br>จนกระทั่งเมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ กรมที่ดินได้เชิญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการพิจารณาร่างกฎหมาย |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ของกระทรวงมหาไทย คณะที่ ๒ ครั้งที่ ๓๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการพิจารณาร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกัน ในท้องที่ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี พ.ศ.... โดยในการประชุมดังกล่าว คณะกรรมการฯ ขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาทบทวนจำนวนเนื้อที่ที่ขอใช้ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการใช้ประโยชน์ พร้อมจัดทำแผนผังการใช้ประโยชน์ในที่ดินแปลงดังกล่าวให้ชัดเจน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งยืนยันว่า จำนวนเนื้อที่ที่ขอใช้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการใช้ประโยชน์และได้จัดส่งแผนผังการใช้ประโยชน์ในที่ดินที่ชัดเจนให้แล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๖/๑๐๒๙ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๓ โดยปัจจุบันเรื่องดังกล่าวยังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของกรมที่ดิน<br>ต่อมาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการและเพิ่มวงเงินงบประมาณค่าก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) โดยขอเปลี่ยนแปลงจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้เดิม ๔ รายการ ได้แก่ รายการค่าก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ รายการค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ และรายการค่าควบคุมงานก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ รวมเป็นเงิน ๑,๘๓๒,๙๐๖,๖๐๐ บาท (ไม่รวมเงินเผื่อเหลือเผื่อขาด) เป็นรายการใหม่ ๒ รายการ ได้แก่ รายการค่าก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) และรายการค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) จำนวน ๒,๖๓๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | โดยขอเพิ่มวงเงินงบประมาณอีก จำนวน ๘๐๓,๘๙๓,๔๐๐ บาท ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๐๙/๖๑๙๗ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ ซึ่งได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงรายการและเพิ่มวงเงินดังกล่าวได้ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๔๑๐๓ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓<br>จากการประสานงานกับกรมที่ดิน ได้ทราบว่ามีความคืบหน้าของกระบวนการถอนสภาพที่ดิน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนการใช้ประโยชน์ที่ดินและแผนการใช้จ่ายงบประมาณขึ้นใหม่ให้ชัดเจนและสอดคล้องกับระยะเวลาที่กระบวนการถอนสภาพที่ดินจะแล้วเสร็จ<br>**ข้อมูลการดำเนินการโครงการก่อสร้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่)**<br>กรณีความเป็นมาของโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ จังหวัดปทุมธานี เนื่องจากผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในขณะนั้น พิจารณาแล้วเห็นว่า ที่ทำการหมวดการทางลาดหลุมแก้วและหมวดการทางปทุมธานี ตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมืองปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี เนื้อที่ประมาณ ๑๕ ไร่ มีความเหมาะสมสำหรับใช้เป็นที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่<br>เมื่อได้รับการอนุญาตให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินดังกล่าว ในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ดำเนินการของบประมาณค่าก่อสร้างภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการและแนวทางการจัดทำงบประมาณประจำปี ซึ่งได้รับงบประมาณค่าก่อสร้างระยะที่ ๑ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๕ เป็นจำนวนเงิน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ๑,๐๓๗,๔๐๐,๐๐๐ บาท และระยะที่ ๒ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ – ๒๕๕๖ เป็นจำนวนเงิน ๕๒๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๒ และวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ ตามลำดับ พร้อมกับการดำเนินการจัดจ้างออกแบบก่อสร้างด้วยวงเงินเหลือจ่ายสะสมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นจำนวนเงิน ๒๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้แล้วเสร็จสอดคล้องกับช่วงเวลาที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ<br>งานออกแบบก่อสร้างมีความล่าช้ากว่ากำหนด โดยแล้วเสร็จในช่วงปลายปี ๒๕๕๓ ส่งผลให้การดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างต้องล่าช้าออกไป และเมื่อเกิดอุทกภัยครั้งใหญ่ในปี ๒๕๕๔ บริเวณสถานที่ที่จะดำเนินการก่อสร้างมีน้ำท่วมสูงเป็นระยะเวลานาน ผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงทบทวนสถานที่ก่อสร้างดังกล่าวซึ่งมีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดอุทกภัยซ้ำอีก โดยมีนโยบายให้หาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่มีความเหมาะสม และมีการคมนาคมที่สะดวกในการติดต่อประสานงานของหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง<br>จากการสำรวจพื้นที่ พบว่าบริเวณศูนย์การผลิตและซ่อมบำรุง ฝ่ายการโยธา การรถไฟแห่งประเทศไทย ย่านพหลโยธิน ถนนกำแพงเพชร ๒ เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร พื้นที่ประมาณ ๑๐ ไร่ ๓ งาน มีความเหมาะสมสำหรับใช้เป็นสถานที่ก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) จึงได้ประสานขอใช้ประโยชน์ในพื้นที่ดังกล่าวในลักษณะการเช่าที่ดินตามระเบียบของการรถไฟแห่งประเทศไทย เช่นเดียวกันกับที่สำนักงานอัยการสูงสุดและสำนักงานศาลยุติธรรมดำเนินการ โดยได้มีการติดต่อประสานงานเพื่อขอเช่าพื้นที่ดังกล่าวตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ และได้รับการตอบรับให้เช่าที่ดินได้ในปี ๒๕๕๙<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ดำเนินการเสนอขออนุมัติคณะรัฐมนตรีเช่าที่ดิน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ดังกล่าวจากการรถไฟแห่งประเทศไทยเป็นระยะเวลา ๑๕ ปี ซึ่งได้รับการอนุมัติค่าเช่าตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จากนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้เช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ตามสัญญาเช่าที่ดินเลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๑ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐<br>เนื่องจากพื้นที่ที่เช่าจากการรถไฟแห่งประเทศไทย มีขนาดเล็กกว่าพื้นที่ก่อสร้างที่ได้เคยออกแบบก่อสร้างไว้ จึงไม่สามารถจัดวางอาคารตามแบบก่อสร้างเดิมได้ครบถ้วน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีความจำเป็นต้องออกแบบก่อสร้างใหม่ให้สอดคล้องกับสถานที่ก่อสร้าง โดยแบบก่อสร้างที่ออกแบบใหม่นี้ได้เพิ่มเติมประโยชน์การใช้สอยในพื้นที่ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น มีความทันสมัย สามารถรองรับการปฏิบัติภารกิจการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างเหมาะสม โดยได้ดำเนินการเสนอขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการค่าก่อสร้างให้สอดคล้องกับแบบก่อสร้างใหม่นี้ ซึ่งได้รับการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงรายการค่าก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓<br>ทั้งนี้ ในมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวได้ระบุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอความร่วมมือกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ในการพิจารณาปรับลดอัตราค่าเช่าในลักษณะผ่อนปรนในอัตราต่ำสุด รวมทั้งสงวนสิทธิการขอใช้พื้นที่ของการรถไฟฯ ไว้ในสัญญาเช่าให้ชัดเจนด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้พื้นที่ดังกล่าวเป็นที่ทำการของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการดำเนินการประสานกับการรถไฟแห่งประเทศไทย |
| **๓.๔.๒ ครุภัณฑ์สำนักงาน**<br>จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จำนวน ๖ ชุด พบว่า ไม่พบ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ครุภัณฑ์ตามทะเบียน จำนวน ๑,๑๑๒ รายการ และมีบางส่วนครุภัณฑ์ไม่ตรงกับทะเบียนหลายรายการ โดยสาเหตุมาจาก<br>- มีการส่งคืนครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นระหว่างที่มีการตรวจนับครุภัณฑ์ โดยจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ส่งคืนไว้ที่ชั้นใต้ดิน และบางส่วนอยู่ตามสำนักต่าง ๆ<br>- ครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ตามรายงานของคณะกรรมการฯ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการลงทะเบียนจากเดิมที่ใช้ระบบ TTWIN มาเป็นระบบบริหารงานงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ (AFMIS) ทำให้ครุภัณฑ์เก่าที่อายุเกิน ๑๐ ปี ไม่สามารถหาหลักฐานได้ เช่น วันที่ได้มาหรือวันที่จัดซื้อ ทำให้ไม่สามารถโอนย้ายข้อมูลเข้าระบบ AFMIS ได้ เป็นต้น<br>อย่างไรก็ดี ในเดือนมกราคม ๒๕๖๓ สำนักบริหารงานกลาง ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔<br>**ข้อสังเกต**<br>การบริหารจัดการครุภัณฑ์ยังมีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ และปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง และทบทวนระบบการควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละสำนัก/กองให้ตรวจสอบและควบคุมครุภัณฑ์ จัดทำแผนการดำเนินการ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จให้ชัดเจน | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้สำนักที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว พร้อมทั้งเร่งสำรวจเพื่อจัดทำฐานข้อมูลเพื่อควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาแล้วเสร็จอย่างชัดเจนเพื่อให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์มีระบบการควบคุมภายในที่มีความรัดกุมเหมาะสมยิ่งขึ้น |
| **๓.๕ การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ**<br>จากการตรวจสอบการออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า สตง. ได้มีการคำนวณค่าธรรมเนียมฯ โดยกำหนดอัตราค่าปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบในลักษณะการคำนวณหาค่าเฉลี่ย | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ของต้นทุนต่อคนต่อวันของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (ผู้บริหารและข้าราชการ) ในการปฏิบัติงานตรวจสอบรวมทุกระดับตามอัตราค่าใช้จ่ายของทางราชการที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีสิทธิได้รับ โดยคำนวณต้นทุนต่อคนต่อวันจากค่าใช้จ่าย ๓ ประเภทรวมกัน ประกอบด้วย<br>๑) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรรายเดือน (เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทน และค่าสวัสดิการต่าง ๆ) โดยนำมาเฉลี่ยต่อวันภายใต้ฐานประมาณการ ๑ เดือน เท่ากับ ๒๐ วันทำการ<br>๒) ค่าล่วงเวลา<br>๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าพาหนะ)<br>โดยในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมฯ ได้กำหนดเป็นช่วงตามฐานการปฏิบัติงาน (จำนวนคน/วัน) โดยแบ่งเป็น ๔ ช่วง และแยกเป็นอัตราในประเทศและต่างประเทศ<br>อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ คตง. ได้มีการทบทวน และมีมติเห็นชอบให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ กับหน่วยรับตรวจในอัตราเดิมตามที่เคยตกลงไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหน่วยรับตรวจใดได้ตกลงค่าธรรมเนียมฯ ไว้แล้วหรือที่ไม่เคยตรวจหรือตรวจสอบแล้วไม่ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียมมาก่อนให้ถือปฏิบัติตามเดิม ยกเว้น หน่วยรับตรวจที่ตกลงตามอัตราค่าธรรมเนียมตามระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ถือว่าตกลงกันตามอัตราที่กำหนดดังกล่าว<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. การคำนวณต้นทุนอัตราค่าธรรมเนียมฯ เป็นต้นทุนการดำเนินงานที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งจะนำฐานการปฏิบัติงานโดยประมาณการเป็นจำนวนคน/วันของการปฏิบัติงานมารวมคำนวณด้วย ซึ่งในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมได้กำหนดเป็นช่วงตามฐานการปฏิบัติงาน (จำนวนคน/วัน) และอัตราในประเทศและต่างประเทศ ทำให้มีอัตราค่าปฏิบัติงานที่สูงกว่าเดิมมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๒. สตง. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแล้ว จึงไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ จากหน่วยรับตรวจอีก อย่างไรก็ดี กรณีมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ควรพิจารณาจากภารกิจของหน่วยรับตรวจว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรหรือไม่ หากเป็นการให้บริการสาธารณะโดยมิได้มุ่งกำไรก็ไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ต้องเรียกเก็บในอัตราที่เหมาะสม เนื่องจากจะเป็นภาระการตั้งงบประมาณของหน่วยรับตรวจและการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บแล้วนำเข้ากองทุนฯ เพื่อนำมาจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ ถือว่าได้รับผลประโยชน์เช่นกัน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรทบทวนการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมฯ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับต้นทุนจริง เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยรับตรวจ<br>๒. ควรนำส่วนต่างจากรายได้หักค่าใช้จ่ายส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจากต้นทุนในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมฯ โดยส่วนใหญ่เป็นเงินงบประมาณที่รัฐบาลสนับสนุนในการตรวจสอบหน่วยงานของรัฐ | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอชี้แจงข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ดังนี้<br>**<u>เหตุผลและความจำเป็น</u>**<br>พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๑ ประกอบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ มาตรา ๗๑ และมาตรา ๗๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้วนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จากนั้นให้หน่วยงานของรัฐ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ทุกหน่วยจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัดทราบ เพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการบริหารราชการแผ่นดิน<br>นอกเหนือจากการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐแล้ว พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ มาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ มาตรา ๕๗ และ มาตรา ๙๖ ถึงมาตรา ๑๐๓ ยังกำหนดให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบการเงิน การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ ตรวจสอบว่าการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมีกฎหมายอื่นที่กำหนดให้เป็นหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินและบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปีว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่ แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ รวมทั้งตอบข้อสอบถามและให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ตรวจเงินแผ่นดิน และดำเนินการลงโทษทางปกครองแก่ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่กระทำความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ<br>ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๘,๗๐๖ หน่วยงาน โดยเป็นการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๑ ของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๙,๕๕๒ รายงาน ตรวจสอบการเงินอื่น จำนวน ๔๕๐ เรื่อง ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕,๔๙๖ สัญญา ตรวจสอบกรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริต จำนวน ๒๓๙ เรื่อง ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๔๑๘ เรื่อง ตรวจสอบเชิงป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ จำนวน ๘๘๓ เรื่อง และตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน ๕๗ โครงการ<br>ด้วยภารกิจที่กฎหมายกำหนดประกอบกับจำนวนหน่วยรับตรวจและปริมาณงานตามข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ต้องการให้รัฐบาลมีข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐทุกหน่วย รวมถึงข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของทุกหน่วยงานเพื่อนำไปใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด อีกทั้งเพื่อให้การจัดเก็บรายได้และการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งการบริหารจัดการทรัพย์สินของรัฐเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และมีความโปร่งใสในการดำเนินงานเพื่อสร้างวินัยทางการเงินการคลังที่ดีให้กับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของประเทศตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ภายใต้ข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการดำเนินการและทรัพยากรที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับจัดสรรจากรัฐบาลในแต่ละปีงบประมาณ จึงเป็นสาเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจำเป็นต้องจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจเพื่อนำเงินไปใช้ในการพัฒนาความรู้ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน (ลูกจ้าง) เพื่อช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ เนื่องจากค่าใช้จ่ายทั้ง ๒ รายการ เป็นค่าใช้จ่ายประจำที่จำเป็นต่อการปฏิบัติภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งทุกปีงบประมาณสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมิได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนของค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากรัฐบาลแต่อย่างใด<br>**<u>กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u>**<br>๑. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒ (๓) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจออกระเบียบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บนั้นเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามมาตรา ๗๙ (๒) และมาตรา ๗๙ วรรคสอง ซึ่งการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๘๐ อันได้แก่ (๑) ค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ (๒) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการตรวจเงินแผ่นดิน (๓) ค่าตอบแทนพิเศษและสวัสดิการของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น (๔) ค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ และลูกจ้างเพื่อช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | และ (๕) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด โดยมีคณะผู้ตรวจสอบจากกรมบัญชีกลางทำหน้าที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินประจำปีของกองทุนตามมาตรา ๘๔ ทั้งนี้ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๕๕<br>๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีหนังสือถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อหารือเกี่ยวกับการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามมาตรา ๕๕ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติ ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑) ได้ให้ความเห็นสรุปความได้ว่า<br>๒.๑ ค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามมาตรา ๕๕ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยรับตรวจจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรงเสมือนหนึ่งเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ เนื่องจากทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่เพราะได้รับประโยชน์ตอบแทนโดยตรงจากหน่วยรับตรวจ<br>๒.๒ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้บริการในการตรวจสอบบัญชีและการตรวจสอบหรือการกระทำอื่นแก่หน่วยรับตรวจแล้ว ย่อมมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามที่มาตรา ๓๒ (๓) ให้อำนาจไว้ และเมื่อได้รับค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจแล้ว เงินค่าธรรมเนียมนั้นย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้ให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินผู้ปฏิบัติหน้าที่กับหน่วยรับตรวจโดยตรง ส่วนการใช้จ่ายเงินกองทุนดังกล่าวย่อมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ในมาตรา ๘๐ ซึ่งรวมถึงค่าตอบแทนพิเศษ ซึ่งเป็นการจ่ายกันในระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่เกี่ยวกับหน่วยรับตรวจแต่อย่างใด<br>๓. จากข้อกฎหมายและความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกาข้างต้น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณงาน และระยะเวลาที่ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้แล้วเสร็จตามลักษณะและขนาดของหน่วยรับตรวจ ซึ่งทำให้ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจอาจแตกต่างกันตามจำนวนคนและจำนวนวันที่จะต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และอัตราค่าปฏิบัติงาน (จำนวนเงินต่อคนต่อวัน) ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่จะแปรผันโดยตรงตามปัจจัยดังกล่าว ซึ่งสรุปหลักการสำคัญได้ดังนี้<br>๓.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมให้คำนวณจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานคูณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบ หักด้วยส่วนลดร้อยละห้าสิบ<br>๓.๒ การตรวจสอบอื่น เช่น การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล การตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชี |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | การตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน การรับรองการแปลงบการเงินฉบับคำแปลภาษาอังกฤษ การจัดทำหนังสือคอมฟอร์ตเลตเตอร์ เป็นต้น การจัดเก็บค่าธรรมเนียมให้คำนวณจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานคูณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบ<br>๓.๓ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้เสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน<br>๓.๔ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานที่จัดเก็บตามระเบียบนี้ ให้เป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๗๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑<br>**ข้อเท็จจริง**<br>จากการออกระเบียบฉบับใหม่เพื่อใช้บังคับเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประกอบกับการเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – ๑๙) ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงเห็นควรให้มีการศึกษาผลการบังคับใช้ระเบียบดังกล่าว โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้แต่งตั้งคณะทำงานศึกษาผลการบังคับใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้มีหน้าที่ในการกลั่นกรองและเสนอความเห็นเกี่ยวกับการปรับลดหรือยกเว้นค่าธรรมเนียมให้หน่วยรับตรวจ รวมถึงการศึกษาผลกระทบและให้ข้อเสนอแนะหรือกำหนดแนวทางในการนำระเบียบดังกล่าวไปใช้ในการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๒๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยคณะทำงานได้ดำเนินการศึกษาและเสนอความเห็น |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | เกี่ยวกับการยกเว้นหรือผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสำหรับรอบปีบัญชี ๒๕๖๒ ถึง ๒๕๖๔ ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีมติเห็นชอบในหลักการแล้ว สรุปได้ดังนี้<br>๑. เห็นชอบให้ยกเว้นการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลและหน่วยบริการรูปแบบพิเศษที่ไม่เคยจัดเก็บค่าธรรมเนียมมาก่อน<br>๒. เห็นชอบให้ผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลที่มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมอยู่ก่อนแล้ว โดยให้จัดเก็บต่อไปในอัตราเดิม เว้นแต่กรณีค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่คำนวณได้ต่ำกว่า ให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่<br>๓. เห็นชอบให้ผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสำหรับการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ โดยให้จัดเก็บต่อไปในอัตราเดิม เว้นแต่กรณีค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่คำนวณได้ต่ำกว่า ให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่ ทั้งนี้ ไม่รวมรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์<br>๔. เห็นชอบให้ผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสำหรับการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล การตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชี และการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน โดยให้จัดเก็บต่อไปในอัตราเดิม เว้นแต่กรณีค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่คำนวณได้ต่ำกว่า |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามระเบียบฉบับใหม่ ทั้งนี้ ไม่รวมรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์<br>ทั้งนี้ คณะทำงานอยู่ในระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจเงินพิจารณาต่อไป<br>**<u>สรุปคำชี้แจง</u>**<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของคณะผู้ตรวจสอบประกอบกับเหตุผลและความจำเป็น กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบแล้ว ขอเรียนว่า<br>๑. เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการดำเนินการและทรัพยากรที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับจัดสรรจากรัฐบาลในแต่ละปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจำเป็นต้องจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจเพื่อนำเงินไปใช้ในการพัฒนาความรู้ ความสามารถและทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน (ลูกจ้าง) เพื่อช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ เนื่องจากค่าใช้จ่ายทั้ง ๒ รายการ เป็นค่าใช้จ่ายประจำที่จำเป็นต่อการปฏิบัติภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งทุกปีงบประมาณสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมิได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนของ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากรัฐบาลแต่อย่างใด<br>๒. การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ใช่การเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจที่มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามมาตรา ๕๕ เนื่องจากมิได้เป็นการเรียกให้หน่วยรับตรวจจ่ายค่าใช้จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรง แต่เป็นการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมให้หน่วยรับตรวจจ่ายให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อได้รับค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจแล้ว เงินค่าธรรมเนียมนั้นย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามมาตรา ๗๙ (๒) และมาตรา ๗๙ วรรคสอง และการใช้จ่ายเงินกองทุนนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินย่อมสามารถนำไปใช้จ่ายได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๘๐<br>๓. ในการออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้คำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณงาน และระยะเวลาที่ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้แล้วเสร็จตามลักษณะและขนาดของหน่วยรับตรวจ ซึ่งทำให้ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจอาจแตกต่างกันตามจำนวนคนและจำนวนวันที่จะต้องใช้ในการปฏิบัติงานและอัตราค่าปฏิบัติงานต่อคนต่อวันของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่จะแปรผันโดยตรงตามปัจจัยดังกล่าว อีกทั้ง ในการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานเฉพาะหน่วยงานของรัฐประเภทรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐโดยคิดส่วนลดให้ร้อยละห้าสิบของอัตราค่าธรรมเนียม |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
| --- | --- |
| | และจะไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานของรัฐสภา หน่วยงานศาล องค์กรอัยการ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินก็ได้มีมติเห็นชอบในหลักการให้ยกเว้นหรือผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสำหรับรอบปีบัญชี ๒๕๖๒ ถึง ๒๕๖๔ เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระด้านงบประมาณของหน่วยรับตรวจ<br>แต่อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่หน่วยรับตรวจมีข้อขัดข้องในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจสามารถแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไปได้ เพื่อให้คณะทำงานใช้เป็นข้อมูลประกอบการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบเสนอให้คณะกรรมการตรวจเงินพิจารณาต่อไป |
| **๓.๖ การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน**<br>จากการตรวจสอบครั้งก่อนได้มีข้อเสนอแนะให้มีการศึกษาวิเคราะห์และวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับการนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดินตามปฏิญญา Lima (Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗) ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ พบว่าส่วนใหญ่มีการเชื่อมโยงหลักเกณฑ์มาตรฐานฯ กับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้น และ สตง. ได้นำข้อเสนอแนะมาดำเนินการโดยได้มีการศึกษาสาระสำคัญของหลักปฏิญญา Lima ของแต่ละประเทศ เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับบริบทของ สตง. | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อสังเกต**<br>การกำหนดแผนการดำเนินงานยังไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจน และไม่มีการรายงานความคืบหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง แต่จะรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ ทำให้ผู้บริหารขาดการกำกับดูแล และติดตามการดำเนินงานดังกล่าว<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ควรมีการกำหนดรายละเอียดแผนการดำเนินงานให้ชัดเจน และควรรายงานความคืบหน้าระหว่างดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ เพื่อให้ผู้บริหารกำกับดูแลและให้ข้อเสนอแนะในระหว่างการดำเนินงานได้ทันกาล | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการดำเนินการในการนำปฏิญญาการตรวจเงินแผ่นดินสากลมาปรับใช้ในการพัฒนางานตรวจเงินแผ่นดินไทย ดังนี้<br>๑. ปรับปรุงเพิ่มเติมในกระบวนการศึกษาเรื่องนี้เรียบร้อยแล้วโดยในโครงร่างการศึกษา (Proposal) ผู้ศึกษาวิจัยได้ปรับปรุงแผนการทำงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และเตรียมรายงานความคืบหน้าผลการศึกษาเรื่องนี้ในเดือนมกราคม ๒๕๖๔ เพื่อชี้ให้เห็นข้อสรุปที่ได้จากการศึกษาเรื่องดังกล่าว<br>๒. การศึกษาปฏิญญาการตรวจเงินแผ่นดินสากล กำหนดขอบเขตการศึกษาครอบคลุมตั้งแต่ Lima Declaration (๑๙๗๗) Seoul Accords (๒๐๐๑) Budapest Accords (๒๐๐๔) Mexico Accords และ Mexico Declaration (๒๐๐๗) Johannesburg Accords และ South Africa Declaration (๒๐๑๐) Beijing Accords และ Beijing Declaration (๒๐๑๓) Abu Dhabi Declaration (๒๐๑๖) และ Moscow Declaration (๒๐๑๙)<br>๓. ในระหว่างการศึกษาเรื่องนี้ได้เกิดการเปลี่ยนครั้งสำคัญในงานตรวจเงินแผ่นดินสากล กล่าวคือ การปรับตัวของการตรวจสอบทั่วโลกเพื่อเตรียมพร้อมรับกับสถานการณ์โรคระบาด Covid-๑๙ ทำให้กรอบการศึกษาจำเป็นต้องขยายเพิ่มเติมเพื่อให้การศึกษาครอบคลุมประเด็นนี้ เนื่องจากผลการศึกษาครั้งนี้จะถูกนำไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำร่างปฏิญญากรุงเทพ ๒๕๖๔ หรือ Bangkok Declaration ๒๐๒๑ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะดำรงตำแหน่งประธานองค์กรตรวจเงินแผ่นดินแห่งภูมิภาคเอเชีย (ASOSAI) |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ๔. ผู้วิจัยได้เพิ่มเนื้อหาดังกล่าวโดยได้ทบทวนวรรณกรรมและศึกษาเอกสาร จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ (๑) เอกสารของ World Bank (๒๐๒๐) เรื่อง Role of Supreme Audit Institutions (SAIs) in Governments Response to Covid-๑๙: Emergency and Post Emergency Phases (๒) เอกสารของ INTOSAI Development Initiative (๒๐๒๐) เรื่อง Covid-๑๙ Implementations for SAI strategic Management : Guidance Note for Supreme Audit Institution และ (๓) เอกสารของ Covid-๑๙ Expert Group INTOSAI Supervisory Committee on Emerging Issues (SCEI) เรื่อง Recommendations to INTOSAI Governing Board<br>๕. ผู้วิจัยได้จัดทำร่างบทความฉบับภาษาอังกฤษ เรื่อง Development of public sectors auditing during ๒๐๐๐-๒๐๒๐: Lesson learned from Seoul Accord to Moscow Declaration ซึ่งเกี่ยวกับการศึกษาประเด็นดังกล่าวเพื่อเผยแพร่ในเวทีนานาชาติต่อไป |
| **๓.๗ การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑**<br>จากการตรวจสอบครั้งก่อนได้เสนอแนะให้ สตง. จัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๘ เรื่อง ที่มีความล่าช้า ๒๗ เรื่อง ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า สตง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อนโดยดำเนินการแล้วเสร็จรวมจำนวน ๒๑ เรื่อง ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ เรื่อง<br>**ข้อสังเกต**<br>การออกอนุบัญญัติมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้มีกฎหมายรองรับการดำเนินงานที่ชัดเจนและตรวจสอบได้ | ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อนโดยดำเนินการแล้วเสร็จรวม ๒๑ เรื่อง ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ เรื่อง มีความคืบหน้าในการดำเนินการดังนี้ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ๑. อนุบัญญัติที่ดำเนินการแล้วเสร็จเพิ่มเติม จำนวน ๓ เรื่อง<br>๒. อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คตง. จำนวน ๓ เรื่อง<br>๓.อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาสอบทานของคณะกรรมการกลั่นกรองงานนิติการของ ผตง. จำนวน ๑ เรื่อง<br>ทั้งนี้ ในส่วนของร่างอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างดำเนินการนั้น ปัจจุบันยังมีระเบียบที่เกี่ยวข้องสามารถใช้ปฏิบัติราชการได้ เนื่องจากมิได้ขัดต่อพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ตามที่มาตรา ๑๑๓ บัญญัติไว้ |

# รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
# ภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕

## รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ๑ - ๑๕
## สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบข้อมูลการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) ๑ - ๑๕ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แล้วเสร็จ โดยมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี**<br>**๑.๑ การบันทึกรายการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง**<br>- การบันทึกรายการบัญชีสูงไป และต่ำไป ได้แก่ การบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดสูงกว่ายอดคงเหลือจากทะเบียนคุมวัสดุและรายงานการตรวจนับประจำปี และการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้อื่นบุคคลภายนอกต่ำเกินไป (สตภ. ๔ และ สตภ. ๗)<br>- การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามลักษณะของรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ได้แก่ การบันทึกบัญชีค่าวัสดุเป็นบัญชีค่าใช้สอยอื่น การบันทึกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและสัมมนาเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ และการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นบัญชีค่าซ่อมแซม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สตภ. ๑ สตภ. ๑๒ และ สตภ. ๑๓)<br>**ข้อสังเกต**<br>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การไม่ประสานงานกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการรับส่งข้อมูลเพื่อการบันทึกรายการบัญชีและสอบทานการบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ให้ปรับปรุงรายการบัญชี และให้มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมสอบทานการบันทึกรายการอย่างเคร่งครัด | ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้วและได้กำชับให้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อไป |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๑.๒ การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารล่าช้า**<br>การเสนอรายงานการเงินประจำเดือนล่าช้า จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สตภ. ๑ สตภ. ๓ และ สตภ. ๖<br>**ข้อสังเกต**<br>ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๕<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>ให้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๕ โดยเคร่งครัด | ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าวอย่างเคร่งครัดแล้วในโอกาสต่อไป |
| **๑.๒ การควบคุมภายใน**<br>(๑) เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน เช่น การจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ตรวจสอบหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี (บช.๐๕) ไม่ครบถ้วน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เหมาจ่ายและการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ของ สตง. บางรายการยอดอนุมัติกับยอดในใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกัน บันทึกข้อมูลการรับเงินไม่ตรงกับวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน รวมทั้งการรับรู้รายได้ไม่ถูกต้อง (นส.๐๑) การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกเดือน พร้อมทั้งงบทดลองในระบบ GFMIS มีรายการคงค้างและไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการเป็นรายได้แผ่นดิน (สตภ. ๑ สตภ. ๒ และ สตภ. ๔)<br>(๒) ทะเบียนคุมมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกรายการครุภัณฑ์บางรายการที่จัดซื้อและมีมูลค่าต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ และไม่ได้แต่งตั้งผู้บันทึกควบคุมรายการรับหรือจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อบันทึกการรับหรือจ่ายในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ (สตภ. ๒ และ สตภ. ๓)<br>(๓) การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ) ( สตภ ๑๐) | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| (๔) การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิในการใช้ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ของผู้อนุมัติขอเบิก (P๑) ไม่เป็นปัจจุบัน (สตภ. ๓)<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. เอกสารประกอบการบันทึกรายการยังไม่ครบถ้วน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงกับหลักเกณฑ์ที่กำหนด และการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกเดือน พร้อมทั้งไม่ได้สอบทานรายงานงบทดลองประจำเดือน<br>๒. การจัดทำทะเบียนคุมมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และการกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบไม่เป็นปัจจุบัน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ให้จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน บันทึกบัญชีให้ตรงวันที่เกิดรายการ และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ รวมทั้งกำหนดผู้สอบทานบัญชีแยกประเภท เพื่อทำการปรับปรุงให้ถูกต้อง และเอกสารการขออนุมัติเบิกเงินค่าโทรศัพท์เหมาจ่ายฯ ไม่ตรงกันกับใบเสร็จรับเงิน ควรหมายเหตุในใบเสร็จรับเงินไว้ด้วยว่า “ขอเบิกเพียง .... บาท” เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและเป็นหลักฐานในการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน<br>๒. ควรจัดทำทะเบียนคุมให้มีรายละเอียดที่ครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมทั้งควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้บันทึกควบคุมรายการรับหรือจ่ายเงินทดรองราชการ และควรปรับปรุงคำสั่งการกำหนดบุคคลในการใช้งานในระบบให้เป็นปัจจุบัน | ๑. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว<br>๒. ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน ยกเว้นบัญชีเงินงบประมาณ งบกลาง เลขที่ ๒๒๘๖๐๒๑๖๓๕ ซึ่งมียอดคงเหลือ จำนวน ๘,๐๐๐ บาท ต่างจากใบแจ้งยอดธนาคาร ซึ่งไม่มียอดคงเหลือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่เห็นว่าเป็นคู่บัญชีอัตโนมัติของกรมบัญชีกลางและไม่ทราบสาเหตุของความแตกต่าง และได้รายงานผลต่างจำนวน ๘,๐๐๐ บาท ดังกล่าวไว้ใน sheet เปรียบเทียบงบมือกับงบ GFMIS ประจำเดือนแล้ว ซึ่งได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชีแล้ว |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง**<br>การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ดังนี้<br>**<u>ระเบียบ คตง.</u>**<br>๑) <u>ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙</u><br>(๑) หลักฐานประกอบการจ่ายเงินบางรายการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงินมีองค์ประกอบไม่ครบ ๕ องค์ประกอบ ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน และใบเสร็จรับเงินที่ได้รับมีวันที่รับเงินก่อนวันที่ที่หน่วยงานจ่ายเงิน เป็นต้น (สตภ ๑ สตภ. ๒ สตภ. ๑๒ และ สตภ. ๑๕)<br>(๒) หลักฐานการส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน (สตภ. ๓ สตภ. ๑๒ และ สตภ. ๑๕) เช่น<br>(๒.๑) รายงานการเดินทางไปราชการที่ระบุรายชื่อคณะผู้ร่วมเดินทางไม่สอดคล้องกับหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ เนื่องจากมีนโยบายให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด (สตจ.) ในสังกัดยืมเงิน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ดังนี้<br>- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ประมาณการใช้จ่ายรวมเป็นรายเดือนต่อจังหวัด และส่งใช้เงินยืมเมื่อเสร็จสิ้นภารกิจในแต่ละเดือน โดยทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเฉพาะค่าน้ำมันเชื้อเพลิงโดยไม่ระบุรายชื่อคณะผู้ร่วมเดินทางไปราชการ และไม่ระบุเหตุผลที่ส่งใช้เกินกำหนด<br>- ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าเช่าที่พัก ให้จัดทำเอกสารการส่งใช้อีกชุดแยกต่างหากทำให้การควบคุมและตรวจสอบข้อมูลมีความยุ่งยาก<br>(๒.๒) การระบุระยะเวลาครบกำหนดในสัญญายืมเงินไม่ถูกต้อง การส่งใช้เงินยืมล่าช้าและไม่ได้ระบุเหตุผล และในการส่งใช้ใบสำคัญเป็นการประทับตราและลงชื่อโดยเจ้าหน้าที่การเงิน ไม่ใช่ผู้ยืมเงิน เป็นต้น<br>(๓) การเบิกจ่ายของ สตจ. ทุกจังหวัดของ สตภ. จะระบุว่า “ใช้เงินส่วนตัวทดรองจ่าย” (สตภ.๒) | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อสังเกต**<br>๑. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และเจ้าหน้าที่ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญในหลักฐานการเงินตามระเบียบที่กำหนด<br>๒. การเบิกจ่ายเงินของ สตจ. เจ้าหน้าที่ผู้เบิกมักใช้เงินส่วนตัวสำรองก่อนนำมาเบิกจ่าย<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ถูกต้องและเคร่งครัด<br>๒. สตภ. ควรยืมเงินเป็นเงินสำรองจ่ายให้กับ สตจ. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นการควบคุมภายในที่ดี | ๑. ได้ดำเนินการตามระเบียบแล้ว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน และผู้ยืมเงิน ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัด<br>การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พักไม่อาจนำมารวมเบิกคราวเดียวกับการส่งใช้เงินยืมค่าน้ำมันตามใบยืมได้ เพราะในการยืมเงินเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิง มิใช่เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเท่านั้น แต่ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่ยืมมีการนำไปใช้กับรถส่วนกลางกรณีอื่น ๆ ด้วย เช่น การไปติดต่อกับหน่วยงานราชการต่าง ๆ การเดินทางไปประชุม ซึ่งไม่ได้มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก<br>ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ ได้มีการควบคุมภายในที่ดีและได้ถือปฏิบัติมาโดยตลอด และข้อตรวจพบดังกล่าวไม่ได้ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหาย (สตภ. ๓)<br>๒. เงินยืมที่สำรองจ่ายจากกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เป็นเงินสำรองจ่าย สตจ. แห่งละไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาท สตภ. ๒ ได้แจ้งให้ สตจ. แต่ละแห่งทราบแล้ว แต่ไม่มี สตจ. ใด มีความประสงค์จะยืมเงินดังกล่าว ซึ่งแต่ละ สตจ. มีค่าใช้จ่ายที่จะใช้จากเงินสำรองจำนวนไม่มาก จึงได้ใช้เงินสำรองจากกองทุนสวัสดิการของแต่ละ สตจ. เป็นค่าใช้จ่ายแล้วจึงเบิกเงินงบประมาณทดแทน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๒) <u>ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐</u><br>(๑) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง เช่น การเบิกค่าผ่านทางในการเดินทางไปราชการที่ไม่มีสิทธิเบิก เนื่องจากผู้เดินทางได้เบิกเงินชดเชยค่าพาหนะส่วนตัวในลักษณะเหมาจ่ายเป็นค่าเชื้อเพลิงไปแล้ว (สตภ. ๒)<br>(๒) เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง (สตภ. ๒ สตภ. ๓ และ สตภ. ๑๒) เช่น<br>- รายการเดินทางไปราชการมีระยะเวลาในการเดินทางไม่สอดคล้องตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และไม่ได้แสดงระยะเวลาที่เดินทางไปกลับในหมายเหตุท้ายแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ<br>- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการอบรมไม่ได้แนบโครงการที่เดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการอบรม หนังสือขออนุญาตเดินทางไปราชการไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้อง กรณีเบิกค่าพาหนะส่วนตัวในลักษณะเหมาจ่ายไม่ได้แนบเอกสารการคำนวณระยะทาง<br>- การบันทึกแบบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) บันทึกเพียงวันที่ในการเดินทางไปราชการ แต่ไม่ได้บันทึกระยะเวลาออกจากและกลับถึงที่พัก จึงไม่สอดคล้องกับการคำนวณระยะเวลาในการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงทั้งการเดินทางเดี่ยวและเป็นหมู่คณะ<br>- การขออนุมัติเดินทางไปราชการที่ขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่ได้แนบหลักฐานการอนุมัติให้พนักงานขับรถยนต์รายใดไปราชการ<br>- การจัดทำแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) รายงานเป็นจำนวนวันโดยปัดจำนวนชั่วโมงและนาทีออก<br>- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ผู้ที่ลงนามในส่วนของการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ใช่หัวหน้าการเงิน แต่เป็นผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด หรือเจ้าหน้าที่ระดับชำนาญการ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| (๓) การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของจำนวนเงินที่ยืม เป็นต้น (สตภ. ๒ และ สตภ. ๓)<br>**ข้อสังเกต**<br>ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้อง เอกสารประกอบครบถ้วน ตรวจสอบได้ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด<br>๒. ควรเรียกเงินคืนกรณีที่เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง<br>๓. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ระบุหมายเหตุ การส่งใช้เงินยืมที่เป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของจำนวนเงินที่ยืมในบันทึกส่งใช้เงินยืม เพื่อให้ทราบรายการที่คลาดเคลื่อนไปจากประมาณการ | ๑. ผู้เบิกจ่ายได้ส่งเงินคืนเรียบร้อยแล้วและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด (สตภ. ๒)<br>๒. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการพ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ได้ระบุไว้ว่าต้องใช้ระยะของกรมทางหลวงหรือ Google Map เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่เลือกใช้ Google Map เนื่องจากสามารถคำนวณระยะทางไปถึงหน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานที่ต้องการได้ ซึ่งระบบของกรมทางหลวงและกรมทางหลวงชนบทโหลดข้อมูลยาก เมื่อโหลดได้แล้วไม่มีข้อมูลระยะทางถึงหน่วยงานที่ต้องการได้ อย่างไรก็ตามจะได้กำชับเจ้าหน้าที่แนบเอกสารการคำนวณระยะทาง เพื่อใช้ในการตรวจสอบการเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายทุกครั้ง และได้ปรับปรุงการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว และได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีที่ขออนุมัติเดินทางไปราชการเป็นระยะเวลายาวนาน แต่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ต่อเนื่อง ต้องระบุวันที่ไปกลับและระยะเวลาที่ออกจากและกลับถึงในหมายเหตุด้านท้ายแบบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และแนบหลักฐานการอนุมัติเดินทางไปราชการให้ครบถ้วนตามที่มีรายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบ (สตภ. ๒)<br>๓. กรณีการเดินทางไปราชการ โดยไป - กลับ ในแต่ละวันหากเกิน ๑๐ ชั่วโมง จึงนับเป็น ๑ วัน ซึ่งแต่ละวันจำนวนชั่วโมงแตกต่างไม่เท่ากัน ไม่อาจนำมาบันทึกในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| <u>ระเบียบกระทรวงการคลัง</u><br>๑) <u>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓</u> พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น หลักฐานการจ่ายเงินค่าวิทยากรใช้แบบไม่ถูกต้อง เป็นต้น (สตภ. ๒) | ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ ได้ ซึ่งได้จัดทำรายละเอียดที่ระบุจำนวนชั่วโมงของแต่ละวันที่เดินทางไปราชการแนบท้ายใบเบิกค่าใช้จ่ายฯ อยู่แล้ว สามารถตรวจสอบได้ สาเหตุที่จัดทำรายละเอียดแยกต่างหาก เนื่องจากในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการมีผู้ร่วมเดินทางหลายคน (แบบ ๘๗๐๘) (สตภ. ๓)<br>- กรณีการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ มีการจัดทำรายละเอียดระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดวัน เวลาที่แตกต่างกันตามรายละเอียดที่แนบประกอบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ทุกครั้งอยู่แล้ว<br>- กรณีการเดินทางไปราชการโดยพักค้างคืนมีการระบุจำนวนวัน จำนวนชั่วโมง ในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ อยู่แล้ว<br>สตภ. ๑๒ มีหนังสือแจ้งให้ผู้เบิก ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการระบุจำนวนวันและชั่วโมงที่คำนวณ และระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของแต่ละบุคคลที่ออกเดินทางและสิ้นสุดไม่พร้อมกันในการจัดทำแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางอย่างเคร่งครัดต่อไป และได้ดำเนินการตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยให้นักจัดการงานทั่วไป ซึ่งเป็นหัวหน้างานการเงินลงนามการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) และมีหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด<br>๔. สตภ. ๒ และ สตภ. ๓ ได้มีแนวทางปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินชี้แจงสาเหตุ กรณียืมเงินไปราชการแล้วมีการส่งใช้เงินยืมเกินร้อยละ ๒๐ โดยให้ระบุสาเหตุในบันทึกส่งใช้เงินยืมทุกครั้ง ซึ่งได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระมัดระวังปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดแล้ว |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น การเบิกค่าการศึกษาบุตรเกินกว่าอัตราที่กำหนดไว้ เป็นต้น (สตภ. ๔ และ สตภ. ๗)<br>๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ เช่น การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ มีการลงลายมือชื่อในทะเบียนฯ เพื่อแสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ไม่เป็นประจำทุกวัน และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการไม่บันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากไว้ในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นต้น (สตภ. ๒ และ สตภ. ๑๐)<br>๔) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ เช่น คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงมีจำนวนไม่ครบตามระเบียบฯ เนื่องจากคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งมีการโยกย้ายและหน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งบุคคลใหม่แทน โดยการกำหนดคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงต้องมีอย่างน้อย ๓ คน เมื่อคณะกรรมการมีการโยกย้ายมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการใหม่เพื่อทดแทนให้ครบจำนวนตามที่ระเบียบกำหนด เป็นต้น (สตภ. ๑)<br>๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น เอกสารประกอบการเบิกค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วน การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญในสังกัดกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลโดยไม่ได้ทำความตกลงกับกรมบัญชีกลาง ไม่มีการตรวจสอบการใช้สิทธิหรือสถานะของผู้มีสิทธิตามวัตถุประสงค์ของการเบิกจ่ายเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก และการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ เป็นต้น (สตภ. ๔ สตภ. ๘ สตภ. ๑๓ และ สตภ. ๑๕)<br>**ข้อสังเกต**<br>ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง ให้ถูกต้อง เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน และปฏิบัติอย่างเคร่งครัด<br>๒. ควรเรียกเงินคืนกรณีที่เบิกเกินสิทธิหรือเบิกไม่ถูกต้อง | ๑. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัด<br>๒. ได้เรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน กรณีที่เบิกค่าใช้จ่ายเกินสิทธิ ทั้งค่าการศึกษาบุตรและค่ารักษาพยาบาลแล้ว รวมทั้งได้กำชับให้เจ้าหน้าที่และผู้ควบคุมกำกับดูแลเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบความถูกต้องของประเภทอัตราและจำนวนเงินก่อนการเบิกจ่ายเงิน เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก (สตภ. ๔ และ สตภ. ๑๕)<br>๓. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งฯ ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวัน และปรับปรุงคำสั่งการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือเวียน ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการแล้ว (สตภ. ๒)<br>๔. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการบันทึกรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากในช่องหมายเหตุเรียบร้อยแล้ว (สตภ. ๑๐)<br>๕. ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ตรวจสอบสภาพบ้านเช่าตามระเบียบฯ แล้ว (สตภ. ๑)<br>๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๘ (จังหวัดเชียงใหม่) ได้จัดทำหนังสือขอทำความตกลงในการเบิกค่ารักษาพยาบาลกับกรมบัญชีกลาง ตามแนวทางปฏิบัติในการเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉิน แนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว๓๓๓ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ๖) <u>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</u><br>๑.๑) <u>ขั้นตอนก่อนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>๑) การลงนามในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามที่ได้รับมอบอำนาจจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง/รายงานผลการพิจารณาและอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างและเอกสารอื่น ๆ ฯลฯ ในทำนองเดียวกัน โดยเจ้าหน้าที่จัดทำบันทึกเรียนตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน และลงนามอนุมัติโดยตำแหน่งผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน (สตภ. ๓)<br>๒) การทำประกันภัยรถยนต์ราชการโดยใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเบิกจ่ายเงินค่าทำประกันภัยรถยนต์มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างและแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุและการทำประกันภัยฯ โดยวิธีการเฉพาะเจาะจง (สตภ. ๒ และ สตภ. ๑๒)<br>๓) การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเจ้าหน้าที่บัญชี ซึ่งไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐ (สตภ. ๑๒)<br>๑.๒) <u>ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง</u><br>๑) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีรายการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังฯ กำหนด เช่น การจัดทำรูปแบบรายงานขอซื้อขอจ้างมีรายการไม่ครบถ้วน และไม่มีการระบุราคากลาง (สตภ ๒)<br>๒) การจัดซื้อวัสดุโดยงานพัสดุ มีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการซื้อไว้ แต่ไม่มีการแสดงไว้เป็นการชัดเจนว่า ใครเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดฯ ดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามสาระสำคัญของระเบียบฯ ข้อ ๒๑ (สตภ. ๓)<br>๑.๓ <u>ขั้นตอนการจัดหาและก่อหนี้ผูกพัน</u><br>๑) การจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง (ข) กรณีวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบฯ เช่น เจ้าหน้าที่พัสดุไปเจรจาตก | ผ่านสำนักบัญชีและการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ ๘ (จังหวัดเชียงใหม่) ที่ ตผ ๐๐๕๘.ชม/๐๔๙ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง การเบิกค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลของเอกชน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| ลงกับผู้ประกอบการแล้ว ไม่พบหลักฐานว่าได้มีการรายงานหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง และไม่พบว่าได้มีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (สตภ. ๒)<br>๒) การจัดซื้อจัดจ้างกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน ซึ่งมีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ และไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด เช่น เมื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วไม่ได้จัดทำรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (กรณีที่ระหว่างการเดินทางไปราชการด้วยรถยนต์ของราชการและเกิดเหตุหม้อน้ำระเบิด จึงได้ทำการเปลี่ยนหม้อน้ำ แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) รวมถึงไม่มีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกก่อน รายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เป็นต้น (สตภ. ๒ สตภ. ๗ และ สตภ. ๑๑)<br>๓)เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนและซ้ำซ้อน เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท ที่ดำเนินการในระบบ e-GP ใช้เอกสารที่จัดทำนอกระบบเป็นเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่ใช้เอกสารในระบบ e-GP และเจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒ ชุด เป็นการจัดทำเอง ๑ ชุดและจากระบบ e-GP อีก ๑ ชุด ซึ่งมีการลงนามจริงเอกสารทั้ง ๒ ชุด ซึ่งเป็นการทำงานที่ซ้ำซ้อน และอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เป็นต้น (สตภ. ๒ และ สตภ. ๓)<br>๔) การทำข้อผูกพันที่เป็นหนังสือในรายการจ้างเหมาทำความสะอาด และจ้างรักษาความปลอดภัย ที่เลือกวิธีตามมาตรา ๕๖(๒)(ข) ระบุระยะเวลาเริ่มต้นสัญญาหรือข้อตกลงให้มีผลย้อนหลังจากวันที่ลงนามในข้อผูกพัน ซึ่งไม่เข้าหลักการตามข้อยกเว้นในหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ (สตภ. ๑๑)<br>๕) การจ้างเหมาบริการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เช่น การจ้างเหมาต่อเนื่องพนักงานขับรถยนต์ ระยะเวลาการจ้าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| กันยายน ๒๕๖๒ ไม่เป็นไปตามหนังสือเวียน ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ การจัดซื้อจัดจ้างไม่มีการจัดทำรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๘ และการเปลี่ยนยางรถยนต์จัดทำเป็นการจัดซื้อวัสดุยานพาหนะ แทนการจ้างเหมาเปลี่ยนยางรถยนต์ (สตภ. ๖ และ สตภ. ๑๒)<br>๑.๔ <u>ขั้นตอนการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>๑) การจัดซื้อจัดจ้างกรณีวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๗๙ วรรคสอง การจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ไม่มีการจัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกรายไตรมาส (สตภ. ๒)<br>๒) หน่วยงานมิได้จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ (สตภ. ๓)<br>๓) รายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องดำเนินการในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) ไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกรายไตรมาส ในระบบ e-GP และ website ของหน่วยงาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๖๒ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ (สตภ. ๑๓ และ สตภ. ๑๔)<br>๑.๕ <u>ขั้นตอนการตรวจรับ</u><br>การตรวจรับพัสดุและครุภัณฑ์มีความคลาดเคลื่อน เช่น<br>๑) การตรวจนับพัสดุล่าช้า คู่สัญญาไม่แสดงวันที่ในใบส่งมอบพัสดุ (สตภ. ๒ และ สตภ. ๓)<br>๒) การรายงานการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน เช่น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่มีการรายงานผลการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พบแต่ใบตรวจรับพัสดุ การจัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีการลงนามในรายงานฯ โดยประธานกรรมการตรวจรับ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| เพียงคนเดียว และการตรวจรับพัสดุ ผู้ตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้จัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบตามระเบียบข้อ ๑๗๕ (๔) (สตภ. ๒ สตภ. ๓ และ สตภ. ๑๒)<br>๑.๖ <u>การควบคุมภายในด้านพัสดุ</u><br>๑) รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอรายงานผลการตรวจสอบล่าช้า (สตภ. ๗)<br>๒) ใบเบิกวัสดุบางฉบับไม่มีลายมือชื่อของผู้จ่ายพัสดุ การขออนุมัติขายของเบ็ดเตล็ด (ซากพัสดุ) มีการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ในการจำหน่ายพัสดุมิได้ระบุข้อกฎหมาย ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และการนำยางรถยนต์เก่ามาเป็นส่วนลดในการเปลี่ยนยางรถยนต์ใหม่ จำนวน ๑ รายการ ซึ่งไม่ได้นำเงินจากการขายนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินก่อน (สตภ. ๒ และ สตภ. ๑๒)<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง<br>๒. การลงนามและตำแหน่งในหนังสือราชการควรปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ โดยผู้ที่มีอำนาจในการลงนามต้องเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ในที่นี้คือ ตามคำสั่งที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน) ได้มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทน ตามคำสั่ง ที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑<br>๓. การทำประกันภัยรถยนต์ราชการมิใช่การจัดซื้อจัดจ้างและการดำเนินการเพื่อให้ได้มาซึ่งพัสดุและการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้รับมอบหมาย<br>๔. เอกสารประกอบการจัดซื้อไม่ครบถ้วนและซ้ำซ้อน และการตรวจรับพัสดุมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด<br>๓. ระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุยังไม่เพียงพอเหมาะสม | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง<br>๒. กรณีต้องการเพิ่มเติมผู้ปฏิบัติงานในสถานะเจ้าหน้าที่ ควรแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ผู้ได้รับแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานได้ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ ต่อไป<br>๓. ควรจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนและจัดทำเพียงชุดเดียว เพื่อลดความซ้ำซ้อนและข้อผิดพลาด<br>๔. การเปลี่ยนยางรถยนต์ ถือเป็นการบำรุงรักษารถยนต์ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ของหน่วยงานให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน ควรจัดทำเป็นการจ้างเหมาเปลี่ยนยางรถยนต์<br>๕. ให้ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกรายไตรมาส ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และ website ของหน่วยงาน<br>๖. ควรทบทวนและจัดทำระบบควบคุมภายในด้านพัสดุ โดยนำข้อตรวจพบมาเป็นส่วนหนึ่งในการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแนวทางการควบคุมให้เหมาะสม รัดกุม | ๑. ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ละเอียด รอบคอบ รัดกุม และปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดแล้ว รวมทั้งจะปฏิบัติให้ถูกต้องในคราวถัดไป<br>๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ (จังหวัดนครปฐม) ได้ปฏิบัติถูกต้องแล้ว โดยผู้ลงนามและตำแหน่งในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง คือผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน (สตภ. ๓) ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๒ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ดังนั้น จึงถือได้ว่าการลงนามในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ของผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน (สตภ. ๓) เป็นการปฏิบัติตามคำสั่งดังกล่าว และเป็นไปตามที่ได้รับมอบอำนาจจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยถูกต้องแล้ว<br>๓. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๐๐๙๐๖๖ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการดำเนินการจัดทำประกันภัยรถราชการ (สตภ. ๒)<br>๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าใจคลาดเคลื่อนว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนหม้อน้ำรถยนต์เป็นค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องจ่ายเนื่องจากการเดินทางไปราชการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘(๔) จึงมิได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ วรรคสอง ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบแต่อย่างใด และในโอกาสต่อไปจะปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๖ มิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก (สตภ. ๑๑)<br>๕. ได้กำหนดแบบฟอร์มการจัดซื้อจัดจ้างกรณีเร่งด่วน (ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๗๙ วรรคสอง) และ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้มีข้อความสาระสำคัญเป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังฯ กำหนด และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อถือปฏิบัติตามระเบียบฯ (สตภ.๒)<br>๖. การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP บางครั้งระบบใช้งานไม่ได้ ไม่ทราบว่าเกิดจากสาเหตุใด ประกอบกับการทำงานในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องเร่งรีบ จึงต้องมีการจัดทำเอกสารขึ้น เพื่อให้งานสามารถดำเนินการไปได้อย่างรวดเร็ว ทำให้มีทั้งเอกสารทำมือและทำในระบบ e-GP แต่อย่างไรก็ตามมีการควบคุมตรวจสอบเอกสารไม่ให้เนื้อหาสาระสำคัญตกหล่นหรือผิดพลาดได้ (สตภ. ๓)<br>๗. กรณีจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถ ซึ่งเป็นการจ้างเหมาบริการต่อเนื่องแต่ไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เฉพาะประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ นั้น เกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบการทำสัญญาจ้าง เป็นเหตุให้ล่าช้ากว่าที่หนังสือสั่งการกำหนดและเสนอแนะ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ (จังหวัดอุดรธานี) ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องแล้วให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดตามหนังสือดังกล่าวแล้ว และการรายงานการพิจารณาผลไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องและจัดทำแบบฟอร์มการขอซื้อขอจ้างและขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมแจ้งเวียนให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดถือปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางเดียวกันแล้ว ตามบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง แบบตัวอย่างการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง<br>๘. ขอเรียนชี้แจงว่าการดำเนินการดังกล่าว สำนักงานปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ นิยาม “สินค้า” หมายความว่า วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และทรัพย์สินอื่นใด รวมทั้งงานบริการที่รวมอยู่ในสินค้านั้นด้วย <u>แต่มูลค่าของงานบริการต้องไม่สูงกว่ามูลค่าของสินค้านั้น</u> |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | “งานบริการ”หมายความว่า งานจ้างบริการ งานจ้างเหมาบริการ งานจ้างทำของ และการรับขนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ จากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล...ประกอบกับหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๖๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปรับปรุงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ และ ที่ นร ๐๗๐๔/ว๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาประกอบกันแล้ว สตภ. ๑๒ เห็นว่ายางรถยนต์เป็นสินค้าที่สามารถจัดหาได้ตามท้องตลาดที่ผู้มีอาชีพขายเป็นการทั่วไป และแม้จะมีการบริการติดตั้งยางรถยนต์เข้ากับรถยนต์ มูลค่าของงานบริการไม่สูงกว่ามูลค่าของสินค้า จึงดำเนินการจัดทำโดยทำเป็นการจัดซื้อยางรถยนต์ ดังนั้นหากการปฏิบัติงานของ สตภ. ๑๒ ไม่เป็นไปตามหลักการ เห็นควรให้กรมบัญชีกลางมีหนังสือแจ้งไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อชักซ้อมความเข้าใจและให้มีการปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน<br>๙. ตามนัยระเบียบฯ ข้อ ๑๖ เป็นการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในทุกวิธีการและทุกวงเงิน ซึ่งในการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีที่มีวงเงินเล็กน้อยไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันก็ได้ แต่อย่างไรก็ตามกรณีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดไว้อย่างเคร่งครัดโดยตลอด และเจ้าหน้าที่ได้มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ เฉพาะโครงการที่ลงในระบบ e-GP ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ มีการควบคุมภายในที่ดี และถือปฏิบัติมาโดยตลอด ข้อตรวจพบดังกล่าวไม่ได้ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหาย<br>๑๐. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจรับพัสดุ รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ ไม่ทราบแน่ชัดว่าเป็นใบส่งมอบพัสดุฉบับใด เนื่องจากสำนักงานคลังเขต ๗ ไม่ได้ระบุ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | รายละเอียด แต่ตามที่ปฏิบัติมา หากใบส่งมอบพัสดุไม่ได้ระบุวันส่งมอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ จะยึดวันที่งานธุรการของสำนักงานฯ ลงรับเป็นวันส่งมอบพัสดุ แต่โดยปกติใบส่งมอบพัสดุจะระบุวันที่ส่งมอบทุกฉบับ<br>- ใบตรวจรับพัสดุทุกรายการที่จัดซื้อจัดจ้างกรรมการฯ ที่ได้รับแต่งตั้งลงลายมือชื่อครบทุกคน แต่บันทึกที่รายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบจะลงลายมือชื่อเพียงคนเดียว เนื่องจากหลักฐานการตรวจรับพัสดุตามนัยระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕ (๔) หมายความว่า ใบตรวจรับพัสดุที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน โดยจัดทำขึ้นจำนวน ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ ฉบับ แต่สำหรับบันทึกรายงานผลการตรวจรับที่เสนอหัวหน้าหน่วยงานมิใช่ใบตรวจรับพัสดุตามระเบียบดังกล่าว เป็นเพียงบันทึกรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบผลการปฏิบัติงาน จึงไม่จำเป็นต้องลงลายมือชื่อกรรมการครบทุกคน (สตภ. ๓)<br>- สตภ. ๑๒ มีหนังสือแจ้งให้ผู้ตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุ เสนอหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ได้รับมอบหมายทราบทุกครั้งที่มีการจัดหา เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดุและข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลางแล้ว ๑๑. ตามบันทึก สตภ. ๗ (จังหวัดขอนแก่น) ที่ ตผ ๐๐๕๗ ขก/ว ๐๒๒๘ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง แจ้งเวียนแบบฟอร์มการจัดซื้อจัดจ้างกรณีเร่งด่วน เนื่องจากผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนใหญ่ต้องรับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วัน จึงทำให้เกิดความล่าช้า |
| **๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน**<br>**๓.๑ การบริหารแผนการตรวจสอบ**<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มีจำนวน ๕ หน่วยงาน (สตภ. ๒ สตภ. ๔ สตภ. ๕ สตภ. ๑๓ และ สตภ. ๑๔) ที่ดำเนินงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อสังเกต**<br>การปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตภ. บางแห่งที่ยังดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ทำให้หน่วยรับตรวจไม่ได้รับการตรวจอย่างต่อเนื่อง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่สามารถนำข้อมูลการเงินและการดำเนินงานที่เชื่อถือได้ไปใช้ในการตัดสินใจหรือวางแผนการดำเนินงานได้อย่างทันกาล<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรกำหนดมาตรการป้องกันหรือดำเนินการแก้ไขกรณีปริมาณงานมากกว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานหรืองานตรวจสอบที่ต้องใช้บุคลากรที่มีประสบการณ์หรือมีความชำนาญเฉพาะด้าน หรือจัดทำแผนปฏิบัติงานให้มีความยืดหยุ่นระหว่างคนกับงาน โดยให้มีความสมดุลและสามารถปรับเปลี่ยนแผนได้ตามความเหมาะสม เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในด้านการบริหารบุคลากร การบริหารงบประมาณ และการบริหารเวลา<br>๒. ควรหามาตรการที่จะทำให้หน่วยรับตรวจทั้งหมดได้รับการตรวจสอบได้ทันเวลาหรือเป็นไปตามแผนหรือแนวทางแก้ไขปรับปรุงที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม ทำให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจภายในจังหวัดได้ครบทุกหน่วยงาน<br>๓. ขอให้เร่งรัดงานที่ยังไม่แล้วเสร็จหรือล่าช้ากว่ากำหนดให้เป็นไปตามแผนโดยเร็ว เพื่อการบริหารแผนการตรวจสอบที่มีประสิทธิผลและเกิดประสิทธิภาพ<br>๔. การกำหนดเป้าหมายผลผลิตตามแผน เช่น ด้านการพิจารณาข้อร้องเรียน ควรมีความสัมพันธ์กับสถิติในปีที่ผ่านมาหรือวัดจากร้อยละความสำเร็จของเรื่องร้องเรียนที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสัมฤทธิ์ และสะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างแท้จริง ด้านการตรวจสอบดำเนินงาน ควรปฏิบัติงานโดยพิจารณาเป้าหมายผลผลิต ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตรวจสอบเชิงป้องกัน ควรกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับเหตุการณ์หรือข้อสังเกตที่จะเกิดขึ้นตามอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสัมฤทธิ์ และสะท้อนประสิทธิภาพของการดำเนินงาน | ๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ทุกสำนักจัดกิจกรรมจัดการความรู้ (KM) ตามนโยบายสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยสำนักละ ๑ เรื่อง ในแต่ละปีงบประมาณ และจัดให้มีการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ให้แก่บุคลากรในส่วนภูมิภาคอย่างต่อเนื่อง เช่น โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การปฏิบัติตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โครงการสัมมนา เรื่อง“การตรวจสอบรายงานการเงินงวดปีบัญชี ๒๕๖๓ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” เป็นต้น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) ได้จัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ทักษะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรในสังกัดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ได้แก่ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “ความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) กับรายงานตรวจสอบรายงานการเงิน” รวมถึงจัดการประชุมซักซ้อมความเข้าใจแก้ไขปัญหาอุปสรรค และติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานประจำเดือนของทุกสำนัก ซึ่งรวมถึงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรีและกลุ่มตรวจสอบในสังกัดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) จำนวน ๒ กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มตรวจสอบ (ด้านการตรวจสอบสืบสวนและวินัยการเงินการคลัง) และกลุ่มตรวจสอบ (ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน) เพื่อให้ผลการ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| อย่างแท้จริง เป็นต้น | ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (สตภ. ๒)<br>๒. สตภ. ๔ มีข้อชี้แจง ดังนี้<br>- การตรวจสอบการดำเนินงาน<br>๑) แผนการปฏิบัติราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กำหนดให้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ซึ่งยังไม่มีฐานข้อมูลโครงการที่จะสืบค้นทางอินเตอร์เน็ตหรือสอบถามไปยังหน่วยรับตรวจ หากไม่มีความชัดเจนอาจส่งผลการคัดเลือกโครงการมีความเสี่ยงหรือการตรวจสอบไม่พบประเด็นสำคัญ จะต้องคัดเลือกโครงการใหม่ตามคู่มือการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>๒) การตรวจสอบเบื้องต้นพบว่ามีโครงการที่ประสบความสำเร็จและได้รับรางวัล จำนวน ๑ เรื่อง จึงยุติการตรวจสอบและคัดเลือกโครงการใหม่เพื่อตรวจสอบทดแทน และดำเนินการตรวจสอบตลอดมา แต่เนื่องด้วยสถานการณ์ฉุกเฉินจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ทำให้ไม่สามารถทำการปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจได้ จำเป็นต้องเลื่อนการปิดตรวจออกไป ขณะนี้ได้ประชุมปิดตรวจและมีหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๔ นม/๔๗๓ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ แจ้งหน่วยรับตรวจเพื่อขอทราบความเห็นตามแผนปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Action Plan)<br>๓) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ การวางแผนการตรวจสอบและออกรายงานจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จตามกฎหมายกำหนดจึงมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบการดำเนินงานช่วยตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ตั้งแต่ช่วงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นระยะเวลา ๑๘๐ วัน จึงทำให้เหลือระยะเวลาการตรวจสอบดำเนินงานจำนวน ๓ เรื่อง เพียง ๑๘๐ วัน ประกอบกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต้องปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบการดำเนินงาน และจัดทำแบบฟอร์มการควบคุมตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน จึงเป็นสาเหตุให้การ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ตรวจสอบการดำเนินงานไม่แล้วเสร็จตามแผน และจำเป็นต้องขยายระยะเวลาดำเนินการออกไป<br>ขณะนี้อยู่ระหว่างรอความเห็นจากหน่วยรับตรวจ คาดว่าจะออกรายงานภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓<br>- การเสนอเรื่องความผิดวินัยการเงินการคลังภาครัฐ<br>๑) การเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบความผิดวินัยการเงินการคลังอย่างมีนัยสาระสำคัญ ส่งผลให้ไม่มีเรื่องที่จะเสนอความผิดวินัยการเงินการคลังซึ่งได้รายงานปัญหาอุปสรรคดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว<br>๒) เป้าหมายเรื่องที่จะตรวจสอบเป็นประมาณการโดยไม่ระบุชื่อเรื่อง หากตรวจสอบไม่ได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ในทางปฏิบัติจะได้นำอัตรากำลังและงบประมาณไปใช้ในการตรวจสอบลักษณะอื่น เช่น การป้องกันความเสียหาย การพิจารณารับเรื่องร้องเรียน การติดตามผลการตรวจสอบ<br>๓) รายงานให้ สตง. เพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป<br>๓. สตภ. ๕ มีข้อชี้แจง ดังนี้<br>- การตรวจสอบการดำเนินงาน<br>ได้มีการเร่งรัดให้มีการออกรายงานโดยเร็วแล้ว โดยทั้ง ๒ โครงการมีการออกรายงานแล้ว ดังนี้<br>๑. โครงการบริหารจัดการระบบประปาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ แจ้งตามหนังสือ ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๕ อบ/๐๐๓๐ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓<br>๒. โครงการส่งเสริมและพัฒนาสินค้าการเกษตรในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งตามหนังสือ ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๕ อบ/๐๐๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓<br>- การพิจารณาเรื่องร้องเรียน<br>เนื่องจากในการจัดทำแผนการพิจารณาเรื่องร้องเรียนได้กำหนดจำนวนตามผลการร้องเรียนของปีที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับเรื่องร้องเรียนลดลง ทำให้การพิจารณาเรื่องร้องเรียนต่ำกว่าแผนที่กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้กำหนดเป้าหมาย/ผลผลิต (ทั้งปี) ในการพิจารณาเรื่องร้องเรียน จำนวน ๕๐ เรื่อง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ สตภ. ๕ ได้พิจารณาเรื่อง |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ร้องเรียนที่ได้รับไว้แล้ว จำนวน ๑๕๓ เรื่อง สูงกว่าแผน คิดเป็นร้อยละ ๓๐๖<br>- การตรวจสอบสืบสวน<br>เนื่องจาก ในขณะนั้นอยู่ระหว่างการเริ่มบังคับใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่ ซึ่งกำหนดให้ สตง. ต้องให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและพยานหลักฐานเพื่อประกอบการพิจารณาดำเนินการ ซึ่งขณะนั้น สตง. ยังไม่ได้กำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการและระยะเวลาในการดำเนินการดังกล่าว เมื่อหน่วยรับตรวจตอบชี้แจงล่าช้าจึงทำให้การออกรายงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน ปัจจุบันรายงานการตรวจสอบสืบสวน (ตามแผน) จำนวน ๕ เรื่อง และรายงานการตรวจสอบสืบสวน (นอกแผน) จำนวน ๒ เรื่อง ได้ออกรายงานและแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจดำเนินการครบถ้วนแล้ว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้กำหนดเป้าหมาย/ผลผลิต (ทั้งปี) ในการตรวจสอบสืบสวนหรือตรวจสอบกรณีพิเศษ จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่ง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ได้ตรวจสอบกรณีพิเศษและออกรายงานเป็นไปตามแผนแล้ว จำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และอยู่ระหว่างตรวจสอบกรณีพิเศษเพิ่มเติมอีก จำนวน ๓ เรื่อง<br>- การตรวจสอบเชิงป้องกัน<br>เนื่องจาก การเริ่มบังคับใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่ มีหลักเกณฑ์การตรวจสอบและเป็นมาตรฐานที่ชัดเจนในการตรวจสอบเชิงป้องกัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีเรื่องร้องเรียนที่เข้าลักษณะการตรวจสอบเชิงป้องกัน จำนวน ๘ เรื่อง ทำให้ผลการตรวจสอบเชิงป้องกันไม่เป็นไปตามแผน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้กำหนดเป้าหมาย/ผลผลิต (ทั้งปี) ในการตรวจสอบเชิงป้องกัน จำนวน ๓ เรื่อง ซึ่ง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ได้ตรวจสอบเชิงป้องกันและออกรายงานครบถ้วนเป็นไปตามแผนแล้ว จำนวน ๓ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐<br>- การเสนอเรื่องความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ<br>เนื่องจาก พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่ กำหนดการกระทำความผิดที่จะเข้าข่ายความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ เป็นกรณีที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะตามที่ได้แจ้งให้ดำเนินการ และไม่มีเรื่องที่เข้าข่ายเป็นความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ จึงไม่มีการเสนอเรื่องความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐให้ คตง. พิจารณาตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑<br>- การตรวจสอบอื่น<br>ส่งกลุ่มตรวจสอบกรณีพิเศษพิจารณาเพื่อรับเรื่องตามหน้าที่และอำนาจต่อไป<br>- การตรวจสอบงานที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินสั่งการ<br>อยู่ระหว่างปรับแก้ไขร่างรายงานเสนอผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน<br>**สตจ. อำนาจเจริญ**<br>- การตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้าง<br>เนื่องจากต้องติดตามเอกสารหลักฐานและคำชี้แจงจากหน่วยรับตรวจ และ ณ ปัจจุบันไตรมาส ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการติดตามเอกสารได้ครบถ้วน และบันทึกลงระบบเป็นงานที่แล้วเสร็จเรียบร้อย<br>- การตรวจสอบเชิงป้องกัน<br>เนื่องจากตรวจสอบแล้วไม่พบประเด็นที่เป็นเรื่องที่ต้องออกรายงานเชิงป้องกันในเบื้องต้น<br>**สตจ. ศรีสะเกษ**<br>- การตรวจสอบอื่น<br>สตจ. ศรีสะเกษ ได้ตรวจสอบข้อมูลแล้วพบว่า การตรวจสอบอื่นที่ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๓ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๔๓ นั้น ไม่ได้อยู่ในหน้าที่และอำนาจของ สตจ. ศรีสะเกษ แต่เป็นงานที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สตภ. ๕<br>สตจ. ศรีสะเกษ ได้มีหนังสือแจ้ง สตภ. ๕ เพื่อขออนุมัติจำหน่ายเรื่องออกจากแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ และได้ทำการแก้ไขผลการปฏิบัติราชการรายไตรมาส - ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว ปรากฏตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๕.๓ ศก/๕๓๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ขอแก้ไขรายงานผลการปฏิบัติงานไตรมาส - ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒<br>**สตจ. มุกดาหาร**<br>- การตรวจสอบเชิงป้องกัน<br>ตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ การตรวจสอบเชิงป้องกัน แผน จำนวน ๑๐ เรื่อง ผล (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) ได้ดำเนินงานเข้าตรวจสอบครบถ้วนตามแผนแล้ว จำนวน ๑๐ เรื่อง บันทึกระบบ “ยุติการตรวจสอบ” จำนวน ๙ เรื่อง ส่วนอีก ๑ เรื่อง คือ โครงการก่อสร้างหอประชุมและศูนย์เรียนรู้ชุมชนเทศบาลเมืองมุกดาหารได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ แต่รอคำชี้แจงจากเทศบาลเมืองมุกดาหาร และเมื่อได้รับคำชี้แจงจากเทศบาลเมืองมุกดาหารแล้ว ได้บันทึกผลการตรวจสอบผิด ที่ถูกจะต้องบันทึกยุติการตรวจสอบ แต่บันทึกในระบบเป็น “ส่งประกอบการตรวจสอบลักษณะอื่น” ปัจจุบันได้แก้ไขบันทึกระบบเป็นสถานภาพ “ยุติการตรวจสอบ” แล้ว<br>**สตจ. นครพนม**<br>- การตรวจสอบเชิงป้องกัน<br>เนื่องจากตรวจสอบแล้วไม่พบประเด็นที่เป็นเรื่องที่ต้องออกรายงานเชิงป้องกันในเบื้องต้น<br>๔. สตภ. ๑๓ มีข้อชี้แจง ดังนี้<br>- ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กำหนดการตรวจสอบการพิจารณาข้อร้องเรียน จำนวน ๕๐ เรื่อง โดยวัดจากร้อยละความสำเร็จของเรื่องร้องเรียนที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓<br>- การพิจารณารายงานการตรวจสอบสืบสวนที่ผ่านมาเป็นช่วงรอยต่อของการแก้ไขและบังคับใช้ระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบกรณีพิเศษและการเสนอเรื่องความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แทนข้อบังคับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบสืบสวนเดิม เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบใหม่ รวมทั้งกรอบระยะเวลาการทำงานที่เพิ่มขึ้น (การให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานของตน) ซึ่งจะเร่งรัดให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้ต่อไป |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | อนึ่ง การตรวจสอบด้านการตรวจสอบสืบสวน ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ๒๕๖๓ ได้ปรับเปลี่ยนเป็นการตรวจสอบข้อเท็จจริง และการตรวจสอบกรณีพิเศษ เพื่อให้สอดคล้องตามระเบียบฯ และนโยบายการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>- การตรวจสอบเชิงป้องกัน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๙ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเชิงป้องกันได้นั้น จะกระทำได้เมื่อเห็นว่า การปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใดเมื่อเห็นได้ชัดเจนว่า จะไม่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์หรือขาดประสิทธิภาพ จึงจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบก่อนหรือระหว่างการดำเนินการ พร้อมแนะนำวิธีการที่ถูกต้องให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะนำเสนอสำนักนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้พิจารณาการวางแผนการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าว เพื่อให้การปฏิบัติราชการบรรลุผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ ต่อไป<br>๕. กรณีด้านการพิจารณาข้อร้องเรียน ด้านการตรวจสอบ ดำเนินงาน และด้านการตรวจสอบเชิงป้องกัน ดำเนินการต่ำกว่าแผนการตรวจสอบ ในโอกาสต่อไปจะดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดกรณีดังกล่าว (สตภ. ๑๔) |
| **๓.๒ การบริหารงบประมาณ**<br>สตภ. ได้จัดทำแผนและรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีจำนวน ๔ หน่วยงาน (สตภ. ๒ สตภ. ๑๓ สตภ. ๑๔ และ สตภ. ๑๕) ที่มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ยังมีบางหน่วยงานที่ยังไม่ได้ระบุผลการใช้จ่าย<br>**ข้อสังเกต**<br>จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมและรายจ่ายลงทุนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเป้าหมายการเบิกจ่ายของมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้ รายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐๐ และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐๐ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| เนื่องจากการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสำนักงานและที่พักอาศัยของข้าราชการและลูกจ้าง ไม่มีผู้รับจ้างมาเสนอราคา ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ e – bidding เพื่อหาผู้รับจ้างใหม่ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการรายละเอียดตามสัญญาใหม่ ส่งผลให้ไม่สามารถเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดได้<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรเตรียมความพร้อมและเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓<br>๒. สตภ. ควรรายงานสถานะการใช้จ่ายงบดำเนินงานและสถานะเงินเหลือจ่าย พร้อมทั้งจัดทำประมาณการใช้จ่ายเงินงบดำเนินงานในแต่ละไตรมาส โดยในไตรมาสสุดท้ายควรมีการประมาณการงบประมาณตามความจำเป็น<br>๓. ควรจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย | ๑. ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเตรียมความพร้อมและเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับงานปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสำนักงานและอาคารพักอาศัยของข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) จำนวนเงิน ๕,๖๒๖,๐๐๐ บาท และงานก่อสร้างอาคาร สตจ. สระแก้ว ได้ติดตามผลความคืบหน้าและเร่งรัดการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้แล้วเสร็จตามงวดงาน และเร่งเบิกจ่ายเงินตามระเบียบต่อไป (สตภ. ๒)<br>๒. งบประมาณรายจ่ายในการดำเนินงานส่วนใหญ่จะเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ สำหรับงานตรวจสอบ ในไตรมาสสุดท้ายจะให้สำนักตรวจสอบที่อยู่ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ แต่ละสำนักฯ ประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าต้องใช้ในการตรวจสอบ ถ้าคาดว่าจะมีเงินเหลือจ่าย จะขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อใช้รายการอื่นที่จำเป็น ต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และในโอกาสต่อไปจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ไม่ให้เกิดกรณีดังกล่าวได้อีก (สตภ. ๑๓)<br>๓. การเบิกจ่ายงบดำเนินงาน เหลือจ่ายร้อยละ ๒๔.๑๕ โดยในโอกาสต่อไปจะบริหารจัดการงบดำเนินงานในแต่ละไตรมาสและให้มีการเบิกจ่ายตามเป้าหมายที่วางไว้ (สตภ. ๑๔)<br>๔. หากได้รับงบประมาณค่าซ่อมแซมอื่น ๆ จะรีบจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการโดยด่วน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายของมติคณะรัฐมนตรี (สตภ. ๑๕) |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๓.๓ การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ**<br>สตภ. มีจำนวน ๑ หน่วยงาน คือ สตภ. ๔ ที่ตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานของรัฐ ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>**ข้อสังเกต**<br>สตภ. มีการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒) ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ที่กำหนดให้ สตภ. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สาเหตุเกิดจากหน่วยรับตรวจไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินที่ดำเนินการได้ และหน่วยรับตรวจไม่จัดส่งงบการเงินให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรหามาตรการที่จะทำให้หน่วยรับตรวจทั้งหมดได้รับการตรวจสอบได้ทันเวลาหรือเป็นไปตามแผน<br>๒. ขอให้เร่งรัดงานที่ยังไม่แล้วเสร็จหรือล่าช้ากว่ากำหนดให้เป็นไปตามแผนโดยเร็ว เพื่อให้การบริหารแผนตรวจสอบมีประสิทธิผล และเกิดประสิทธิภาพ | สตภ. ๔ มีข้อชี้แจง ดังนี้<br>๑. สตจ. นครราชสีมา จำนวน ๒ รายงาน<br>- แผนการปฏิบัติราชการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดการตรวจสอบรายงานการเงิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม - มีนาคม ๒๕๖๓ แต่ในพื้นที่มีการระบาดและเฝ้าระวังการติดเชื้อโรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ไม่อาจเข้าตรวจสอบตามแผนที่กำหนด และได้รายงานให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบและได้รับอนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบ<br>- ปรับแผนการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี และองค์การบริหารส่วนตำบลระเริง ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๓ คาดว่าจะสามารถออกรายงานการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓<br>๒. สตจ. สุรินทร์ จำนวน ๗ รายงาน<br>- แผนการปฏิบัติราชการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดการตรวจสอบรายงานการเงิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม - มีนาคม ๒๕๖๓ แต่ในพื้นที่มีการระบาดและเฝ้าระวังการติดเชื้อโรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | (COVID-19) ไม่อาจเข้าตรวจสอบตามแผนที่กำหนด และได้รายงานให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ และได้รับอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ<br>- ได้รับอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบรายงานการเงิน จำนวน ๖ รายงาน ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบและออกรายงาน จำนวน ๕ รายงาน และอยู่ระหว่างการร่างรายงาน จำนวน ๑ รายงาน คาดว่าจะสามารถออกรายงานการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓<br>- หน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงินภายในกำหนด จำนวน ๑ รายงาน ไม่อาจเข้าตรวจสอบตามแผนที่กำหนด และมีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการ สตจ. สุรินทร์ จะดำเนินการตรวจสอบระหว่างเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๓ ตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓<br>๓. สตจ. บุรีรัมย์ จำนวน ๒ รายงาน<br>- หน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงินภายในกำหนด จำนวน ๒ รายงาน ไม่อาจเข้าตรวจสอบตามแผนฯ ได้ และมีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการ สตจ. บุรีรัมย์ จะดำเนินการตรวจสอบระหว่างเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๓ ตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ |
| **๓.๔ การบริหารแผนงาน งาน โครงการอื่นตามเอกสารงบประมาณ/ที่ได้รับมอบหมายจากส่วนกลางหรือที่ภาค/จังหวัดกำหนดขึ้น**<br>มีจำนวน ๑ หน่วยงาน คือ สตภ. ๔ ที่ตรวจสอบการบริหารแผนงาน งาน โครงการอื่นตามเอกสารงบประมาณ/ที่ได้รับมอบหมายจากส่วนกลาง หรือที่ภาค/จังหวัดกำหนดขึ้น โดยโครงการที่ตรวจสอบ คือ โครงการเปิดอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ | |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **ข้อสังเกต**<br>โครงการเปิดอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ จัดขึ้นเมื่อวันศุกร์ที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อความเป็นสิริมงคลแก่อาคารที่ทำการและสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ข้าราชการและลูกจ้าง โดยเบิกค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ภายใต้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นเงิน จำนวน ๗๕,๐๐๐ บาท โดยไม่พบว่ามีการกำหนดแผนงานโครงการเปิดอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ไว้ในแผนงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>- โครงการเปิดอาคารที่ทำการสำนักงานหากเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์หน่วยงานตามภารกิจปกติ และจะเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จะต้องกำหนดโครงการนั้นไว้ในแผนงาน และมีการตั้งงบประมาณไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | การบริหารแผนงาน งาน โครงการอื่นตามเอกสารงบประมาณ/ที่ได้รับมอบหมายจากส่วนกลาง หรือที่ภาค/จังหวัดกำหนดขึ้น ขอรายงานผลการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้<br>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙ สรุปว่า การจัดงานตามแผนงานโครงการ ตามภารกิจหรือตามนโยบายของทางราชการ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็นเหมาะสม และประหยัด<br>- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘<br>ข้อ ๑๕ “...ให้ผู้ว่าการมีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบในการจัดสรร บริหารและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีที่ได้รับ”<br>ข้อ ๒๐ “รายจ่ายที่จัดอยู่ในประเภทรายจ่ายเดียวกันให้เปลี่ยนแปลงหรือถั่วจ่ายกันได้ภายในประเภทงบรายจ่ายเดียวกัน โดยไม่กระทบต่อแผนการดำเนินงานที่คณะกรรมการอนุมัติไว้...”<br>ข้อ ๒๑ “การเปลี่ยนแปลงรายการต่างไปจากแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โดยไม่เพิ่มวงเงินรวมของงบประมาณรายจ่ายประจำปี และไม่กระทบต่อแผนการ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ดำเนินงานที่คณะกรรมการอนุมัติ ให้ผู้ว่าการหรือผู้ที่ผู้ว่าการมอบหมายเป็นผู้อนุมัติ"<br>- หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ<br>- บันทึกข้อความสำนักบัญชีและการคลัง ที่ ตผ ๐๐๐๘/๑๒๗๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานพิธีเปิดอาคารที่ทำการใหม่<br>การดำเนินโครงการดังกล่าวหลังช่วงเวลาการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ สตจ.บุรีรัมย์ ได้ย้ายเข้าปฏิบัติงานที่ทำการแห่งใหม่ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนโยบายเกี่ยวกับการทำพิธีเปิดอาคารที่ทำการและที่พักอาศัยของ สตจ. โดยก่อนดำเนินโครงการได้พิจารณาแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายที่จะดำเนินโครงการเห็นว่าสามารถใช้จ่ายได้ในงบดำเนินงาน และไม่เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติจัดสรร ซึ่งมีงบประมาณเพียงพอในการดำเนินโครงการ จึงจัดทำแผนฯ พร้อมรายละเอียดโครงการฯ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ (ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน) ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานฯ ข้อ ๒๙ ระเบียบ คตง. ว่าด้วยการงบประมาณฯ ข้อ ๑๕, ๒๐, ๒๑ และหลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานพิธีเปิดอาคารใหม่ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพื่อการจัดหาพัสดุตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๓.๕ การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ**<br>๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มีจำนวน ๕ หน่วยงาน (สตภ. ๒ สตภ. ๕ สตภ. ๖ สตภ. ๗ และ สตภ. ๑๓) ที่มีการดำเนินการการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด สาเหตุเกิดจากการส่งมอบพื้นที่ดำเนินงานล่าช้า ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่องและการก่อสร้างมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงานที่กำหนด<br>๒. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน งาน โครงการและการใช้งานได้อย่างต่อเนื่องตามอายุการใช้งาน (สตภ. ๑ และ สตภ. ๖)<br>๓. จัดส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าและไม่มีการปรับแผนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๔. การควบคุมวัสดุ ควบคุมด้วยระบบงานโปรแกรมสำเร็จรูปเพียงระบบเดียว ไม่พบหลักฐานการรับวัสดุบันทึกรับเข้าในระบบ มีเพียงเอกสารการเบิกไว้เป็นหลักฐาน<br>๕. มีการบันทึกต่อท้ายสัญญา แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ ทำให้เอกสารที่จัดเก็บกับระบบไม่ตรงกัน<br>**ข้อสังเกต**<br>๑. ค่าก่อสร้าง สตจ. สระแก้วพร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ (ได้รับจัดสรรเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๙,๑๓๓,๐๐๐ บาท และกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับการอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และขยายระยะเวลาเบิกจ่ายเงินออกไปอีกเป็นเวลาหกเดือน ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ตามหนังสือสำนักบัญชีและการคลัง ที่ ตผ๐๐๐๘/ว ๒๑๒๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เนื่องจากโครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสำนักงานและอาคารพักอาศัยของข้าราชการและลูกจ้าง สตภ. ๒ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี e-bidding ๒ ครั้งแล้วยังไม่ได้ผู้รับจ้าง ขณะนี้ | ในโอกาสต่อไปหากมีการดำเนินการลักษณะดังกล่าวจะได้ตั้งงบประมาณไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้ชัดเจนต่อไป |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| อยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และโครงการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้วไม่มีผู้รับจ้างมาเสนอราคา ได้ดำเนินการ e-bidding ใหม่ได้ผู้รับจ้างลงนามสัญญาเดือนมกราคม ๒๕๖๓ ทำให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน ส่งผลให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และรายจ่ายลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายของมติคณะรัฐมนตรี (สตภ. ๒)<br>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามแผนฯ (สตภ. ๖ และ สตภ. ๗)<br>๓. รายการปรับปรุงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภูเก็ต เป็นเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๖,๙๖๔,๐๐๐ บาท ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากใช้ระยะเวลาในการแก้ไขแบบรูปรายการและแก้ไขสัญญา จำนวน ๓ ครั้ง (สตภ. ๑๓)<br>๔. การก่อสร้างตามสัญญามีความล่าช้าตั้งแต่เริ่มสัญญา ขาดความสม่ำเสมอในการเข้าปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง อีกทั้งพบปัญหาขณะบริหารสัญญา ทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบรูปรายการ จำนวน ๗ ครั้ง นับจนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ การก่อสร้างมีความคืบหน้าประมาณ ร้อยละ ๘๐ การดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน ดังนั้น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ แจ้งให้ผู้รับจ้างปรับแผนในการเข้าปฏิบัติงานใหม่ ให้สอดคล้องกับการการเข้าปฏิบัติงาน และกำชับให้ดำเนินการตรงตามแผนที่วางไว้ และการที่ผู้รับจ้างเบิกงวดงานควบหลายงวดงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่าช้า ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (สตภ. ๑๔)<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>๑. ควรเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และติดตามการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง และสรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานล่าช้า เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด<br>๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ทันตามแผนที่กำหนด | ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ติดตามเร่งรัดอย่างต่อเนื่องในการดำเนินการขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้าง งานปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสำนักงานและอาคารบ้านพักอาศัยของข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) จำนวนเงิน ๕,๖๒๖,๐๐๐ บาท รวมถึงงานก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว ซึ่งได้ทำสัญญาจ้างผู้รับจ้างแล้ว ทั้งสองโครงการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (จังหวัดชลบุรี) ได้มีการเร่งรัดการปฏิบัติงานของ |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| | ผู้รับจ้างให้แล้วเสร็จตามสัญญา เพื่อเร่งเบิกจ่ายเงินและใช้ประโยชน์จากงานก่อสร้างต่อไป (สตภ. ๒)<br>๒. กรณีหน่วยงานมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด ยกเว้น การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๖ รายการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ (จังหวัดอุดรธานี) ขอเรียนว่าได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดแล้ว (สตภ. ๖)<br>๓. ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว พร้อมสั่งกำชับให้เร่งรัดดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระยะเวลาของแผนฯ ที่กำหนดในปีงบประมาณต่อ ๆ ไป (สตภ. ๗)<br>๔. การปรับปรุงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภูเก็ตล่าช้า สาเหตุ เกิดจากการอนุมัติแบบรายการก่อสร้างที่ขอแก้ไขจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดภูเก็ตล่าช้า เป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ในโอกาสต่อไปจะติดตามการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง และแล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดไว้ ไม่ให้เกิดกรณีเช่นนี้ได้อีก (สตภ. ๑๓)<br>๕. การก่อสร้างอาคารที่ทำการและอาคารชุดพักอาศัยล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนได้ดำเนินการสรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินการดังกล่าว เพื่อนำไปปรับปรุง (สตภ. ๑๔) |

# รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
# กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

# รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
# กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ผลการตรวจสอบ**

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓. การควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบันเพียงพอในการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจ

**การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

๑. ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒. ได้มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีได้

**ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ให้ปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ครบถ้วน

๓. ให้กำหนดระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ที่เป็นปัจจุบัน และมีการติดตามหลักฐานการชำระเงินจากหน่วยรับตรวจภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

**ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑. ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว

๒. ได้ปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้ว ตามหมายเหตุ ๑๔ ในรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจได้โอนเข้าบัญชีกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้นโดยดำเนินการติดต่อผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ขอให้ตรวจสอบรายการโอนเงินผ่านระบบธนาคารจ่ายค่าธรรมเนียมฯ บางรายการที่หน่วยรับตรวจชำระเงินแต่ไม่ได้แจ้งหรือส่งเอกสารการโอนเงินให้ทราบ พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและตรวจสอบการรับชำระค่าธรรมเนียมฯ ที่หน่วยรับตรวจโอนเข้าบัญชีกองทุนฯ อย่างเคร่งครัด

## รายละเอียดผลการตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

**ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี**

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **การตรวจสอบการเงินและบัญชี**<br>**๑. การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน**<br><u>รายได้ค่าสอบบัญชีรอการตรวจสอบ</u><br>กองทุนฯ บันทึกรายการเงินที่ได้รับชำระหนี้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่น รวมทั้งเงินรับล่วงหน้าค่าธรรมเนียมที่ได้รับโอนจากหน่วยรับตรวจในระหว่างปีเข้าบัญชีธนาคาร แต่ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินภายในปี เนื่องจากได้รับหลักฐานยืนยันการชำระเงินภายหลังวันสิ้นปี โดยได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้ค่าสอบบัญชีรอการตรวจสอบ ซึ่งเป็นบัญชีประเภทหนี้สิน ทำให้มีหนี้สินจากบัญชีรายได้ค่าสอบบัญชีรอการตรวจสอบสูงเกินไป จำนวน ๑๑,๘๓๐,๐๐๐ บาท และทำให้มีสินทรัพย์จากบัญชีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นสูงเกินไป จำนวน ๓,๙๔๔,๐๐๐ บาท และ ๗,๑๘๖,๐๐๐ บาท ตามลำดับ และมีหนี้สินจากบัญชีรายได้รับล่วงหน้าต่ำเกินไป จำนวน ๗๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการรับชำระเงินจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นของกองทุนฯ ได้เกิดขึ้นแล้วในระหว่างปี และส่วนหนึ่งได้รับเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจภายในปี แม้ว่างานบัญชีจะได้รับหลักฐานยืนยันการชำระเงินภายหลังวันสิ้นปีแต่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน จึงต้องปรับปรุงรายการลูกหนี้ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นปี และปรับรายการหนี้สินให้ตรงตามรายการที่เกิดขึ้น<br>**ข้อสังเกต**<br>การตรวจสอบและบันทึกรายการรับชำระหนี้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>เสนอปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงรายการดังกล่าวในรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๒.การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ**<br>กองทุนฯ แสดงรายการค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยแยกเป็น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้สอย และค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค อย่างไรก็ดี ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนที่เกิดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุนและการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการของกองทุนเอง การแยกแสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามลักษณะไว้เฉพาะเท่าที่มีการระบุรายการใช้จ่ายเงินโดยเจาะจงตามระเบียบฯ เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าใช้สอย และแสดงรายการค่าใช้จ่ายอื่น ๆ รวมไว้เป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จึงยังไม่สอดคล้องกับหลักการแสดงรายการค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และหากมีการเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายรายการหลักที่เกิดขึ้นประกอบยอดค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนดังกล่าวจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์มากขึ้น<br>**ข้อสังเกต**<br>การแสดงรายการค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินยังไม่สอดคล้องกับหลักการจำแนกค่าใช้จ่ายตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>เสนอปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้ว ตามหมายเหตุ ๑๔ ในรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน |

| ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ | ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
|---|---|
| **๓. การควบคุมภายใน**<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการเก็บข้อมูลลูกหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบันเพียงพอในการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจภายในเวลาที่เหมาะสม เพื่อนำมาบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน<br>**ข้อสังเกต**<br>การบันทึกบัญชีรับชำระหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบันตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ เนื่องจากยังไม่มีการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจภายในเวลาที่เหมาะสม ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน<br>**ข้อเสนอแนะ**<br>สำนักบัญชีและการคลังควรมีระบบการเก็บข้อมูลลูกหนี้ที่เป็นปัจจุบัน และการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจภายในเวลาที่เหมาะสมเพื่อการบันทึกบัญชีได้อย่างเป็นปัจจุบัน | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจได้โอนเข้าบัญชีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้นโดยดำเนินการติดต่อผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยขอให้ธนาคารฯ ตรวจสอบรายการโอนเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีบางรายการที่หน่วยรับตรวจจ่ายค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบและการปฏิบัติงานอื่นผ่านระบบธนาคาร แต่ไม่ได้แจ้งหรือส่งเอกสารการโอนเงินให้ทราบ ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยรับตรวจใด พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและตรวจสอบการรับชำระค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจโอนเข้าบัญชีกองทุนอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การออกใบเสร็จรับเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน |




# รายงานของผู้สอบบัญชี

**เสนอ ประธานกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน**

**ความเห็น**

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กรมบัญชีกลางเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

**เกณฑ์ในการแสดงความเห็น**

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับ เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

**ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลงบการเงิน**

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุนฯ

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ

ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
*The Comptroller General's Department*
วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓

## กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

### งบแสดงฐานะการเงิน

### ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---|---|---|---|
| **สินทรัพย์** | | | |
| **สินทรัพย์หมุนเวียน** | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 2,182,938,801.49 | 1,663,442,633.99 |
| ลูกหนี้การค้า | 6 | 53,755,400.00 | 3,840,000.00 |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 7 | 124,150,554.63 | 424,482,792.81 |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 8 | 2,618,335.87 | 1,163,786.74 |
| งานบริการระหว่างทำ | | 1,148,436.74 | - |
| **รวมสินทรัพย์หมุนเวียน** | | **2,364,611,528.73** | **2,092,929,213.54** |
| **รวมสินทรัพย์** | | **2,364,611,528.73** | **2,092,929,213.54** |
| **หนี้สิน** | | | |
| **หนี้สินหมุนเวียน** | | | |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 9 | 219,653.65 | 225,990.00 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 10 | 216,061.50 | 235,467.10 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า | | 700,000.00 | 6,665,000.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่น ๆ รอการตรวจสอบ | | 460,000.00 | 10,000.00 |
| **รวมหนี้สินหมุนเวียน** | | **1,595,715.15** | **7,136,457.10** |
| **รวมหนี้สิน** | | **1,595,715.15** | **7,136,457.10** |
| **สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | **2,363,015,813.58** | **2,085,792,756.44** |
| **สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | | |
| ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี | | 1,127,466,331.60 | 1,127,466,331.60 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 11 | 1,235,549,481.98 | 958,326,424.84 |
| **รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** | | **2,363,015,813.58** | **2,085,792,756.44** |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
เลขานุการคณะกรรมการกองทุน

พลเอก .....
(ชนะทัพ อินทามระ)
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ประธานกรรมการกองทุน

**กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน**

**งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**(หน่วย : บาท)**

| | หมายเหตุ | 30 กันยายน 2562 | 22 กุมภาพันธ์ ถึง 30 กันยายน 2561 |
|---|---|---|---|
| **รายได้** | | | |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 12 | 400,584,978.80 | 13,967,500.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | 13 | 114,072,561.48 | 1,014,476,167.64 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน | | 23,571,660.18 | 9,311,577.78 |
| รายได้อื่น | | 10,319.00 | - |
| **รวมรายได้** | | 538,239,519.46 | 1,037,755,245.42 |
| **ค่าใช้จ่าย** | | | |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ | 14 | 260,841,379.12 | 79,428,820.58 |
| ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น | | 175,083.20 | - |
| **รวมค่าใช้จ่าย** | | 261,016,462.32 | 79,428,820.58 |
| **รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ** | | 277,223,057.14 | 958,326,424.84 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
เลขานุการคณะกรรมการกองทุน

พลเอก .....
(ชนะทัพ อินทามระ)
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ประธานกรรมการกองทุน

**กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน**
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**
**สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกองทุนในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินงานโดยคณะกรรมการกองทุน ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประธานกรรมการ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และผู้แทนสำนักงบประมาณเป็นกรรมการ ซึ่งมีหน้าที่บริหารจัดการ อนุมัติการจ่ายเงินกองทุนและกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล ต่อไปจะใช้ชื่อแทนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ว่า "กองทุน"

กองทุน มีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กทม. 10400

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 หมวด 5 ระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ประกอบด้วย เงินและทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวน 1,127.46 ล้านบาท เป็นไปตามมาตรา 112 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนเงินค่าธรรมเนียมซึ่งได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นซึ่งมิได้นำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาเป็นของกองทุน ตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป

กองทุน ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อเป็นรายจ่ายสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วงเงินทั้งสิ้น 321.25 ล้านบาท ประกอบด้วย งบบุคลากร จำนวน 128.06 ล้านบาท งบดำเนินงาน จำนวน 189.03 ล้านบาท และงบลงทุน จำนวน 4.16 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุน ครั้งที่ 3/2561 เมื่อวันพุธที่ 12 กันยายน 2561 และครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันจันทร์ที่ 17 ธันวาคม 2561

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และมีผลบังคับใช้แล้ว รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยมีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

**หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่**

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 / ว 431 ลงวันที่ 24 กันยายน 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป ซึ่งกองทุนได้นำมาถือปฏิบัติกับการจัดทำรายงานการเงิน ดังนี้

1) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอรายงานการเงิน

3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

4) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

5) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

6) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

7) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

8) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

9) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

10) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

11) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 / ว 445 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

คณะกรรมการกองทุน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

**หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่มีข้อผูกพัน

**4.2 ลูกหนี้การค้า**

เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เกิดจากการปฏิบัติหน้าที่ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 โดยรับรู้เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและปฏิบัติงานอื่น ด้วยมูลค่าที่จะได้รับเมื่อหน่วยงานส่งมอบบริการให้กับหน่วยรับตรวจ

**4.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น**

เป็นลูกหนี้เงินโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นเงินรายได้ตามมาตรา 70(1) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ รวมถึงดอกผลหรือผลประโยชน์ของเงินนั้นด้วย รับรู้รายการคู่กับรายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ และค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงาน จะรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดของการส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืม

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

- ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน หมายถึง จำนวนเงินรอเรียกคืนจากหน่วยงานภายใต้สังกัดซึ่งได้รับเงินจากกองทุน เพื่อไปดำเนินงานแล้วมีเงินเหลือจ่ายจากการใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์

4.5 งานบริการระหว่างทำ

งานบริการระหว่างทำ หมายถึง งานที่ให้บริการการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ส่งมอบรายงานให้หน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรายงานการเงิน โดยแสดงมูลค่าตามค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงานจริงหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.6 รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่น ๆ รอการตรวจสอบ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจและเงินอื่น ๆ แต่กองทุนยังไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงิน โดยรับรู้รายการเป็นหนี้สินคู่กับเงินฝากธนาคาร

4.7 รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบรับล่วงหน้า

เป็นเงินที่ กองทุน ได้รับล่วงหน้าค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ

4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งถือเป็นรายได้ของกองทุนตามพระราชบัญญัติดังกล่าวโดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน กองทุนรับรู้รายการเป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ

4.9 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.10 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายของกองทุน เป็นการใช้จ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการตรวจเงินแผ่นดิน ในกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ใช้ในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยรับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง

**หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินสดในมือ | | 416,000.00 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภท | - | |
| - เงินฝากกระแสรายวัน | - | 26,967.55 |
| - เงินฝากออมทรัพย์ | 186,294,643.18 | 846,364,573.62 |
| - เงินฝากประจำ ไม่เกิน 3 เดือน | 1,996,644,158.31 | 816,635,092.82 |
| **รวม** | **2,182,938,801.49** | **1,663,442,633.99** |

**หมายเหตุ 6 ลูกหนี้การค้า**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี | 29,882,500.00 | 760,000.00 |
| ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น | 23,872,900.00 | 3,080,000.00 |
| **รวม** | **53,755,400.00** | **3,840,000.00** |

**หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินอุดหนุนรายปีและปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย | 100,295,522.87 | 415,977,064.83 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (เงินงบประมาณ) | 13,776,404.59 | 8,505,727.98 |
| เงินรายได้สนับสนุนจากกองทุนเหลือจ่าย | 10,071,787.17 | - |
| เงินช่วยเหลือเงินสมทบประกันสังคมเขตพื้นที่น้ำท่วมภาคใต้ | 6,840.00 | - |
| **รวม** | **124,150,554.63** | **424,482,792.81** |

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น เป็นเงินค้างรับของกองทุนตามมาตรา 79 (3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งเกิดจากเงินงบประมาณที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเบิกจ่ายจากคลังแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีก่อนๆ และจ่ายไม่หมด เป็นเงินเหลือจ่ายสะสมอยู่ในบัญชีพร้อมดอกผลที่เกิดจากการฝากเงินเหลือจ่ายดังกล่าวกับธนาคาร

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

**หมายเหตุ 8 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 81,776.00 | 94,640.00 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงินค้างรับ | 2,531,892.88 | 1,068,310.74 |
| ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน | 4,616.25 | 836.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า | 50.74 | - |
| **รวม** | **2,618,335.87** | **1,163,786.74** |

**หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| ค่าใช้จ่ายเงินสมทบประกันสังคมค้างจ่าย | 198,687.00 | 225,990.00 |
| ใบสำคัญค้างจ่าย | 20,966.65 | - |
| **รวม** | **219,653.65** | **225,990.00** |

**หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินรับฝาก – เงินประกันสังคมส่วนลูกจ้าง | 198,687.00 | 225,990.00 |
| เงินรับฝาก – สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | 17,374.50 | - |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย | - | 9,477.10 |
| **รวม** | **216,061.50** | **235,467.10** |

**หมายเหตุ 11 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| **รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม-ต้นงวด** | 958,326,424.84 | |
| **บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย-สุทธิ** | 277,223,057.14 | 958,326,424.84 |
| **รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม-ปลายงวด** | 1,235,549,481.98 | 958,326,424.84 |



**หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี | 267,219,150.00 | 218,000.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น | 133,365,828.80 | 13,749,500.00 |
| **รวม** | **400,584,978.80** | **13,967,500.00** |

ในปี 2562 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (กองทุน) ได้มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ได้ส่งมอบรายงานแล้วในปี 2561 โดยรับรู้เป็นรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากในปี 2561 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(กองทุน) งดการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นตามมาตรา 55 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ห้ามมิให้เรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชี ที่เป็นการใช้อำนาจและหน้าที่ตามมาตรา 53 และ 54 แห่งพระราชบัญญัติฯ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ และได้มีหนังสือขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาตีความประเด็นความหมายของค่าใช้จ่ายดำเนินการสอบบัญชีที่ต้องห้ามตามกฎหมายและประเด็นการเรียกเก็บในลักษณะของค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาแก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหนังสือลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561 ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (กองทุน) มีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมได้

**หมายเหตุ 13 รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| เงินอุดหนุนเหลือจ่ายปีก่อน ๆ ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย | 634.02 | 589,993,374.83 |
| เงินอุดหนุนรายปีและเงินปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย | 100,295,522.87 | 415,977,064.83 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (เงินงบประมาณ) | 13,776,404.59 | 8,505,727.98 |
| **รวม** | **114,072,561.48** | **1,014,476,167.64** |

**หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ**

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. 2562 ดังนี้

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|---|---|
| **ค่าใช้จ่ายบุคลากร** | | |
| ค่าจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน | 85,892,200.19 | 52,657,297.20 |
| ค่าครองชีพชั่วคราวพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน | 5,030,387.57 | 2,877,312.94 |
| ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน | 31,008,782.36 | 18,630,166.67 |
| เงินสมทบประกันสังคม | 4,498,837.00 | 2,719,793.50 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 196,233.91 | - |
| **รวม** | **126,626,441.03** | **76,884,570.31** |
| **ค่าใช้สอย** | | |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม | 23,390,688.80 | 1,037,075.00 |
| ค่าซ่อมแซมและจ้างเหมาบริการ | 20,231,678.54 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | 18,937,180.74 | - |
| ค่าเช่าทรัพย์สิน | 1,105,112.79 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการเจรจาและประชุมนานาชาติ | 5,201,458.66 | - |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา | 625,875.00 | 642,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาต่างประเทศ | 476,797.31 | 865,165.27 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 561.00 | 10.00 |
| **รวม** | **69,969,352.84** | **2,544,250.27** |
| **ค่าวัสดุ** | **12,094,957.99** | - |
| **ค่าสาธารณูปโภค** | **28,240,649.85** | - |
| **ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน** | **3,742,113.06** | - |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** | **20,167,864.35** | |
| **รวมทั้งสิ้น** | **260,841,379.12** | **79,428,820.58** |

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

**หมายเหตุ 15 การจัดประเภทรายการใหม่**

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2561 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2562 ซึ่งแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่เป็นการสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งหมดตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ให้เป็นไปตามหลักการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามลักษณะในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และแสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(หน่วย : บาท)

| | ก่อนจัดประเภทใหม่ | เพิ่ม(ลด) | หลังจัดประเภทใหม่ |
|---|---|---|---|
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 76,884,570.31 | (76,884,570.31) | - |
| ค่าใช้สอย | 2,544,250.27 | (2,544,250.27) | - |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ | - | 79,428,820.58 | 79,428,820.58 |
| **รวม** | 79,428,820.58 | - | 79,428,820.58 |

**หมายเหตุ 16 ผลการดำเนินงาน**

ในงวดบัญชีปี 2562 กองทุนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 277.22 ล้านบาท โดยมีรายได้รวมจำนวน 538.24 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 400.38 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 261.02 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหมายเหตุ 14

# ส่วนที่ ๔
# รายงานการพิจารณาศึกษา
# ของคณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระ
# ตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

# สรุปรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

**๑. สรุปรายงานการพิจารณาศึกษา**

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งเป็นระเบียบที่ออกตามความในมาตรา ๑๕ (๙) ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยพิจารณาจากปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบ และต้องตรวจสอบ ระยะเวลาและระดับความเสี่ยงที่ใช้ในการตรวจสอบ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ และต้นทุนการปฏิบัติงาน จากนั้นได้มีการออกพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๕ กำหนดว่า ในการตรวจสอบรายงานการเงิน ห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ และต่อมาคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าธรรมเนียม โดยให้คิดตามหลักเกณฑ์จำนวนคน/วัน และให้เรียกเก็บเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลและหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานตรวจสอบรายงานการเงิน

ในการนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีการหารือประเด็น “ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชีอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” ตามมาตรา ๕๕ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นว่า กรณีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๕๕ เป็นการจำกัดเฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น ดังนั้น ค่าใช้จ่าย อันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรง เสมือนเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ส่วนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนั้น เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิที่จะเรียกเก็บโดยต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ค่าธรรมเนียมย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกอบกับในการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๕ (สมัยสามัญประจำปี ครั้งที่สอง) เมื่อวันอังคารที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วาระพิจารณารายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และในการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๒๑ (สมัยสามัญประจำปี ครั้งที่สอง) เมื่อวันอังคารที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ วาระพิจารณารายงานการพิจารณาศึกษาเรื่อง กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญของคณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ สมาชิกวุฒิสภาได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายหรือเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลหรือไม่

คณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา จึงได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมาธิการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ซึ่งรับผิดชอบในการพิจารณาศึกษาและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้พิจารณาศึกษาเรื่องดังกล่าว โดยคณะอนุกรรมาธิการฯ ได้มีหนังสือขอความอนุเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งสอบถามความเห็นไปยังกรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งได้เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลและความคิดเห็นประกอบการพิจารณาศึกษา

คณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา พิจารณาแล้วมีความเห็นและข้อเสนอแนะสำคัญ ๆ ดังนี้

(๑) ตามที่คณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยมีการเสนอคำแปรญัตติแก้ไขความในร่างมาตรา ๓๒ (๓) และร่างมาตรา ๗๘ (๒) ซึ่งปัจจุบันคือ มาตรา ๗๙ โดยตัดถ้อยคำว่า “ค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ” ออก โดยมีเจตนารมณ์เพื่อมิให้นำค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจมารวมเป็นเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ ดังนั้น การที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจ จึงไม่อาจทำได้ อีกทั้งเป็นการขัดต่อเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) โดยที่มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ ดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์จึงเป็นบทบัญญัติที่ห้ามเรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากการดำเนินการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมายที่ไม่ต้องการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ นอกจากนี้หน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการดำเนินการสอบบัญชีด้วยการสอบบัญชีจึงเป็นการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจที่กฎหมายบัญญัติ และก็ได้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับการดำเนินการเหล่านี้ไว้เป็นประจำทุกปีงบประมาณแล้ว

(๓) การที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดหลายมาตราในส่วนที่เกี่ยวกับหลักความเป็นกลาง หลักความเป็นอิสระ หลักความเที่ยงธรรม หลักการปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ หลักธรรมาภิบาล และหลักการขัดกันแห่งผลประโยชน์ เป็นการแสดงให้เห็นความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันโอกาสการสร้างพฤติกรรมในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือผลประโยชน์ขัดกัน

(๔) การเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ โดยอาศัยระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ แทนระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ที่ใช้อยู่เดิม โดยที่มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีเจตนารมณ์ชัดเจนที่ไม่ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการจัดเก็บค่าใช้จ่ายจากการสอบบัญชี ดังนั้น จึงกล่าวโดยสรุปได้ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจ

เก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี

(๕) เห็นสมควรส่งรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนี้ไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบซึ่งทำหน้าที่กำกับตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามนัยมาตรา ๗๓ และมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเสนอคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ รวมทั้งส่งไปยังคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาต่อไป

**๒. ความเห็นต่อรายงานการพิจารณาศึกษา**

**๒.๑ คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ**

คณะผู้ตรวจสอบได้นำรายงานการพิจาณาศึกษาฯ ที่คณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา พิจารณาแล้วมีความเห็นและข้อเสนอแนะสำคัญ จำนวน ๕ ข้อ ดังกล่าวข้างต้น เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ในการประชุมคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยที่ประชุมมีมติรับทราบรายงานการพิจารณาศึกษาฯ ดังกล่าว

**๒.๒ คณะผู้ตรวจสอบ**

กรมบัญชีกลางในฐานะคณะผู้ตรวจสอบ เห็นด้วยกับความเห็นและข้อเสนอแนะสำคัญของรายงานการพิจารณาศึกษาฯ ดังกล่าว

**๓. รายงานการพิจารณาศึกษา**

รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ฉบับสมบูรณ์สามารถดาวน์โหลดตาม QR Code ด้านล่างนี้

รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมฯ

# ภาคผนวก




# พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
## ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน
## พ.ศ. ๒๕๖๑

---

## สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพอันจะเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑"

มาตรา ๒ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิก

(๑) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

(๒) ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๒๔/๒๕๕๗ เรื่อง ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญมีผลบังคับใช้ต่อไป ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พุทธศักราช ๒๕๕๗ เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

(๓) ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๗๑/๒๕๕๗ เรื่อง การสรรหาคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน พุทธศักราช ๒๕๕๗

(๔) คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๙/๒๕๕๘ เรื่อง การเลือกกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่างในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการเพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๕๘ เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

(๕) คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๓/๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาความต่อเนื่องของผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ลงวันที่ ๕ เมษายน พุทธศักราช ๒๕๖๐ เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(๖) คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม พุทธศักราช ๒๕๖๐ เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๓/๒๕๖๐ เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

"กรรมการ" หมายความว่า กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

"ผู้ว่าการ" หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

"สำนักงาน" หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

"หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า

(๑) กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม

(๒) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค

(๓) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

(๔) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและตามกฎหมายอื่น

(๕) ทุนหมุนเวียน

(๖) หน่วยงานอื่นของรัฐ

(๗) หน่วยงานที่รัฐมิได้จัดตั้งขึ้นแต่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) เฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการดังกล่าว

(๘) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานเป็นผู้ตรวจสอบ หรือที่มีกฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานเป็นผู้ตรวจสอบ

"หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น" หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

"ทุนหมุนเวียน" หมายความว่า กองทุน กองทุนหมุนเวียน เงินทุน เงินทุนหมุนเวียน ทุน หรือทุนหมุนเวียน ที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

"ผู้รับตรวจ" หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

"ตรวจเงินแผ่นดิน" หมายความว่า ตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ หรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์

ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

"ตรวจสอบ" หมายความว่า ตรวจเงินแผ่นดิน

"กองทุน" หมายความว่า กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

"เจ้าหน้าที่" หมายความว่า ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๕ ในกรณีที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้มิได้กำหนดไว้เป็นประการอื่น การใดที่กำหนดให้แจ้ง ยื่น หรือส่งหนังสือหรือเอกสารให้บุคคลใดเป็นการเฉพาะ ถ้าได้แจ้ง ยื่น หรือส่งหนังสือหรือเอกสารให้บุคคลนั้น ณ ภูมิลำเนาหรือที่อยู่ที่ปรากฏตามหลักฐานทางทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ให้ถือว่าได้แจ้ง ยื่น หรือส่งโดยชอบด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้แล้ว และในกรณีที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้กำหนดให้ประกาศหรือเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ให้ถือว่าการประกาศหรือเผยแพร่ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบหรือวิธีการอื่นใดที่ประชาชนทั่วไปสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก เป็นการดำเนินการโดยชอบด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้แล้ว

ในกรณีที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้กำหนดให้คณะกรรมการหรือผู้ว่าการมีอำนาจกำหนดหรือมีคำสั่งเรื่องใด ถ้ามิได้กำหนดวิธีการไว้เป็นการเฉพาะ ให้คณะกรรมการหรือผู้ว่าการกำหนดโดยทำเป็นระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่ง แล้วแต่กรณี และถ้าระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งนั้นใช้บังคับแก่บุคคลทั่วไป ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาและให้ดำเนินการประกาศตามวรรคหนึ่งด้วย ทั้งนี้ ถ้าระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งใดมีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานไว้ คณะกรรมการหรือผู้ว่าการต้องกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้ชัดเจนด้วย

มาตรา ๖ ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการและผู้ว่าการต้องให้ความร่วมมือและความช่วยเหลือองค์กรอิสระทุกองค์กร ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่ามีผู้กระทำการอันไม่ชอบด้วยกฎหมาย แต่อยู่ในหน้าที่และอำนาจขององค์กรอิสระอื่น ให้คณะกรรมการโดยข้อเสนอแนะของผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งองค์กรอิสระที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไปโดยไม่ชักช้า

ในกรณีที่คณะกรรมการโดยข้อเสนอแนะของผู้ว่าการเห็นว่าการดำเนินการเรื่องใดที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการหรือผู้ว่าการอาจเข้าลักษณะเป็นการกระทำที่อยู่ในหน้าที่และ

อำนาจขององค์กรอิสระอื่นด้วย ให้คณะกรรมการปรึกษาหารือร่วมกับองค์กรอิสระอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินงานร่วมกันเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและไม่ซ้ำซ้อนกัน

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคสอง ให้ประธานกรรมการมีอำนาจเชิญประธานองค์กรอิสระอื่นมาร่วมประชุมเพื่อปรึกษาหารือและกำหนดแนวทางร่วมกันได้ ในการประชุมดังกล่าวให้ผู้ว่าการร่วมประชุมด้วย และให้องค์กรอิสระทุกองค์กรปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว

มาตรา ๗ ภายใต้บังคับวรรคสาม ในกรณีที่มีหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินมีพฤติการณ์อันเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ จงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย หรืออาจทำให้การเลือกตั้งมิได้เป็นไปโดยสุจริตหรือเที่ยงธรรม และเป็นกรณีที่ผู้ว่าการไม่มีอำนาจจะดำเนินการใดได้ ให้ผู้ว่าการแจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการการเลือกตั้ง หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ในการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการการเลือกตั้ง หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับแจ้งตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่าเอกสารและหลักฐานที่ผู้ว่าการตรวจสอบหรือจัดทำขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของสำนวนการสอบสวนของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการการเลือกตั้ง หรือของหน่วยงานอื่นนั้น แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้ว่าการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินแล้วมีหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติมีพฤติการณ์อันเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ จงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย ให้ผู้ว่าการแจ้งให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทราบ และให้มีอำนาจดำเนินการไต่สวนเบื้องต้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติกำหนด การไต่สวนเบื้องต้นดังกล่าวต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ในฐานะพนักงานไต่สวนหรือเข้าตรวจสำนวนการไต่สวนของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว เมื่อผลการไต่สวนเบื้องต้นปรากฏเป็นประการใด ให้ส่งสำนวนการไต่สวนเบื้องต้นให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป ในกรณีที่

คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเห็นว่าการดำเนินการของผู้ว่าการจะกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ จะแจ้งให้ผู้ว่าการยุติการดำเนินการและส่งเรื่องให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไป

มาตรา ๘ เพื่อประโยชน์ในการระงับหรือยับยั้งความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ ให้ผู้ว่าการเสนอผลการตรวจสอบการกระทำที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐอย่างร้ายแรง ต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณา

ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นพ้องด้วยกับผลการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการจัดให้มีการประชุมร่วมกับคณะกรรมการการเลือกตั้งและคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อปรึกษาหารือร่วมกัน ในกรณีที่ประชุมร่วมมีมติเห็นพ้องกับผลการตรวจสอบดังกล่าวด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการที่ลงคะแนน ให้ประธานกรรมการ ประธานกรรมการการเลือกตั้ง และประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติร่วมกันลงนามในหนังสือแจ้งสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบโดยไม่ชักช้า และให้เปิดเผยผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อประชาชนเพื่อทราบด้วย

ให้กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการการเลือกตั้ง และกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทุกคน มีหน้าที่ต้องเข้าร่วมประชุมตามวรรคสอง ในกรณีที่กรรมการผู้ใดไม่มาประชุมโดยไม่มีเหตุอันสมควรหรือมาประชุมแล้วไม่ลงคะแนนเสียงหรืองดออกเสียง ให้ถือว่าเป็นการจงใจฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างร้ายแรง แต่ไม่ตัดสิทธิที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนวันประชุมหรือก่อนลงมติ แล้วแต่กรณี

ในการประชุมตามวรรคสอง ให้ผู้ว่าการมีสิทธิเข้าร่วมประชุมและแสดงความคิดเห็นได้ด้วย แต่ไม่มีสิทธิลงคะแนน

การประชุมของที่ประชุมร่วมตามวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ที่ประชุมร่วมกำหนด

มาตรา ๙ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

หมวด ๑
บททั่วไป

มาตรา ๑๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

การตรวจสอบต้องคำนึงถึงการดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐ แนวนโยบายแห่งรัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ รวมถึงความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน การดำเนินงานโดยสุจริต ผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ และการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐด้วย

มาตรา ๑๑ ในการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานของตน

หมวด ๒
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๑๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา จากผู้ซึ่งได้รับการสรรหาโดยคณะกรรมการสรรหา

ผู้ซึ่งได้รับการสรรหาต้องเป็นผู้มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นที่ประจักษ์ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมาย การบัญชี การตรวจสอบภายใน การเงินการคลัง และด้านอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ เป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบปี

มาตรา ๑๓ นอกจากคุณสมบัติตามมาตรา ๑๒ แล้ว กรรมการต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) มีสัญชาติไทยโดยการเกิด

(๒) มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปี แต่ไม่เกินเจ็ดสิบปี

(๓) สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

(๔) มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นที่ประจักษ์

(๕) มีสุขภาพที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรา ๑๔ กรรมการต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นหรือเคยเป็นตุลาการศาลรัฐธรรมนูญหรือผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระใด

(๒) ติดยาเสพติดให้โทษ

(๓) เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต

(๔) เป็นเจ้าของหรือผู้ถือหุ้นในกิจการหนังสือพิมพ์หรือสื่อมวลชนใด ๆ

(๕) เป็นภิกษุ สามเณร นักพรต หรือนักบวช

(๖) อยู่ในระหว่างถูกเพิกถอนสิทธิเลือกตั้งไม่ว่าคดีนั้นจะถึงที่สุดแล้วหรือไม่

(๗) วิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

(๘) อยู่ระหว่างถูกระงับการใช้สิทธิสมัครรับเลือกตั้งเป็นการชั่วคราว หรือถูกเพิกถอนสิทธิสมัครรับเลือกตั้ง

(๙) ต้องคำพิพากษาให้จำคุกและถูกคุมขังอยู่โดยหมายของศาล

(๑๐) เคยถูกสั่งให้พ้นจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๑๑) เคยต้องคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอันถึงที่สุดให้ทรัพย์สินตกเป็นของแผ่นดิน เพราะร่ำรวยผิดปกติ หรือเคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดให้ลงโทษจำคุกเพราะกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

(๑๒) เคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดว่ากระทำความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรม หรือกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยความผิดของพนักงานในองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ หรือความผิดเกี่ยวกับทรัพย์ที่กระทำโดยทุจริตตามประมวลกฎหมายอาญา ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการกู้ยืมเงินที่เป็นการฉ้อโกงประชาชน กฎหมายว่าด้วยยาเสพติดในความผิดฐานเป็นผู้ผลิต นำเข้า ส่งออก หรือผู้ค้า กฎหมายว่าด้วยการพนันในความผิดฐานเป็นเจ้ามือหรือเจ้าสำนัก กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินในความผิดฐานฟอกเงิน

(๑๓) เคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดว่ากระทำการอันเป็นการทุจริตในการเลือกตั้ง

(๑๔) อยู่ในระหว่างต้องห้ามมิให้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง

(๑๕) เคยพ้นจากตำแหน่งเพราะศาลรัฐธรรมนูญวินิจฉัยว่ามีการเสนอ การแปรญัตติ หรือการกระทำด้วยประการใด ๆ ที่มีผลให้สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา หรือกรรมาธิการมีส่วนไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้งบประมาณรายจ่าย

(๑๖) เคยพ้นจากตำแหน่งเพราะศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองมีคำพิพากษาว่าฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างร้ายแรง หรือเป็นผู้มีพฤติการณ์ร่ำรวยผิดปกติ หรือกระทำความผิดฐานทุจริตต่อหน้าที่ หรือจงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย

(๑๗) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๑๘) เป็นหรือเคยเป็นสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา ข้าราชการการเมือง หรือสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่นในระยะสิบปีก่อนเข้ารับการสรรหา

(๑๙) เป็นหรือเคยเป็นสมาชิกหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นของพรรคการเมืองในระยะสิบปีก่อนเข้ารับการสรรหา

(๒๐) เป็นข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหรือเงินเดือนประจำ

(๒๑) เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือกรรมการหรือที่ปรึกษาของหน่วยงานของรัฐหรือรัฐวิสาหกิจ

(๒๒) เป็นผู้ดำรงตำแหน่งใดในห้างหุ้นส่วน บริษัท หรือองค์กรที่ดำเนินธุรกิจโดยมุ่งหาผลกำไรหรือรายได้มาแบ่งปันกัน หรือเป็นลูกจ้างของบุคคลใด

(๒๓) เป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระ

(๒๔) มีพฤติการณ์อันเป็นการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างร้ายแรง

มาตรา ๑๕ เมื่อมีกรณีที่จะต้องสรรหาผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตามมาตรา ๑๒ ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหา ซึ่งประกอบด้วย

(๑) ประธานศาลฎีกา เป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานสภาผู้แทนราษฎร และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร เป็นกรรมการ

(๓) ประธานศาลปกครองสูงสุด เป็นกรรมการ

(๔) บุคคลซึ่งศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระที่มิใช่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งจากผู้มีคุณสมบัติตามมาตรา ๑๒ และมาตรา ๑๓ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๑๔ และไม่เคยปฏิบัติหน้าที่ใด ๆ ในศาลรัฐธรรมนูญหรือองค์กรอิสระ องค์กรละหนึ่งคน เป็นกรรมการ

ให้เลขาธิการวุฒิสภาเป็นเลขานุการของคณะกรรมการสรรหา และให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาปฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการสรรหา

ในการดำเนินการแต่งตั้งบุคคลตาม (๔) ให้ศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระที่มิใช่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการเสนอชื่อบุคคลซึ่งองค์กรนั้นแต่งตั้งเป็นกรรมการสรรหาภายในยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากเลขาธิการวุฒิสภา โดยให้คัดเลือกจากบุคคลซึ่งมีความเป็นกลาง ซื่อสัตย์สุจริต และมีความเข้าใจในภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้จะได้รับการคัดเลือกเป็นกรรมการสรรหาต้องได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญหรือกรรมการองค์กรอิสระ แล้วแต่กรณี ในกรณีที่ไม่มีบุคคลใดได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่ง ให้ลงคะแนนใหม่อีกครั้งหนึ่ง ในการลงคะแนนครั้งนี้ ถ้ามีผู้เข้ารับการคัดเลือกเกินสองคน ให้นำเฉพาะคนที่ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกมาลงคะแนนใหม่ ในกรณีที่มีผู้ได้คะแนนสูงสุดเท่ากันจนเป็นเหตุให้มีผู้ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกเกินสองคน ให้ผู้เข้ารับการคัดเลือกซึ่งได้คะแนนเท่ากันนั้นจับสลากเพื่อให้เหลือผู้ที่ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกเพียงสองคน ในการลงคะแนนครั้งหลังนี้ ถ้ายังไม่มีผู้ใดได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญหรือกรรมการองค์กรอิสระ แล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการเพื่อคัดเลือกใหม่ โดยจะคัดเลือกผู้เข้ารับการคัดเลือกที่มีชื่ออยู่ในการคัดเลือกครั้งแรกมิได้

ให้เลขาธิการวุฒิสภาประกาศรายชื่อกรรมการสรรหาตาม (๔) ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการสรรหาตาม (๒) หรือกรรมการสรรหาตาม (๔) มีไม่ครบไม่ว่าด้วยเหตุใด หรือพ้นกำหนดเวลาการคัดเลือกตามวรรคสามแล้วมิได้มีการเสนอชื่อ ให้คณะกรรมการสรรหาเท่าที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่และใช้อำนาจไปพลางก่อนได้ โดยในระหว่างนั้นให้ถือว่าคณะกรรมการสรรหาประกอบด้วยกรรมการสรรหาเท่าที่มีอยู่

ให้กรรมการสรรหาตาม (๔) อยู่ในวาระการดำรงตำแหน่งจนถึงวันก่อนวันที่มีกรณีที่ต้องสรรหากรรมการใหม่ แต่ไม่รวมถึงการสรรหาใหม่หรือสรรหาเพิ่มเติมตามมาตรา ๑๖ วรรคสี่ มาตรา ๑๗

วรรคสองและวรรคสาม และมาตรา ๑๘ และให้กรรมการสรรหาดังกล่าวพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระเมื่อตาย ลาออก ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้าม

ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการสรรหาตาม (๔) แล้ว จะเป็นกรรมการสรรหาในคณะกรรมการสรรหาสำหรับศาลรัฐธรรมนูญหรือองค์กรอิสระอื่นในขณะเดียวกันมิได้

ให้ประธานกรรมการสรรหาและกรรมการสรรหาเป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา

มาตรา ๑๖ ในการสรรหากรรมการ ให้คณะกรรมการสรรหาปรึกษาหารือเพื่อคัดสรรให้ได้บุคคลซึ่งมีความรับผิดชอบสูง มีความกล้าหาญในการปฏิบัติหน้าที่ และมีพฤติกรรมทางจริยธรรมเป็นตัวอย่างที่ดีของสังคม รวมตลอดทั้งมีทัศนคติที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดผลสำเร็จ โดยนอกจากการประกาศรับสมัครแล้ว ให้คณะกรรมการสรรหาดำเนินการสรรหาจากบุคคลซึ่งมีความเหมาะสมทั่วไปได้ด้วยแต่ต้องได้รับความยินยอมของบุคคลนั้น ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงความหลากหลายของประสบการณ์ที่แตกต่างกันในแต่ละด้านประกอบด้วย และเพื่อประโยชน์แห่งการนี้ ให้คณะกรรมการสรรหาใช้วิธีการสัมภาษณ์หรือให้แสดงความคิดเห็นในเรื่องที่เกี่ยวกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ หรือวิธีการอื่นใดที่เหมาะสมเพื่อประกอบการพิจารณาด้วย

ในการสรรหา ให้ใช้วิธีลงคะแนนโดยเปิดเผยและให้กรรมการสรรหาแต่ละคนบันทึกเหตุผลในการเลือกไว้ด้วย

ผู้ซึ่งจะได้รับการสรรหาต้องได้รับคะแนนเสียงถึงสองในสามของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของคณะกรรมการสรรหา

ถ้าไม่มีบุคคลใดได้รับคะแนนเสียงตามวรรคสาม หรือมีแต่ยังไม่ครบจำนวนที่จะต้องสรรหาให้มีการลงคะแนนใหม่สำหรับผู้ได้คะแนนไม่ถึงสองในสาม ถ้ายังได้ไม่ครบตามจำนวนให้มีการลงคะแนนอีกครั้งหนึ่ง ในกรณีที่การลงคะแนนครั้งหลังนี้ยังได้บุคคลไม่ครบตามจำนวนที่จะต้องสรรหาให้ดำเนินการสรรหาใหม่สำหรับจำนวนที่ยังขาดอยู่

ภายในสามวันนับแต่วันปิดรับสมัคร ให้เลขาธิการวุฒิสภาประกาศรายชื่อผู้เข้ารับการสรรหาให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ประกาศดังกล่าวให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับคุณสมบัติและประวัติการทำงานตามที่คณะกรรมการสรรหากำหนดด้วย

มาตรา ๑๗ ผู้ได้รับการสรรหาเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการต้องได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภา

ในกรณีที่วุฒิสภาไม่ให้ความเห็นชอบผู้ได้รับการสรรหารายใด ให้ดำเนินการสรรหาบุคคลใหม่แทนผู้นั้น แล้วเสนอต่อวุฒิสภาเพื่อให้ความเห็นชอบต่อไป โดยผู้ซึ่งไม่ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาในครั้งนี้จะเข้ารับการสรรหาในครั้งใหม่นี้ไม่ได้

เมื่อมีผู้ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาแล้ว หากเป็นกรณีที่ประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วย ให้ผู้ได้รับความเห็นชอบประชุมร่วมกับกรรมการซึ่งยังดำรงตำแหน่งอยู่ ถ้ามี เพื่อเลือกกันเองให้คนหนึ่งเป็นประธานกรรมการแล้วแจ้งผลให้ประธานวุฒิสภาทราบ ในกรณีที่ผู้ซึ่งวุฒิสภาให้ความเห็นชอบยังได้ไม่ครบจำนวนที่ต้องสรรหา แต่เมื่อรวมกับกรรมการซึ่งยังดำรงตำแหน่งอยู่ ถ้ามี มีจำนวนถึงห้าคน ก็ให้ดำเนินการประชุมเพื่อเลือกประธานกรรมการได้ และเมื่อโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งแล้ว ให้คณะกรรมการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไปพลางก่อนได้ โดยในระหว่างนั้นให้ถือว่าคณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่ และให้ดำเนินการสรรหาเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่ต้องสรรหาต่อไปโดยเร็ว

ให้ประธานวุฒิสภานำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการ และเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการ

มาตรา ๑๘ ผู้ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาให้เป็นกรรมการโดยที่ยังมิได้พ้นจากตำแหน่งตามมาตรา ๑๔ (๒๐) (๒๑) หรือ (๒๒) หรือยังประกอบวิชาชีพตามมาตรา ๑๔ (๒๓) อยู่ ต้องแสดงหลักฐานว่าได้ลาออกหรือเลิกประกอบวิชาชีพดังกล่าวแล้ว ต่อประธานวุฒิสภาภายในเวลาที่ประธานวุฒิสภากำหนด ซึ่งต้องเป็นเวลาก่อนที่ประธานวุฒิสภาจะนำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งกรรมการ ในกรณีที่ไม่ได้แสดงหลักฐานภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าผู้นั้นสละสิทธิและให้ดำเนินการสรรหาใหม่

มาตรา ๑๙ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติหรือลักษณะต้องห้ามของผู้สมัครหรือผู้ได้รับการสรรหา ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหาเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการสรรหาให้เป็นที่สุด

การเสนอเรื่องเพื่อให้คณะกรรมการสรรหาวินิจฉัยตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการสรรหากำหนด

การวินิจฉัย ให้ใช้วิธีลงคะแนนโดยเปิดเผย

ให้นำความในวรรคหนึ่ง วรรคสอง และวรรคสาม มาใช้บังคับแก่กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการสรรหาด้วยโดยอนุโลม แต่กรรมการสรรหาที่ถูกกล่าวหาว่าขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามจะอยู่ในที่ประชุมในขณะพิจารณาและวินิจฉัยมิได้

มาตรา ๒๐ ให้ประธานกรรมการสรรหาและกรรมการสรรหาได้รับเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นตามที่ประธานวุฒิสภากำหนด แต่สำหรับเบี้ยประชุมให้กำหนดให้ได้รับเป็นรายครั้งที่มาประชุมในอัตราไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของประธานกรรมการหรือกรรมการในคณะกรรมการข้าราชการรัฐสภาตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการรัฐสภาได้รับในแต่ละเดือน แล้วแต่กรณี

มาตรา ๒๑ กรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งเจ็ดปีนับแต่วันที่พระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้ง และให้ดำรงตำแหน่งได้เพียงวาระเดียว

ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการใหม่แทน

มาตรา ๒๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามมาตรา ๑๒ หรือมาตรา ๑๓ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๑๔

(๔) พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุอื่นตามรัฐธรรมนูญ

เมื่อประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งประธานกรรมการ ให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการด้วย

ในกรณีที่มีปัญหาว่ากรรมการผู้ใดพ้นจากตำแหน่งตาม (๒) หรือ (๓) หรือไม่ ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหาเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการสรรหาให้เป็นที่สุด

ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการหรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่แทนประธานกรรมการ

ในระหว่างที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ และยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้กรรมการเท่าที่เหลืออยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ แต่ถ้ามีกรรมการเหลืออยู่ไม่ถึงสี่คน ให้กระทำได้แต่เฉพาะการที่จำเป็นอันไม่อาจหลีกเลี่ยงได้

ในกรณีที่กรรมการจะพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการสรรหากรรมการใหม่ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันก่อนวันที่กรรมการครบวาระ แต่ถ้ากรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุอื่นนอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการสรรหากรรมการภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งว่างลง

มาตรา ๒๓ เมื่อมีผู้ร้องขอโดยมีหลักฐานตามสมควรว่ากรรมการผู้ใดพ้นจากตำแหน่งตามมาตรา ๒๒ (๒) หรือ (๓) ให้เลขาธิการวุฒิสภาเสนอเรื่องต่อประธานกรรมการสรรหาภายในห้าวัน

นับแต่วันที่ได้รับการร้องขอ และให้คณะกรรมการสรรหาวินิจฉัยให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในการวินิจฉัยให้ถือเสียงข้างมากและให้ใช้วิธีลงคะแนนโดยเปิดเผย ในกรณีที่มีเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการสรรหาออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

หลักฐานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการสรรหากำหนด

มาตรา ๒๔ ในกรณีที่กรรมการต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหาและศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับรับฟ้อง และมีกรรมการเหลืออยู่ไม่ถึงกึ่งหนึ่ง ให้ประธานศาลฎีกาและประธานศาลปกครองสูงสุดร่วมกันแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเช่นเดียวกับกรรมการทำหน้าที่เป็นกรรมการเป็นการชั่วคราวให้ครบเจ็ดคน โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ในฐานะกรรมการได้จนกว่ากรรมการที่ตนทำหน้าที่แทนจะปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทน

มาตรา ๒๕ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๒ วรรคห้า การประชุมของคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่าห้าคน จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่กรรมการคนใดไม่อาจมาประชุมได้ให้จดแจ้งเหตุนั้นไว้ในรายงานการประชุม

การลงมติในการประชุมของคณะกรรมการให้ใช้คะแนนเสียงข้างมาก โดยประธานในที่ประชุมและกรรมการที่มาประชุมต้องลงคะแนนเสียงเพื่อมีมติ และให้กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ในกรณีมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

การไม่เข้าประชุมหรือไม่อยู่ในที่ประชุมตามวรรคสองโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ถือว่าเป็นการจงใจฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรม

ให้ประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุม ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

ในการประชุมของคณะกรรมการ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการที่จะเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงแสดงความคิดเห็นด้วย เว้นแต่เป็นการประชุมเพื่อมีมติตามมาตรา ๕๐ (๔)

ให้ประธานกรรมการ กรรมการ และผู้ว่าการได้รับเบี้ยประชุมเป็นรายครั้งเท่ากับกรรมการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยเบี้ยประชุมกรรมการ

มาตรา ๒๖ กรรมการต้องปฏิบัติหน้าที่เต็มเวลา และการปฏิบัติหน้าที่และการใช้อำนาจของคณะกรรมการต้องเป็นไปโดยสุจริต เที่ยงธรรม กล้าหาญ และปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม ในระหว่างการดำรงตำแหน่ง กรรมการจะเข้ารับการศึกษาหรืออบรมในหลักสูตรหรือโครงการใด ๆ มิได้ เว้นแต่เป็นหลักสูตรหรือโครงการที่คณะกรรมการเป็นผู้จัดขึ้นโดยเฉพาะสำหรับกรรมการ

มาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตาม (๑) และ (๒) และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๔) ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

(๕) สั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๖) หน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่น

ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานตาม (๒) ให้คณะกรรมการรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย

มาตรา ๒๘ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๑) ให้คณะกรรมการวางเป็นนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว ซึ่งอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

(๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว

นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการจัดทำแล้ว ให้แจ้งสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

มาตรา ๒๙ หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดขึ้นตามมาตรา ๒๗ (๒) ต้องสอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นที่ยอมรับของสากล และให้ใช้ได้จนกว่าคณะกรรมการจะมีมติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม แต่การแก้ไขเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ถ้าเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ต้องมีระยะเวลาให้หน่วยรับตรวจเพียงพอที่จะปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่แก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่

หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ก่อให้เกิดปัญหาหรืออุปสรรคในการดำเนินงาน หรือยังไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ จะแจ้งให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์มาตรฐาน หรือเสนอแนะให้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการของทางราชการดังกล่าวตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรก็ได้

มาตรา ๓๐ หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) อย่างน้อยต้องประกอบด้วย

(๑) วิธีการตรวจเงินแผ่นดินแต่ละด้าน

(๒) ความเคร่งครัดในจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) ระยะเวลาในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๔) วิธีปฏิบัติในการเข้าตรวจ

(๕) วิธีการให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับวิธีการแก้ไขปัญหาแก่หน่วยรับตรวจ

(๖) วิธีการเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจชี้แจง

(๗) วิธีการรายงาน การแจ้ง และการเผยแพร่ผลการตรวจ

มาตรา ๓๑ การวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา ๒๗ (๑) และ (๒) หากผู้ว่าการเห็นว่านโยบายหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานที่คณะกรรมการกำหนดมีผลเป็นการเลือกปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ หรือทำให้มี

การตรวจสอบใด ๆ ที่อยู่นอกเหนือหน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการ หรือมีผลให้ผู้ว่าการไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ผู้ว่าการจะขอให้คณะกรรมการพิจารณาทบทวนก็ได้

มติของคณะกรรมการในการพิจารณาทบทวนตามวรรคหนึ่งให้เป็นที่สุด เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่านโยบายหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าวมีผลให้ผู้ว่าการไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ว่าการมีสิทธิยื่นคำร้องต่อศาลรัฐธรรมนูญเพื่อมีคำวินิจฉัยต่อไป

มาตรา ๓๒ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีอำนาจออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๓)

(๒) การจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานโดยผู้ประเมินอิสระ

(๓) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๔) การอื่นใดอันจำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าการหรือสำนักงาน หรือการทำให้บุคคลดังกล่าวทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การออกระเบียบตาม (๑) จะกำหนดให้ผู้ว่าการต้องจัดทำรายงานผลการตรวจเงินแผ่นดินโดยสรุปเป็นรายไตรมาสก็ได้

มาตรา ๓๓ ในการกำกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๓) ถ้าความปรากฏต่อคณะกรรมการว่าการตรวจสอบไม่เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด หรือตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คณะกรรมการมีอำนาจสั่งให้ผู้ว่าการรับไปดำเนินการปรับปรุง แก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

ก่อนสั่งการตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการต้องนำคำชี้แจงและความเห็นของผู้ว่าการมาประกอบการพิจารณาวินิจฉัยด้วย

มาตรา ๓๔ ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่ามีปัญหาในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และประสงค์จะได้รับคำแนะนำจากคณะกรรมการ ให้ผู้ว่าการปรึกษาหารือคณะกรรมการเพื่อขอคำแนะนำหรือข้อเสนอแนะ เพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

มาตรา ๓๕ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าผู้ว่าการหรือผู้ได้รับมอบหมายดำเนินการตรวจสอบไม่เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยรับตรวจมีสิทธิยื่นคำร้องไปยังคณะกรรมการเพื่อพิจารณาวินิจฉัยต่อไป

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยื่นคำร้องตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๓๖ ในกรณีที่จำเป็นต้องได้ข้อมูลหรือมีการศึกษาเรื่องใด คณะกรรมการจะขอให้สำนักงานจ้างบุคคลหรือสถาบันซึ่งมีความรู้ความเชี่ยวชาญดำเนินการในเรื่องนั้นได้ตามที่จำเป็น หรือในกรณีที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้จะแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทนก็ได้ โดยต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าและประสิทธิภาพที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ก่อนการจ้างหรือแต่งตั้ง คณะกรรมการต้องกำหนดเป้าหมาย ผลสัมฤทธิ์ และระยะเวลาของการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวไว้ให้ชัดเจน

หลักเกณฑ์และวิธีการจ้าง และค่าตอบแทน ของบุคคลหรือสถาบัน หรือการแต่งตั้งอนุกรรมการ การพ้นจากตำแหน่ง ค่าตอบแทนและประโยชน์ตอบแทนอื่น และวิธีปฏิบัติงานของอนุกรรมการ ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๓๗ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้คณะกรรมการมีอำนาจขอให้หน่วยรับตรวจมีหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริง หรือส่งเอกสารหลักฐานหรือพยานหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง และเรียกผู้รับตรวจมาให้ถ้อยคำ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการ

มาตรา ๓๘ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และประโยชน์ตอบแทนอื่นของกรรมการให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ให้กรรมการได้รับเงินค่ารับรองเหมาจ่ายเป็นรายเดือนตามอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าเงินประจำตำแหน่งของประธานกรรมการหรือกรรมการ แล้วแต่กรณี

มาตรา ๓๙ กรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งไม่น้อยกว่าหนึ่งปี มีสิทธิได้รับบำเหน็จตอบแทนเป็นเงินซึ่งจ่ายครั้งเดียวเมื่อพ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) ครบวาระ

(๒) ตาย

(๓) ลาออก

(๔) มีอายุครบเจ็ดสิบปี

ในการคำนวณบำเหน็จตอบแทนนั้น ให้นำอัตราเงินเดือนตามมาตรา ๓๘ คูณด้วยจำนวนปีที่ดำรงตำแหน่ง เศษของปีให้นับเป็นหนึ่งปี

สิทธิในบำเหน็จตอบแทนนั้น เป็นสิทธิเฉพาะตัว จะโอนไม่ได้ เว้นแต่กรณีตาย ให้ตกได้แก่คู่สมรสและทายาทที่ได้แจ้งไว้ และถ้าการตายนั้นเกิดขึ้นเพราะเหตุปฏิบัติหน้าที่หรือในการปฏิบัติหน้าที่ ให้ได้รับเป็นสองเท่าของบำเหน็จตอบแทนที่กำหนดไว้ตามวรรคสอง

หมวด ๓
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๔๐ ให้มีผู้ว่าการคนหนึ่งซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา โดยได้รับการเสนอชื่อจากคณะกรรมการ

ผู้ว่าการต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเช่นเดียวกับกรรมการ

มาตรา ๔๑ เมื่อมีกรณีที่จะต้องแต่งตั้งผู้ว่าการ ให้คณะกรรมการดำเนินการสรรหาบุคคลที่สมควรได้รับการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการ

มาตรา ๔๒ ในการสรรหาผู้ว่าการ ให้คณะกรรมการประกาศรับสมัครบุคคลเพื่อเข้ารับการสรรหาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามสิบวัน ซึ่งต้องกระทำโดยเปิดเผย และให้มีการประกาศรายชื่อบุคคลที่จะเข้ารับการสรรหาให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป เพื่อรับฟังข้อมูลเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้เข้ารับการสรรหาดังกล่าวเพื่อประกอบการพิจารณาในการสรรหาด้วย

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการสมัคร และระยะเวลาที่จะใช้ในการสรรหาทุกขั้นตอน ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๔๓ ให้คณะกรรมการปรึกษาหารือเพื่อคัดเลือกให้ได้บุคคลซึ่งมีความรู้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมาย การบัญชี การตรวจสอบภายในการเงินการคลัง และด้านอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้ที่มีความรับผิดชอบสูง มีความกล้าหาญและความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ และมีพฤติกรรมทางจริยธรรมเป็นตัวอย่างที่ดีของสังคม รวมตลอดทั้งมีทัศนคติที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดผลสำเร็จ

มาตรา ๔๔ ในการสรรหา ให้ใช้วิธีลงคะแนนโดยเปิดเผย และให้กรรมการแต่ละคนบันทึกเหตุผลในการลงคะแนนของตนไว้ด้วย

ผู้ซึ่งจะได้รับการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการต้องได้รับคะแนนเสียงถึงสองในสามของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีผู้ได้รับคะแนนเสียงถึงสองในสามให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีมีผู้สมัครคนเดียว ให้ดำเนินการสรรหาใหม่

(๒) ในกรณีมีผู้สมัครสองคนให้ลงคะแนนใหม่อีกครั้งหนึ่ง ถ้ายังไม่มีผู้ใดได้คะแนนเสียงถึงสองในสาม ให้ดำเนินการสรรหาใหม่

(๓) ในกรณีมีผู้สมัครเกินสองคนขึ้นไป ให้นำผู้ที่ได้รับคะแนนสูงสุดสองลำดับแรกมาลงคะแนนใหม่ ถ้ายังไม่มีผู้ใดได้คะแนนเสียงถึงสองในสาม ให้ดำเนินการสรรหาใหม่

ถ้ามีผู้ได้รับคะแนนเท่ากันจนเป็นเหตุให้มีผู้ได้คะแนนสูงสุดเกินสองคน ให้ประธานกรรมการจับสลากผู้ที่ได้รับคะแนนเท่ากันเพื่อให้เหลือสองคนแล้วจึงลงคะแนน

มาตรา ๔๕ เมื่อคณะกรรมการคัดเลือกบุคคลที่สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการได้แล้ว ให้เสนอชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกพร้อมความยินยอมของผู้นั้นต่อประธานวุฒิสภา

ให้นำบทบัญญัติมาตรา ๑๘ มาใช้บังคับแก่ผู้ซึ่งได้รับการคัดเลือกด้วยโดยอนุโลม

มาตรา ๔๖ ผู้ได้รับการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการ ต้องได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิกวุฒิสภาทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่วุฒิสภาไม่ให้ความเห็นชอบผู้ได้รับการเสนอชื่อ ให้ดำเนินการสรรหาบุคคลใหม่แทนผู้นั้นแล้วเสนอต่อวุฒิสภาเพื่อให้ความเห็นชอบต่อไป โดยผู้ซึ่งไม่ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาในครั้งนี้จะเข้ารับการสรรหาในครั้งใหม่นี้ไม่ได้

ให้ประธานวุฒิสภานำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งผู้ว่าการ และเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการ

มาตรา ๔๗ ให้ผู้ว่าการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละหกปีนับแต่วันที่พระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้ง และให้ดำรงตำแหน่งได้เพียงวาระเดียว

มาตรา ๔๘ ให้ผู้ว่าการมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการและเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงาน

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ผู้ว่าการพึงรับฟังคำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติงของคณะกรรมการซึ่งต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการ

มาตรา ๔๙ ผู้ว่าการต้องปฏิบัติหน้าที่เต็มเวลา และการปฏิบัติหน้าที่และการใช้อำนาจของผู้ว่าการต้องเป็นไปโดยสุจริต เที่ยงธรรม กล้าหาญ และปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ และปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม ในระหว่างการดำรงตำแหน่ง ผู้ว่าการจะเข้ารับการศึกษาหรืออบรมในหลักสูตรหรือโครงการใด ๆ มิได้ เว้นแต่เป็นหลักสูตรหรือโครงการที่จัดขึ้นโดยเฉพาะสำหรับกรรมการและผู้ว่าการ

มาตรา ๕๐ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ผู้ว่าการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามมาตรา ๑๓ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๑๔

(๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่งด้วยคะแนนเสียงสามในสี่ของกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ เนื่องจากจงใจฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดและเมื่อคณะกรรมการสั่งให้แก้ไขแล้วไม่ดำเนินการภายในเวลาอันสมควรจนอาจก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงต่อทางราชการ

(๕) พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุอื่นตามรัฐธรรมนูญ

(๖) ไม่สามารถทำงานได้เต็มเวลา

มาตรา ๕๑ ในกรณีที่ผู้ว่าการต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหาและศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับรับฟ้อง ให้รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งมีอาวุโสสูงสุดปฏิบัติหน้าที่แทน จนกว่าผู้ว่าการจะปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งผู้ว่าการแทน

หลักเกณฑ์การกำหนดอาวุโสตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่ผู้ว่าการโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๒ ให้ผู้ว่าการได้รับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่ารับรองเหมาจ่ายและประโยชน์ตอบแทนอื่นเช่นเดียวกับกรรมการ

มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๒) ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

(๓) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม (๑) และ (๒)

(๔) กำกับและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตาม (๓)

ในการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า "หน่วยรับตรวจ" ตามมาตรา ๔ (๗) ให้ตรวจเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า "หน่วยรับตรวจ" ตามมาตรา ๔ (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) ว่ามีการใช้จ่ายไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

มาตรา ๕๔ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติ และเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

(๒) ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๔) แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ

(๕) วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานเท่าที่ไม่ขัดกับระเบียบหรือประกาศหรือมติของคณะกรรมการ

(๖) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตาม (๒) (๓) และ (๔) และมาตรา ๗ วรรคสาม รวมถึงรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๕ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

มาตรา ๕๖ ห้ามมิให้มีการเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบที่อยู่ระหว่างการดำเนินการให้สาธารณชนทราบ จนกว่าจะได้ข้อยุติเกี่ยวกับการตรวจสอบนั้นแล้ว เว้นแต่เป็นกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการระงับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่ทางราชการ ผู้ว่าการจะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ดังกล่าวก็ได้ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด แต่ไม่ว่าจะเป็นกรณีใด การเปิดเผยต้องไม่มีลักษณะเป็นการวินิจฉัยว่ามีการกระทำความผิดเกิดขึ้นแล้ว

มาตรา ๕๗ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการ ให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือโดยเร็ว ซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่หน่วยงานที่เป็นผู้มีหน้าที่ดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการได้แจ้งให้ทราบแล้ว มิให้ถือว่าเป็นการกระทำที่ไม่ชอบหรือไม่ถูกต้อง แต่ไม่ตัดอำนาจผู้ว่าการที่จะแก้ไขคำตอบหรือโต้แย้งกับหน่วยงานที่เป็นผู้มีหน้าที่ดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการดังกล่าว และในกรณีที่มีข้อยุติที่แตกต่างไป มิให้มีผลกระทบกับการกระทำที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว

## หมวด ๔
## สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๕๘ ให้มีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการ

ให้สำนักงานทำหน้าที่เป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการ

มาตรา ๕๙ สำนักงานมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) รับผิดชอบงานธุรการ และดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการบรรลุภารกิจและหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และกฎหมายอื่น

(๒) อำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ กรรมการ และผู้ว่าการ

(๓) ดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

(๔) จัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกระบวนการตรวจสอบ

(๕) ประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศหรือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๖) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีและรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปีเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติง และพิจารณาเห็นชอบก่อนเสนอสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

(๗) ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของสำนักงาน

(๘) รวบรวมคำสั่งของผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ที่มีถึงหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวกับผลการตรวจสอบ เพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาวางหลักเกณฑ์ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นมาตรฐาน รวมถึงเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและประชาชนทราบ

(๙) เผยแพร่ผลการตรวจสอบให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

(๑๐) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการหรือผู้ว่าการมอบหมาย

มาตรา ๖๐ ในการกำกับดูแลสำนักงาน ให้คณะกรรมการมีอำนาจออกระเบียบหรือประกาศในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานและขอบเขตหน้าที่และอำนาจของส่วนราชการดังกล่าว

(๒) การกำหนดตำแหน่ง การจัดประเภทตำแหน่งและระดับตำแหน่ง และการเทียบตำแหน่ง อัตราเงินเดือน เงินเพิ่มพิเศษสำหรับตำแหน่ง และค่าตอบแทนพิเศษหรือสิทธิประโยชน์อื่นของเจ้าหน้าที่

(๓) การกำหนดคุณสมบัติ การคัดเลือก การบรรจุ การแต่งตั้ง การออกจากราชการ วินัย การร้องทุกข์ และการอื่นที่จำเป็นในการบริหารงานบุคคลสำหรับเจ้าหน้าที่

(๔) การกำหนดวิธีการและเงื่อนไขในการจ้างลูกจ้างของสำนักงาน รวมตลอดทั้งอัตราเงินเดือน เงินเพิ่ม และค่าตอบแทนพิเศษหรือสิทธิประโยชน์อื่นของลูกจ้างของสำนักงาน

(๕) การกำหนดวิธีการและเงื่อนไขในการจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน รวมตลอดทั้งค่าจ้างหรือค่าตอบแทนอื่นของที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ

(๖) การบริหารจัดการการเงินและทรัพย์สิน การงบประมาณ และการพัสดุของสำนักงาน

(๗) การจัดสวัสดิการหรือการสงเคราะห์อื่นแก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน

(๘) การกำหนดเครื่องแบบและการแต่งเครื่องแบบของกรรมการ ผู้ว่าการ เจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นของสำนักงาน

การดำเนินการตาม (๑) และ (๒) ต้องคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพและความคล่องตัว

การกำหนดตาม (๒) และ (๔) ต้องคำนึงถึงค่าครองชีพ และความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบที่แตกต่างกันของบุคลากรแต่ละสายงานและระดับด้วย

ในการออกระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความเที่ยงธรรม ขวัญและกำลังใจของบุคลากร

ให้ประธานกรรมการเป็นผู้มีหน้าที่ลงนามในระเบียบหรือประกาศที่คณะกรรมการมีมติเห็นชอบแล้ว และเมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

การดำเนินการตามมาตรานี้ ต้องไม่มีผลเป็นการให้คณะกรรมการหรือกรรมการมีอำนาจในการบรรจุ แต่งตั้ง ย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือขึ้นเงินเดือนเจ้าหน้าที่ เว้นแต่เป็นกรณีของรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า คณะกรรมการจะกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการก่อนก็ได้

เมื่อมีกรณีที่จะต้องแต่งตั้งรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า ให้นำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งต่อไป

มาตรา ๖๑ ข้าราชการสำนักงาน ได้แก่ บุคคลซึ่งได้รับการบรรจุและแต่งตั้งให้เป็นข้าราชการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ข้าราชการสำนักงานเป็นข้าราชการตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

การใดอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลที่มิได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ หรือระเบียบหรือประกาศที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้นำกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนมาใช้บังคับแก่การบริหารงานบุคคลของเจ้าหน้าที่ด้วยโดยอนุโลม

การจ่ายเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งให้แก่ข้าราชการสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

มาตรา ๖๒ ภายใต้บังคับมาตรา ๖๐ วรรคหก และเพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา ๖๑ ให้คณะกรรมการทำหน้าที่เป็น ก.พ. ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน และมีอำนาจแต่งตั้งอนุกรรมการเพื่อทำหน้าที่เป็นคณะอนุกรรมการข้าราชการสำนักงานได้ โดยมีองค์ประกอบและหน้าที่และอำนาจตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ให้คณะอนุกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่เช่นเดียวกับคณะอนุกรรมการสามัญประจำกระทรวงตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในฐานะองค์กรกลางบริหารงานบุคคลและคณะอนุกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้มีสิทธิได้รับค่าเบี้ยประชุมเช่นเดียวกับ ก.พ. หรือ อ.ก.พ. แล้วแต่กรณี

มาตรา ๖๓ ให้คณะกรรมการออกข้อกำหนดทางจริยธรรมขึ้นใช้บังคับแก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน ทั้งนี้ ข้อกำหนดทางจริยธรรมดังกล่าวต้องระบุด้วยว่าการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจะต้องได้รับโทษอย่างใด

มาตรา ๖๔ การโอนข้าราชการตามกฎหมายอื่นมาบรรจุเป็นข้าราชการสำนักงานอาจกระทำได้ถ้าเจ้าตัวสมัครใจ โดยผู้มีอำนาจสั่งบรรจุทำความตกลงกับเจ้าสังกัดแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับใดและได้รับเงินเดือนเท่าใดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด แต่เงินเดือนที่จะให้ได้รับจะต้องไม่สูงกว่าข้าราชการสำนักงานที่มีคุณวุฒิ ความสามารถ และความชำนาญงานในระดับเดียวกัน

เพื่อประโยชน์ในการนับเวลาราชการ ให้ถือเวลาราชการหรือเวลาทำงานของผู้ซึ่งโอนมาตามวรรคหนึ่งในขณะที่เป็นข้าราชการนั้น เป็นเวลาราชการของข้าราชการสำนักงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ด้วย

การโอนข้าราชการการเมืองและข้าราชการที่อยู่ในระหว่างทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการมาเป็นข้าราชการสำนักงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้จะกระทำมิได้

มาตรา ๖๕ ในกิจการของสำนักงานที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก ให้ผู้ว่าการเป็นผู้แทนของสำนักงาน เพื่อการนี้ ผู้ว่าการจะมอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแทนก็ได้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๖๖ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ผู้ว่าการ เจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่น ต้องแสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

บัตรประจำตัวตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามแบบที่ผู้ว่าการกำหนด โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๖๗ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ประธานกรรมการ กรรมการ ผู้ว่าการ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ และมาตรา ๙๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ เป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา

มาตรา ๖๘ ให้ผู้ว่าการโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการเสนองบประมาณรายจ่ายเพื่อจัดสรรเป็นเงินอุดหนุนของคณะกรรมการและสำนักงานไว้ในร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ หรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรให้ไม่เพียงพอ ให้ผู้ว่าการโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการเสนอคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมาธิการพิจารณางบประมาณของสภาผู้แทนราษฎรได้โดยตรง

ในการเสนองบประมาณรายจ่ายดังกล่าวให้ผู้ว่าการพิจารณาผลการตรวจสอบของคณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ ประกอบด้วย

ในการเสนองบประมาณรายจ่ายตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้ผู้ว่าการแจ้งให้คณะรัฐมนตรีทราบถึงรายได้และทรัพย์สินที่มีอยู่ด้วย

มาตรา ๖๙ เมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณหรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมตามมาตรา ๖๘ ใช้บังคับแล้ว ให้สำนักงานจัดทำงบประมาณรายจ่าย

ประจำปีเพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

การใช้จ่ายเงินของสำนักงานต้องเป็นไปตามที่ระบุไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามวรรคหนึ่ง เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการเป็นการเฉพาะกรณี

ในการเบิกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ให้สำนักงานส่งข้อมูลคำขอเบิกงบประมาณต่อกรมบัญชีกลาง โดยให้ระบุจำนวนเงินที่จะต้องใช้ในแต่ละงวด งวดละสามเดือน และให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินให้แก่สำนักงานภายในสามวันก่อนวันขึ้นงวดใหม่ แต่ในกรณีที่สำนักงานมีความจำเป็นต้องใช้เงินมากกว่าที่ได้แจ้งไว้ในงวดใด ให้กรมบัญชีกลางจ่ายให้ตามที่สำนักงานร้องขอ

มาตรา ๗๐ รายได้และทรัพย์สินในการดำเนินกิจการของสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) เงินอุดหนุนที่ได้รับตามมาตรา ๖๘

(๒) ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่สำนักงาน

(๓) ดอกผลหรือประโยชน์ของเงินหรือทรัพย์สินของสำนักงาน

(๔) รายได้อื่นตามที่กฎหมายกำหนด

ในการรับทรัพย์สินตาม (๒) ให้คำนึงถึงความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่ และในกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่าการรับทรัพย์สินดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน จะสั่งให้สำนักงานไม่รับทรัพย์สินนั้นหรือให้คืนทรัพย์สินนั้นแก่ผู้อุทิศให้ก็ได้

การใช้จ่ายเงินรายได้ของสำนักงานให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๑ รายได้ของสำนักงานไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง กฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น

ให้สำนักงานจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินตามวรรคหนึ่งเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเมื่อสิ้นปีงบประมาณทุกปี

อสังหาริมทรัพย์ซึ่งสำนักงานได้กรรมสิทธิ์มาไม่ว่าจากการซื้อ หรือมีผู้ยกให้ ให้เป็นที่ราชพัสดุ แต่สำนักงานมีอำนาจในการปกครองดูแล ใช้ หรือหาประโยชน์ได้

มาตรา ๗๒ ทรัพย์สินของสำนักงานไม่อยู่ในความรับผิดแห่งการบังคับคดี และผู้ใดจะยกอายุความขึ้นเป็นข้อต่อสู้มิได้

มาตรา ๗๓ ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการ

ให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๙๓

มาตรา ๗๕ ให้สำนักงานจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของสำนักงานส่งคณะผู้ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้สำนักงานจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานต่าง ๆ ของสำนักงานและกองทุน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมายและผู้ว่าการมาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานผลการปฏิบัติงานตามวรรคหนึ่งจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในทุกด้าน โดยเฉพาะด้านผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นเรื่องที่คณะกรรมการเห็นว่าควรแก่การรักษาไว้เป็นความลับหรือมีกฎหมายห้ามมิให้เปิดเผย

ในกรณีเพื่อประโยชน์ทางราชการ สำนักงานจะจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นครั้งคราวนอกเหนือจากรายงานตามวรรคหนึ่งก็ได้

## หมวด ๕
## กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๘ ให้มีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในสำนักงานกองทุนหนึ่ง มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรา ๗๙ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๒

(๒) รายได้จากค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๓) เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ

(๔) เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

(๕) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

เงินและทรัพย์สินของกองทุนตามวรรคหนึ่งไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

มาตรา ๘๐ เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้

(๒) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) สมทบเป็นค่าตอบแทนพิเศษ และสวัสดิการของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน

(๔) เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ และลูกจ้างเพื่อช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน

(๕) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

การใช้จ่ายเงินกองทุนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

มาตรา ๘๑ เงินกองทุนให้นำฝากกระทรวงการคลังหรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือนำไปลงทุน ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด แต่ในการลงทุน คณะกรรมการกองทุนจะกำหนดให้ลงทุนอื่นใดนอกจากการซื้อพันธบัตรของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจที่มีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันไม่ได้

มาตรา ๘๒ ให้มีคณะกรรมการกองทุนประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประธานกรรมการ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการมอบหมาย ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งผู้ว่าการมอบหมาย และผู้แทนสำนักงบประมาณ เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักการเงินและการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นเลขานุการ และผู้ว่าการจะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการคนหนึ่งก็ได้

มาตรา ๘๓ ให้คณะกรรมการกองทุนมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) บริหารจัดการ อนุมัติการจ่ายเงินกองทุน และกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

(๒) วางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

(๓) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่นกำหนดให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการกองทุน

ให้คณะกรรมการกองทุนส่งรายงานการเงินของกองทุนตาม (๒) ให้คณะผู้ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๘๔ ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

หมวด ๖

หน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบของผู้ว่าการ

มาตรา ๘๕ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก แต่ผู้ว่าการต้องรับฟังคำชี้แจงและเหตุผลหรือความจำเป็นของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย

ในกรณีตามวรรคหนึ่ง ถ้าก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจที่ไม่เกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจหรือดำเนินการทางวินัย แล้วแต่กรณี และเมื่อผู้รับตรวจดำเนินการเป็นประการใดแล้วให้แจ้งให้ผู้ว่าการทราบ

ในกรณีที่ผลการตรวจสอบประกอบกับคำชี้แจงของหน่วยรับตรวจปรากฏว่ากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการใดไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ หรือการปฏิบัติตามจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการหรือประชาชน ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการที่จะเสนอแนะต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการให้เหมาะสมต่อไป ในกรณีเช่นนั้น การดำเนินการของหน่วยรับตรวจที่บกพร่องให้เป็นอันพับไป เว้นแต่เป็นกรณีทุจริต

มาตรา ๘๖ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่า หน่วยรับตรวจจัดเก็บรายได้หรือผลตอบแทนไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะไปยังหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมายหรือสัญญา และให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุผลหรือแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนด

ในกรณีที่ผู้ว่าการไม่เห็นด้วยกับการชี้แจงเหตุผลของหน่วยรับตรวจ หรือเห็นว่าการดำเนินการไม่เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือไม่ดำเนินการโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ว่าการแจ้งรัฐมนตรีเจ้าสังกัด หรือรัฐมนตรีซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับตรวจ หรือรัฐมนตรีผู้รักษาการตามกฎหมาย เพื่อพิจารณาดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ในกรณีที่ผู้ว่าการมีหลักฐานอันน่าเชื่อว่าหน่วยรับตรวจมีข้อบกพร่องในการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใด ผู้ว่าการมีอำนาจขอให้หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลโดยรวมที่ได้มาจากผู้เสียภาษีอากร ผู้ชำระค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใด โดยต้องระบุหลักฐานให้หน่วยรับตรวจทราบตามสมควร และให้ถือว่าการที่หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้แก่ผู้ว่าการเป็นการกระทำที่ชอบด้วยกฎหมาย

อำนาจในการขอให้หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลตามวรรคสาม ถ้าเป็นกรณีเกี่ยวกับภาษีอากรประเมิน ผู้ว่าการจะมอบหมายให้รองผู้ว่าการกระทำการแทนก็ได้ แต่จะมอบให้เจ้าหน้าที่อื่นมิได้

ในการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากรประเมินตามวรรคสามต้องไม่มีลักษณะเข้าไปใช้อำนาจประเมินแทนหน่วยรับตรวจ หรือเป็นการวินิจฉัยการประเมินของผู้มีอำนาจประเมิน

มาตรา ๘๗ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่า หน่วยรับตรวจที่มีหน้าที่และอำนาจบริหารจัดการ ดูแลรักษา และติดตามทรัพย์สินของแผ่นดิน ละเว้นหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งไปยังหน่วยรับตรวจพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุผลหรือแจ้งผลการดำเนินการภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนด

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ว่าการแจ้งรัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือรัฐมนตรีซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับตรวจ หรือรัฐมนตรีผู้รักษาการตามกฎหมาย เพื่อพิจารณาดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป หรือในกรณีที่มีกฎหมายกำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจดำเนินการอย่างใดต่อไป ก็ให้ผู้ว่าการดำเนินการไปตามนั้น

มาตรา ๘๘ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่า มีการกระทำด้วยประการใด ๆ ที่มีผลให้สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา หรือกรรมาธิการ มีส่วนไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้งบประมาณรายจ่าย หรือตรวจสอบพบว่าคณะรัฐมนตรีเป็นผู้กระทำการหรืออนุมัติให้กระทำการหรือรู้ว่ามีการกระทำดังกล่าวแล้วแต่มิได้สั่งยับยั้ง หรือพบว่ามีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจัดทำโครงการหรืออนุมัติหรือจัดสรรเงินงบประมาณโดยรู้ว่ามีการดำเนินการดังกล่าว ให้ผู้ว่าการแจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ในการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่ารายงานและเอกสารและหลักฐานที่ผู้ว่าการจัดส่งให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปราม

การทุจริตแห่งชาติเป็นส่วนหนึ่งของสำนวนการไต่สวนหรือสอบสวนของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

มาตรา ๘๙ ในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ ต้องตรวจสอบเมื่อการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เว้นแต่ผู้ว่าการจะเห็นว่ามีการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใดที่เห็นได้ชัดเจนว่าจะไม่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์หรือขาดประสิทธิภาพ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบก่อนหรือในระหว่างดำเนินการก็ได้ ในกรณีเช่นนั้น ผู้ว่าการต้องแนะนำวิธีดำเนินการที่ถูกต้องให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติด้วย และในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าการดำเนินการที่ผู้ว่าการแนะนำนั้นไม่อาจหรือไม่สมควรดำเนินการโดยมีเหตุผลอันสมควรให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการ หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องจะร่วมกันหารือเพื่อหาข้อยุติโดยเร็ว เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้น เมื่อได้ข้อยุติประการใดแล้ว ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการไปตามข้อยุตินั้น

มาตรา ๙๐ ในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ว่าการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และให้จัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ต้องคำนึงถึงประเพณี วัฒนธรรม สังคม และความนิยมของท้องถิ่น รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชนในด้านต่าง ๆ โดยให้รับฟังเหตุผลและความจำเป็นของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย

มาตรา ๙๑ ให้ผู้ว่าการตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง แล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา ๒๗ (๒)

มาตรา ๙๒ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ หรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด แต่หลักเกณฑ์ดังกล่าวต้องไม่กำหนดในลักษณะที่จะขัดต่อวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินราชการลับ

มาตรา ๙๓ ในการตรวจสอบ ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายมีอำนาจตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจและให้มีอำนาจ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) ให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจมีหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริง มาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นบรรดาที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครองเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๒) อายัดบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๓) ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่น หรืออายัดเงินหรือทรัพย์สินที่เกี่ยวกับหรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น

ในการมอบหมายเจ้าหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง จะให้มีอำนาจทั้งหมดหรือบางส่วนให้ระบุให้ชัดแจ้ง โดยคำนึงถึงสถานะของเจ้าหน้าที่ในแต่ละระดับ

มาตรา ๙๔ บรรดาบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับการตรวจสอบ ถ้าเป็นภาษาต่างประเทศและเจ้าหน้าที่ไม่อาจเข้าใจได้ จะขอให้หน่วยรับตรวจจัดการแปลเป็นภาษาไทยให้แล้วเสร็จภายในเวลาตามที่เห็นสมควรก็ได้

## หมวด ๗
## วินัยการเงินการคลัง

มาตรา ๙๕ ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หากข้อบกพร่องที่ตรวจพบไม่มีลักษณะเป็นการทุจริต และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจ ผู้ว่าการจะแจ้งให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อกำกับดูแลมิให้เกิดข้อบกพร่องอีกก็ได้

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะเป็นการทุจริต ให้ผู้ว่าการส่งเรื่องให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป และให้นำความในมาตรา ๘๘ วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจ หรือมีลักษณะเป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายต่อรัฐหรือหน่วยรับตรวจต่อไป หรือดำเนินการทางวินัยแล้วแต่กรณี และเมื่อผู้รับตรวจดำเนินการแล้วให้แจ้งให้ผู้ว่าการทราบ

ในกรณีที่ผู้รับตรวจไม่ดำเนินการตามที่ได้รับแจ้งตามวรรคสามภายในเวลาอันสมควร ผู้ว่าการจะแจ้งให้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดก็ได้

มาตรา ๙๖ ผู้รับตรวจผู้ใดไม่ดำเนินการภายในเวลาที่ผู้ว่าการกำหนดตามมาตรา ๘๕ วรรคสอง หรือมาตรา ๙๕ วรรคสี่ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ผู้ว่าการจะเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครองแก่ผู้รับตรวจผู้นั้นก็ได้

ในการเสนอเพื่อให้ลงโทษตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ว่าการสรุปข้อเท็จจริง และพฤติการณ์ที่เป็นเหตุอันควรลงโทษทางปกครอง พร้อมทั้งข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโทษที่สมควรลงด้วย

มาตรา ๙๗ เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ใดมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ จงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและเป็นกรณีที่ไม่อาจดำเนินการตามมาตรา ๙๕ วรรคสาม หรือมาตรา ๙๖ ให้ผู้ว่าการเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครองแก่ผู้นั้น โดยให้นำความในมาตรา ๙๖ วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม

มาตรา ๙๘ โทษทางปกครอง มีดังต่อไปนี้

(๑) ภาคทัณฑ์

(๒) ตำหนิโดยเปิดเผยต่อสาธารณชน

(๓) ปรับทางปกครอง

ในการลงโทษปรับทางปกครอง จะลงโทษปรับเป็นเงินเกินเงินเดือนสิบสองเดือนของผู้ถูกลงโทษมิได้

ในการพิจารณาโทษทางปกครองตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความร้ายแรงแห่งพฤติกรรมที่กระทำผิดและความเสียหายที่เกิดจากการกระทำนั้น

มาตรา ๙๙ ในการพิจารณาวินิจฉัยเพื่อลงโทษทางปกครอง ให้คณะกรรมการใช้รายงานผลการตรวจสอบของผู้ว่าการเป็นหลัก แต่ต้องเปิดโอกาสให้ผู้ถูกกล่าวหาชี้แจงแสดงหลักฐานประกอบการพิจารณาด้วย

การแจ้งข้อกล่าวหาให้ผู้ถูกกล่าวหาทราบ และการยื่นคำชี้แจงของผู้ถูกกล่าวหา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๑๐๐ ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจผู้ใดกระทำความผิดตามที่บัญญัติไว้ในหมวดนี้ เพราะต้องปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชา หากปรากฏพยานหลักฐานว่า ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจผู้นั้นได้โต้แย้งหรือคัดค้านคำสั่งนั้นไว้แล้ว ให้ได้รับยกเว้นโทษทางปกครองตามที่กำหนดไว้ในหมวดนี้

มาตรา ๑๐๑ การดำเนินการเกี่ยวกับความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐระงับลงในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ถูกกล่าวหาถึงแก่ความตาย

(๒) ดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาห้าปีนับแต่วันที่กระทำความผิด

มาตรา ๑๐๒ การวินิจฉัยลงโทษทางวินัยการเงินการคลังของรัฐไม่เป็นการตัดอำนาจของผู้บังคับบัญชาของผู้ถูกลงโทษทางวินัยในฐานะที่เป็นผู้รับผิดชอบการบริหารของหน่วยรับตรวจที่จะพิจารณาลงโทษทางวินัยเพราะเหตุเดียวกันนี้อีก แต่โทษดังกล่าวจะต้องเป็นโทษสถานอื่นซึ่งมิใช่เป็นโทษตัดเงินเดือนหรือลดขั้นเงินเดือน

มาตรา ๑๐๓ ผู้ถูกสั่งลงโทษทางปกครองอาจอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดได้ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง

## หมวด ๘
## บทกำหนดโทษ

มาตรา ๑๐๔ ผู้ใดเปิดเผยข้อความ ข้อเท็จจริง หรือข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่การเปิดเผยสรุปผลการตรวจสอบที่เสร็จสิ้นแล้วโดยไม่ระบุชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือเป็นการเปิดเผยตามมาตรา ๕๖ หรือเป็นการเปิดเผยต่อศาล พนักงานอัยการ หรือหน่วยงานที่ต้องดำเนินการตามผลการตรวจสอบของสำนักงาน หรือตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ หรือเป็นการกระทำตามหน้าที่ราชการ

มาตรา ๑๐๕ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการตามมาตรา ๓๗ หรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง หรือขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ตามมาตรา ๙๓ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๑๐๖ ผู้ใดครอบครองเงินหรือรักษาทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นใดที่ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ตามมาตรา ๙๓ ยึด อายัด หรือเรียกให้ส่ง ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๑๐๗ เจ้าหน้าที่ผู้ใด ละเลยหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ถือว่าผู้นั้นกระทำผิดวินัย และให้ผู้ว่าการดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้นั้นตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อไป

## บทเฉพาะกาล

มาตรา ๑๐๘ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ เป็นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ โดยให้นับวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ตั้งแต่วันที่ได้รับโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งเป็นต้นไป

มาตรา ๑๐๙ ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ เป็นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ โดยให้นับวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ตั้งแต่วันที่ได้รับโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งเป็นต้นไป

ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินผู้รักษาการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๔๓/๒๕๖๐ เรื่อง การแต่งตั้งผู้รักษาการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่

ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ในกรณีที่ได้มีการดำเนินการสรรหา คัดเลือก หรือเสนอชื่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ในวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นการดำเนินการที่ชอบด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และให้ดำเนินการต่อไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ถือว่าผู้ซึ่งเคยดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและพ้นจากตำแหน่งไปก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ เป็นผู้ซึ่งเคยดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๑๔ (๑) ประกอบกับมาตรา ๔๐ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ด้วย

มาตรา ๑๑๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

บรรดาสิทธิ หน้าที่ และความผูกพันใด ๆ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มีอยู่กับบุคคลใดในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้โอนมาเป็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๑๑๑ ให้โอนบรรดางบประมาณ ทรัพย์สิน ข้าราชการ และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาเป็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และให้ถือว่าสิทธิและประโยชน์อื่นใดซึ่งข้าราชการหรือบุคลากรอื่นดังกล่าวได้รับตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นสิทธิและประโยชน์อื่นใดที่ได้รับต่อไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ เว้นแต่จะมีระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๑๑๒ ให้โอนเงินค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นซึ่งมิได้นำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาเป็นของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๑๑๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้มีผลใช้บังคับต่อไปเสมือนระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดต่อรัฐธรรมนูญหรือพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๑๑๔ บรรดาการดำเนินการใด ๆ ตามหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งดำเนินการก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ถ้าการนั้นอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ถือว่าการนั้นเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ส่วนการดำเนินการต่อไปให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๑๑๕ การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้กระทำตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ไปแล้วก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับให้ถือว่าเป็นการชอบด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ส่วนการดำเนินการต่อไป ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแล้วแต่กรณี ดำเนินการตามหมวด ๗ วินัยการเงินการคลัง โดยให้ถือว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวินัยการเงินการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๑๓๐ (๗) มาตรา ๒๓๘ มาตรา ๒๔๐ มาตรา ๒๔๑ มาตรา ๒๔๒ และมาตรา ๒๖๗ บัญญัติให้มีการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อกำหนดคุณสมบัติ ลักษณะต้องห้าม การสรรหา การพ้นจากตำแหน่ง หน้าที่และอำนาจ ตลอดจนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ โดยการดำเนินการดังกล่าวมีความจำเป็นต้องมีการกระทบหรือจำกัดสิทธิหรือเสรีภาพของบุคคลบางประการและเป็นไปเท่าที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้



# พระราชบัญญัติ
## วินัยการเงินการคลังของรัฐ
## พ.ศ. ๒๕๖๑

---

## สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑"

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณีที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

"หน่วยงานของรัฐ" หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

"ส่วนราชการ" หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

"รัฐวิสาหกิจ" หมายความว่า

(๑) องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล กิจการของรัฐซึ่งมีกฎหมายจัดตั้งขึ้น หรือหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ

(๒) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตาม (๑) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินร้อยละห้าสิบ

(๓) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตาม (๑) หรือ (๒) หรือที่รัฐวิสาหกิจตาม (๑) และ (๒) หรือที่รัฐวิสาหกิจตาม (๒) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินร้อยละห้าสิบ

"ทุนหมุนเวียน" หมายความว่า กองทุน กองทุนหมุนเวียน เงินทุน เงินทุนหมุนเวียน ทุน หรือทุนหมุนเวียน ที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

"องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

"เงินนอกงบประมาณ" หมายความว่า บรรดาเงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บ หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใดที่ต้องนำส่งคลัง แต่มีกฎหมายอนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

"หนี้สาธารณะ" หมายความว่า หนี้สาธารณะตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ

"คลัง" หมายความว่า ที่เก็บรักษาเงินแผ่นดินของกระทรวงการคลัง และให้หมายความรวมถึงบัญชีเงินฝากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อการนี้ด้วย

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

"กรรมการ" หมายความว่า กรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

"รัฐมนตรี" หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

มาตรา ๕ ให้นายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจออกระเบียบและประกาศเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

ระเบียบและประกาศ เมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

## หมวด ๑
## บททั่วไป

มาตรา ๖ รัฐต้องดำเนินนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ตามหลักการรักษาเสถียรภาพและการพัฒนาทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน และหลักความเป็นธรรมในสังคม และต้องรักษาวินัยการเงินการคลังตามที่บัญญัติในพระราชบัญญัตินี้และตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

มาตรา ๗ การกู้เงิน การลงทุน การตรากฎหมาย การออกกฎ หรือการดำเนินการใด ๆ ของรัฐที่มีผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงินการคลังแก่รัฐ ต้องพิจารณาความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการคลังของรัฐด้วย

มาตรา ๘ รัฐพึงเสริมสร้างวินัยให้ประชาชนเสียภาษีอากรให้ครบถ้วนตามกฎหมาย

มาตรา ๙ คณะรัฐมนตรีต้องรักษาวินัยในกิจการที่เกี่ยวกับเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัตินี้อย่างเคร่งครัด

ในการพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาประโยชน์ที่รัฐหรือประชาชนจะได้รับ ความคุ้มค่า และภาระการเงินการคลังที่เกิดขึ้นแก่รัฐ รวมถึงความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐอย่างรอบคอบ

คณะรัฐมนตรีต้องไม่บริหารราชการแผ่นดินโดยมุ่งสร้างความนิยมทางการเมืองที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศและประชาชนในระยะยาว

## หมวด ๒
## นโยบายการเงินการคลัง

### ส่วนที่ ๑
### คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

มาตรา ๑๐ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า "คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ" ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี เป็นประธานกรรมการ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นรองประธานกรรมการ ปลัดกระทรวงการคลัง เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ และผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นเลขานุการ และให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังปฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยงานธุรการของคณะกรรมการ

มาตรา ๑๑ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดวินัยการเงินการคลังเพิ่มเติมจากที่บัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้หรือในกฎหมายอื่นเพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ

(๒) จัดทำและทบทวนแผนการคลังระยะปานกลาง

(๓) เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ การบริหารหนี้สาธารณะ การบริหารทรัพย์สิน และปัญหาอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของรัฐ

(๔) กำหนดสัดส่วนงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สัดส่วนงบประมาณเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่าหรือนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย และสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

(๕) กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลัง

(๖) กำหนดอัตราการชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ของหน่วยงานของรัฐในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘

(๗) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ หรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

มาตรา ๑๒ การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

## ส่วนที่ ๒
## การดำเนินการทางการคลังและงบประมาณ

มาตรา ๑๓ ให้มีแผนการคลังระยะปานกลาง เพื่อใช้เป็นแผนแม่บทหลักสำหรับการวางแผนการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ รวมทั้งแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและแผนการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณทุกปี

แผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้มีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปี และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

(๑) เป้าหมายและนโยบายการคลัง

(๒) สถานะและประมาณการเศรษฐกิจ

(๓) สถานะและประมาณการการคลัง ซึ่งรวมถึงประมาณการรายได้ ประมาณการรายจ่าย ดุลการคลัง และการจัดการกับดุลการคลังนั้น

(๔) สถานะหนี้สาธารณะของรัฐบาล

(๕) ภาระผูกพันทางการเงินการคลังของรัฐบาล

มาตรา ๑๔ เมื่อคณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ แล้ว ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มาตรา ๑๕ การจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้นำแผนการคลังระยะปานกลางมาประกอบการพิจารณาด้วย และให้คำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังของประเทศ ความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่าย การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน สถานะของหนี้สาธารณะ และความสามารถในการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ

มาตรา ๑๖ ให้หน่วยงานของรัฐนำแผนการคลังระยะปานกลางที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบแล้ว มาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดเก็บหรือหารายได้ การจัดทำงบประมาณ และการก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐด้วย

มาตรา ๑๗ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึง

(๑) ความจำเป็นและภารกิจของหน่วยงานของรัฐที่ขอรับจัดสรรงบประมาณ

(๒) ฐานะเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้

(๓) ความสามารถในการใช้จ่ายและการก่อหนี้ผูกพันของหน่วยงานของรัฐภายในปีงบประมาณนั้น

(๔) การปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๕) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเป็นไปเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการทำหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความสามารถในการหารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนความเหมาะสมและความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

มาตรา ๑๘ การตรากฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนวันเริ่มปีงบประมาณนั้น เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นหรือเหตุฉุกเฉินที่มิอาจหลีกเลี่ยงได้

มาตรา ๑๙ การเสนอกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ โดยต้องแสดงแหล่งที่มาและประมาณการรายได้ ผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการจ่ายเงิน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ด้วย

มาตรา ๒๐ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) งบประมาณรายจ่ายลงทุน ต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องไม่น้อยกว่าวงเงินส่วนที่ขาดดุลของงบประมาณประจำปีนั้น

(๒) งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ต้องตั้งไว้อย่างพอเพียง

(๓) งบประมาณรายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐซึ่งเป็นหนี้สาธารณะที่กระทรวงการคลังกู้หรือค้ำประกัน ต้องตั้งเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ย และค่าใช้จ่ายในการกู้เงินอย่างพอเพียง

(๔) ภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้รัฐบาลต้องส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ตามเวลาที่กฎหมายกำหนด

(๕) ภาระทางการเงินเพื่อชดเชยต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการ รวมทั้งความเสียหายจากการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามมาตรา ๒๘ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ในโอกาสแรกที่กระทำได้

(๖) งบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ให้ตั้งได้เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันหรือแก้ไขสถานการณ์อันกระทบต่อความสงบเรียบร้อยของประชาชน ความมั่นคงของรัฐ การเยียวยาหรือบรรเทาความเสียหายจากภัยพิบัติสาธารณะร้ายแรง และภารกิจที่เป็นความจำเป็นเร่งด่วนของรัฐ

ในกรณีที่การตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ ให้แสดงเหตุผลความจำเป็นและมาตรการในการแก้ไขต่อรัฐสภาพร้อมกับการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้วย

มาตรา ๒๑ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้กระทำได้เมื่อมีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินระหว่างปีงบประมาณ โดยไม่สามารถรองบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไปได้ และให้ระบุที่มาของเงินที่จะใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมด้วย

มาตรา ๒๒ งบประมาณรายจ่ายงบกลาง ให้ตั้งได้เฉพาะในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจจัดสรรหรือไม่สมควรจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบได้โดยตรง

มาตรา ๒๓ ให้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายแก่หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้เพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระ โดยต้องคำนึงถึงการดำเนินงาน รายได้ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดที่หน่วยงานนั้นมีอยู่ด้วย

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรอาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ และยื่นคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมาธิการ ให้แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม และให้สำนักงบประมาณเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมาธิการด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง จัดให้มีระบบการจัดทำและการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิผล การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน และระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

การคลัง โดยรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและรายได้ที่ได้รับให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๒๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงานของรัฐจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะมีกฎหมายอนุญาตให้กระทำได้

มาตรา ๒๕ การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใดส่งคลัง ให้กระทำได้เฉพาะในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้เพื่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๒๖ การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้นหรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๒๗ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคตตามที่คณะกรรมการกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำตามวรรคหนึ่งเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

มาตรา ๒๘ การมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการโดยรัฐบาลรับภาระจะชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินการนั้น ให้กระทำได้เฉพาะกรณีที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายและอยู่ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น เพื่อฟื้นฟู

หรือกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบอาชีพหรือยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน หรือเพื่อช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบจากสาธารณภัยหรือการก่อวินาศกรรม

ในการมอบหมายตามวรรคหนึ่ง คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาภาระทางการคลังของรัฐที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายนั้น และแนวทางการบริหารจัดการภาระทางการคลังของรัฐและผลกระทบจากการดำเนินการดังกล่าว

ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ต้องมียอดคงค้างทั้งหมดรวมกันไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรานี้ ไม่ว่าการมอบหมายนั้นจะเกิดขึ้นก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับหรือไม่ จัดทำประมาณการต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการที่รัฐจะต้องรับภาระทั้งหมดสำหรับกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการนั้น ๆ และแจ้งให้คณะกรรมการและกระทรวงการคลังทราบ

มาตรา ๒๙ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ จัดทำบัญชีสำหรับการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ได้รับมอบหมายแยกต่างหากจากบัญชีการดำเนินงานทั่วไป พร้อมทั้งเสนอรายงานผลการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายและผลสัมฤทธิ์ต่อรัฐมนตรี เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรี และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๓๐ ให้กระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังที่คณะกรรมการกำหนด

## หมวด ๓
## วินัยการเงินการคลัง

### ส่วนที่ ๑
### รายได้

มาตรา ๓๑ รายได้ ได้แก่ รายได้แผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ แต่มีกฎหมายบัญญัติให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐได้

รายได้แผ่นดิน ได้แก่ เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ และต้องนำส่งคลังตามมาตรา ๓๔

มาตรา ๓๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เป็นภาษีอากรจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย และการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรตามวรรคหนึ่งต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

มาตรา ๓๓ การจัดเก็บ ลด และยกเว้นรายได้แผ่นดินที่เป็นค่าธรรมเนียมอันมิใช่ค่าตอบแทนการให้บริการ จะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๔ บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ ไม่ว่าจะได้รับตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจากการให้ใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการ ให้นำส่งคลังตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันภายในวงเงินที่ได้รับนั้นได้ และไม่ต้องนำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือ หรือร่วมมือกับรัฐบาลต่างประเทศ องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ องค์การระหว่างประเทศอื่นใดหรือบุคคลใดไม่ว่าจะเป็นเงินให้กู้หรือให้เปล่า รวมทั้งเงินที่ได้รับสืบเนื่องจากโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือเช่นว่านั้น รัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

เมื่อมีเหตุผลอันสมควร รัฐมนตรีจะอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งที่ได้รับเงินในกรณีต่อไปนี้ นำเงินนั้นไปใช้จ่ายโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

(๑) เงินที่ได้รับในลักษณะค่าชดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

(๒) เงินรายรับของหน่วยงานของรัฐ ที่เป็นสถานพยาบาล สถานศึกษา หรือสถานอื่นใดที่อำนวยบริการอันเป็นสาธารณประโยชน์ หรือประชาสงเคราะห์

(๓) เงินที่ได้รับในลักษณะผลพลอยได้จากการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

(๔) เงินที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นในนิติบุคคลเพื่อนำไปซื้อหุ้นในนิติบุคคลอื่น

การจ่ายเงินตาม (๒) และ (๓) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีและผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ ส่วนการจำหน่ายหุ้นและการซื้อหุ้นตาม (๔) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๓๕ การกันเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๖ ภายใต้บังคับบทบัญญัติวรรคสองและวรรคสาม การจัดสรรเงินกำไรสุทธิของรัฐวิสาหกิจเพื่อนำส่งคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้น

ให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเพื่อนำส่งคลังในอัตราไม่น้อยกว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในกรณีที่เห็นสมควร กระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดสรรกำไรสุทธิหรือกำไรสะสมเพื่อนำส่งคลังเพิ่มเติมจากวรรคสองในจำนวนที่กระทรวงการคลังเห็นสมควรก็ได้

## ส่วนที่ ๒
## รายจ่าย

มาตรา ๓๗ หน่วยงานของรัฐจะก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมาย

การก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงานต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส คุ้มค่าและประหยัด โดยพิจารณาเป้าหมาย ประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพของหน่วยงานของรัฐ และต้องเป็นไปตามรายการและวงเงินงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานของรัฐนั้นด้วย

มาตรา ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือกฎ หรือตามที่ได้รับอนุญาตให้จ่าย

มาตรา ๓๙ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๐ เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิกนำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า

มาตรา ๔๑ ให้รัฐมนตรีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากคลังเป็นเงินทดรองราชการ เพื่อให้ส่วนราชการใช้ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการในต่างประเทศหรือตามข้อผูกพันในการกู้เงินจากต่างประเทศ หรือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถรอการเบิกเงินจากงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว ให้เบิกเงินชดใช้เงินทดรองราชการที่ได้จ่ายไปนั้นในโอกาสแรกที่กระทำได้

มาตรา ๔๒ หน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการต้องจัดให้มีการวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายว่าด้วยการนั้นบัญญัติไว้ โดยต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

มาตรา ๔๓ การก่อหนี้ที่ผูกพันการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือเงินอื่นของหน่วยงานของรัฐต้องพิจารณาภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา และประโยชน์ที่รัฐจะได้รับด้วย

## ส่วนที่ ๓
## การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๔๕ ทรัพย์สินของแผ่นดินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของแผ่นดิน ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินนั้น เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้น

ในกรณีที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานอื่นของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินของแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทรัพย์สินใดตกเป็นของแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลังนำขึ้นบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง กระทรวงการคลังอาจมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐอื่นดำเนินการแทนก็ได้

มาตรา ๔๖ การบริหารเงินคงคลังให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง โดยต้องรักษาไว้ในระดับที่จำเป็น เพื่อให้มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการบริหารสภาพคล่องด้วย

มาตรา ๔๗ นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๔๔ แล้ว การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย

มาตรา ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้

## ส่วนที่ ๔
## การก่อหนี้และการบริหารหนี้

มาตรา ๔๙ การก่อหนี้และการบริหารหนี้สาธารณะและหนี้ของหน่วยงานของรัฐต้องเป็นไปตามกฎหมายและอยู่ภายใต้ขอบวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐผู้กู้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ของประเทศและของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องกระทำด้วยความรอบคอบ และคำนึงถึงความคุ้มค่า ความสามารถในการชำระหนี้ การกระจายภาระการชำระหนี้ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการเงินการคลัง ตลอดจนความน่าเชื่อถือของประเทศและของหน่วยงานของรัฐผู้กู้

มาตรา ๕๐ ให้คณะกรรมการประกาศกำหนดสัดส่วนดังต่อไปนี้เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารหนี้สาธารณะ

(๑) สัดส่วนหนี้สาธารณะต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ

(๒) สัดส่วนภาระหนี้ของรัฐบาลต่อประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ

(๓) สัดส่วนหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อหนี้สาธารณะทั้งหมด

(๔) สัดส่วนภาระหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อรายได้จากการส่งออกสินค้าและบริการ

(๕) สัดส่วนอื่น ๆ ที่คณะกรรมการเห็นสมควร

ภาระหนี้ของรัฐบาลตาม (๒) ประกอบด้วย ต้นเงินกู้ ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายในการกู้เงินของรัฐบาล และหนี้เงินกู้ของหน่วยงานของรัฐซึ่งรัฐบาลรับภาระที่ต้องชำระในแต่ละปีงบประมาณ

เมื่อมีการกำหนดสัดส่วนตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้คณะกรรมการรายงานสัดส่วนดังกล่าวให้คณะรัฐมนตรีทราบ และเปิดเผยต่อสาธารณชน รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

ให้มีการทบทวนสัดส่วนที่กำหนดไว้ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยทุกสามปีและรายงานให้คณะรัฐมนตรีทราบด้วย

มาตรา ๕๑ ให้กระทรวงการคลังรายงานสัดส่วนหนี้ตามมาตรา ๕๐ ที่เกิดขึ้นจริงต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการทุกหกเดือน

ในกรณีที่การบริหารหนี้สาธารณะไม่สามารถดำเนินการได้ตามสัดส่วนที่กำหนดตามมาตรา ๕๐ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผล วิธีการ และระยะเวลาในการทำให้สัดส่วนดังกล่าวอยู่ภายในสัดส่วนที่กำหนดเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

รายงานตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๕๒ การกู้เงินของรัฐบาล และการค้ำประกันการชำระหนี้ของหน่วยงานของรัฐโดยรัฐบาล ให้ปฏิบัติตามที่บัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะโดยเคร่งครัด

การก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นไปตามมาตรา ๔๙ รัฐบาลจะค้ำประกันการชำระหนี้นั้นไม่ได้

มาตรา ๕๓ การกู้เงินของรัฐบาลนอกเหนือจากที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะ

และเฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนและอย่างต่อเนื่องเพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤติของประเทศ โดยไม่อาจตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ทัน

กฎหมายที่ตราขึ้นตามวรรคหนึ่ง ต้องระบุวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ระยะเวลาในการกู้เงิน แผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ วงเงินที่อนุญาตให้ใช้จ่ายเงินกู้ และหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้นั้น

เงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามวรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังเก็บรักษาไว้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเบิกไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการตามที่กฎหมายกำหนดได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๔ การเบิกจ่ายเงินกู้ตามกฎหมายกู้เงินที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะตามมาตรา ๕๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินกู้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกู้เงินและระเบียบการเบิกจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัด และใช้จ่ายเงินกู้ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส คุ้มค่า และประหยัด

มาตรา ๕๕ การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานะของเงินคงคลัง โดยคำนึงถึงประมาณการรายได้และแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละช่วงเวลาด้วย

เมื่อปรากฏว่าในระหว่างปีงบประมาณรัฐบาลสามารถจัดเก็บรายได้เกินกว่าประมาณการ หรือมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าประมาณการ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับลดวงเงินที่จะกู้ตามวรรคหนึ่งลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา ๕๖ การกู้เงินเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกเหนือจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องใช้เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้กระทำได้เฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องดำเนินการโดยไม่อาจใช้จ่ายจากงบประมาณรายจ่ายได้ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ แผนงานหรือโครงการ และจำนวนเงินกู้ที่ต้องใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการนั้นด้วย

มาตรา ๕๗ การกู้เงินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ จะกระทำได้แต่เฉพาะเพื่อใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่มีความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสังคม และเมื่อหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นเจ้าของแผนงานหรือโครงการมีความพร้อมที่จะดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการที่จะใช้จ่ายเงินกู้นั้นแล้ว

มาตรา ๕๘ เมื่อได้มีการใช้จ่ายเงินกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ แล้ว ให้มีการติดตาม ประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๕๙ เงินที่กระทรวงการคลังกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการใช้จ่ายเงินกู้นำไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการจนเสร็จสิ้น และถ้ามีเงินเหลือหรือไม่มีการดำเนินการหรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้นำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้เบิกเงินกู้ไปใช้จ่าย เนื่องจากแผนงานหรือโครงการเสร็จสิ้น หรือไม่มีการดำเนินการ หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้กระทรวงการคลังนำเงินกู้ที่เหลืออยู่ส่งคลัง แต่ในกรณีที่กระทรวงการคลังยังไม่ได้เบิกเงินจากผู้ให้กู้ ให้ยกเลิกวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกนั้น

มาตรา ๖๐ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใด ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการกู้เงินและการบริหารหนี้เงินกู้ที่จะกระทำในปีงบประมาณนั้น ส่งให้กระทรวงการคลัง และเมื่อได้มีการกู้เงินแล้วให้รายงานกระทรวงการคลังเพื่อทราบด้วย

ภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการกู้เงินประจำปีงบประมาณและสถานะหนี้เงินกู้คงค้างเสนอต่อกระทรวงการคลัง

การดำเนินการตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนด

## ส่วนที่ ๕
## เงินนอกงบประมาณและทุนหมุนเวียน

มาตรา ๖๑ เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของการมีเงินนอกงบประมาณนั้น ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง มาใช้บังคับกับการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยโดยอนุโลม

เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ให้นำมาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นหรือได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นอย่างอื่น

เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น เงินนอกงบประมาณนั้นเมื่อได้ใช้จ่ายในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์จนบรรลุวัตถุประสงค์แห่งการนั้นแล้ว มีเงินคงเหลือให้นำส่งคลัง

โดยมิชักช้า ทั้งนี้ การนำเงินส่งคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๒ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณหรือมีเงินนอกงบประมาณมากเกินสมควร ให้กระทรวงการคลังเรียกให้หน่วยงานของรัฐนำเงินดังกล่าวส่งคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๓ การจัดตั้งทุนหมุนเวียนให้กระทำได้แต่โดยบทบัญญัติแห่งกฎหมายเฉพาะเท่านั้น โดยต้องมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่ชัดเจนและเป็นกรณีที่เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหน้าที่เพื่อสาธารณประโยชน์ หรือเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคม และเหมาะสมที่จะอนุญาตให้นำรายรับจากการดำเนินกิจกรรมนั้นสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้ รวมถึงไม่ซ้ำซ้อนกับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งไว้แล้ว

การขอจัดตั้ง การบริหาร การประเมินผล การรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียน เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

## ส่วนที่ ๖
## การคลังท้องถิ่น

มาตรา ๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ

ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอกับการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้รัฐจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่าที่จำเป็นและเหมาะสมไปพลางก่อน

มาตรา ๖๕ การจัดทำงบประมาณ การใช้จ่าย การก่อหนี้ผูกพัน และการบริหารทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องทำอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้ โดยต้องพิจารณาผลสัมฤทธิ์ ความคุ้มค่า ความประหยัด และภาระทางการคลังที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

มาตรา ๖๖ การจัดทำงบประมาณประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้พิจารณาฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินงบประมาณ การจัดเก็บรายได้

ในปีงบประมาณนั้น โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๗ การก่อหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ถ้าเป็นการกู้เงินหรือการออกพันธบัตร ให้อยู่ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศหรือกู้เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีก่อนด้วย

## หมวด ๔
## การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ให้หน่วยงานของรัฐที่มิใช่รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

มาตรา ๖๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๓ ให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรา ๗๔ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด เสนอต่อรัฐมนตรีภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รัฐมนตรีเสนอรายงานตามวรรคหนึ่งต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภาภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๕ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้กระทรวงการคลังเสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามวรรคหนึ่ง พร้อมด้วยรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคสอง ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภาภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสี่ยงทางการคลัง ในวันสิ้นปีงบประมาณ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการเพื่อทราบภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

(๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตาม (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตาม (๒) และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (๓)

รายงานตาม (๑) ถึง (๔) ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานตามวรรคหนึ่ง และให้แจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานการเงินตามวรรคหนึ่ง ให้เปิดเผยต่อสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๗๘ ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมหภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาระทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลาง และเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

## หมวด ๕
## การตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๘๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีมีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การสั่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

## บทเฉพาะกาล

มาตรา ๘๑ ให้คณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ ให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๒ บทบัญญัติในมาตรา ๒๖ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๕ ไม่ใช้บังคับกับกฎหมายที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย การยกเว้น การลดหย่อนภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม หรือการกันเงินรายได้ซึ่งมีผลบังคับใช้อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๓ บทบัญญัติในมาตรา ๒๐ (๔) ไม่ใช้บังคับกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับบรรดาภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้ส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๔ ให้หน่วยงานของรัฐที่มิใช่รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๕ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการจัดให้มีรายงานการเงินตามมาตรา ๗๗ (๓) และ (๔) ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๖ บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่ออกไว้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้จนกว่าจะมีการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ ตามพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

การดำเนินการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ตามวรรคหนึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อให้มีผลใช้บังคับภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๗ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๖๙ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการคลังด้านรายได้และรายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคงคลังและการบริหารหนี้สาธารณะ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



คำสั่งกรมบัญชีกลาง

ที่ ก.๕๙๗/๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ

---

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา ๗๔ และมาตรา ๘๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งบัญญัติให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) และเป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กรมบัญชีกลางโดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ จึงแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ ดังนี้

๑. องค์ประกอบ

(๑) อธิบดีกรมบัญชีกลาง

(๒) ที่ปรึกษา/รองอธิบดี

(๓) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

(๔) ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

(๕) คลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

(๖) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

(๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี

(๘) นักบัญชีเชี่ยวชาญ

(๙) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ

(๑๐) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ

(๑๑) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

๒. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๙๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

(๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

(๓) จัดทำ...

(๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

(๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

# รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ - ๔

## รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ – ๔

**ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล มี ๖ วัตถุประสงค์ ได้แก่**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดินได้รับความเชื่อมั่นจากสาธารณะ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๔ การตรวจเงินแผ่นดินยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์ที่ ๖ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นมืออาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน

**ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ มี ๔ วัตถุประสงค์ ได้แก่**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์ที่ ๒ หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

**ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ มี ๕ วัตถุประสงค์ ได้แก่**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ ประชาชนและทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สื่อมวลชนมีความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และร่วมนำเสนอผลการตรวจสอบสู่สาธารณชน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือและทีมงานในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ

**ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ มี ๗ วัตถุประสงค์ ได้แก่**

วัตถุประสงค์ที่ ๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดผลสัมฤทธิ์

วัตถุประสงค์ที่ ๒ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานให้เกิด ผลสัมฤทธิ์สูง

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณธรรมและจริยธรรม

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

วัตถุประสงค์ที่ ๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนวัตกรรมในการส่งเสริมการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์

## ความสัมพันธ์ระหว่างวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และโครงการ

### ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล

| วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | กลยุทธ์ | โครงการ |
|---|---|---|---|
| **มิติด้านประสิทธิผล** | | | |
| ๑. การตรวจเงินแผ่นดินได้รับความเชื่อมั่นจากสาธารณะ | ๑. จำนวนหน่วยงาน/บุคคลที่เข้ามาสืบค้นข้อมูลจากศูนย์กลางองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน<br>๒. ร้อยละความเชื่อมั่นต่อการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยงาน/บุคคลที่เข้ามาสืบค้นข้อมูลจากศูนย์กลางองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างความเชื่อมั่นให้แก่สาธารณะ | โครงการศูนย์กลางองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน |
| **มิติด้านคุณภาพการให้บริการ** | | | |
| ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพ | ผลการประเมินองค์กรตามกรอบ SAI PMF | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างศักยภาพองค์กรตรวจเงินแผ่นดิน | โครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI Performance Measurement Framework (SAI PMF) |
| **มิติด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ** | | | |
| ๓. การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานสากล | ๑. จำนวนคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจเงินแผ่นดินที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล<br>๒. จำนวนรายงานการตรวจสอบที่ผ่านเกณฑ์ประกันคุณภาพ | **กลยุทธ์** : พัฒนากลไกการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานสากล | โครงการพัฒนาแนวปฏิบัติ คู่มือการตรวจสอบและระบบการประกันคุณภาพ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **มิติด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ (ต่อ)** | | | |
| ๔. การตรวจเงินแผ่นดินยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง | ๑. ร้อยละของบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ถูกชี้มูลความผิดเกี่ยวกับความเป็นอิสระและเป็นกลาง<br>๒. ร้อยละของบุคลากรที่ผ่านเกณฑ์การประเมินตามมาตรฐานการส่งเสริมการปฏิบัติงานอย่างอิสระและเป็นกลาง | **กลยุทธ์** : ส่งเสริมการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง | โครงการส่งเสริมการปฏิบัติงานอย่างอิสระและเป็นกลาง |
| **มิติด้านการพัฒนาองค์กร** | | | |
| ๕.สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน | ๑. ความสำเร็จของการจัดทำแผนแม่บทการวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน<br>๒. จำนวนผลงานการวิจัยที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน | โครงการจัดทำแผนแม่บทการวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน |
| ๖. บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นมืออาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน | จำนวนกิจกรรมที่มีความร่วมมือกับต่างประเทศและองค์กรระหว่างประเทศ | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างขีดความสามารถสู่ผู้ตรวจสอบมืออาชีพ | โครงการเสริมสร้างผู้ตรวจสอบมืออาชีพ |

## ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

| วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | กลยุทธ์ | โครงการ |
|---|---|---|---|
| **มิติด้านประสิทธิผล** | | | |
| ๑. หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด | ๑. หน่วยรับตรวจที่ผ่านเกณฑ์การประเมินการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ<br>๒. ความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการมาตรการทางแพ่งและทางปกครอง | **กลยุทธ์** : สร้างความตระหนักรู้ในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ | ๑. โครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ (Fiscal andFinancialDiscipline Assessment : FFDA)<br>๒. โครงการดำเนินมาตรการทางแพ่งและทางปกครองตามแผนการปฏิรูปประเทศ |
| **มิติด้านคุณภาพการให้บริการ** | | | |
| ๒. หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ | ร้อยละของผู้เข้าร่วมโครงการสัมมนาเพื่อส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังที่มีความรู้ความเข้าใจตามเกณฑ์ที่กำหนด | **กลยุทธ์** : ส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ | โครงการสัมมนาเชิงวิชาการเพื่อการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง |
| **มิติด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ** | | | |
| ๓. การส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ | ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจในการให้ความรู้ความเข้าใจเรื่องวินัยการเงินการคลังของรัฐ | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างศักยภาพการให้ความรู้ความเข้าใจการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ | โครงการเสริมสร้างศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการให้ความรู้ความเข้าใจการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐหน่วยรับตรวจ |
| **มิติด้านการพัฒนาองค์กร** | | | |
| ๔.สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ | ระดับความสำเร็จของการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ | โครงการวิจัยเพื่อการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ |

**ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ**

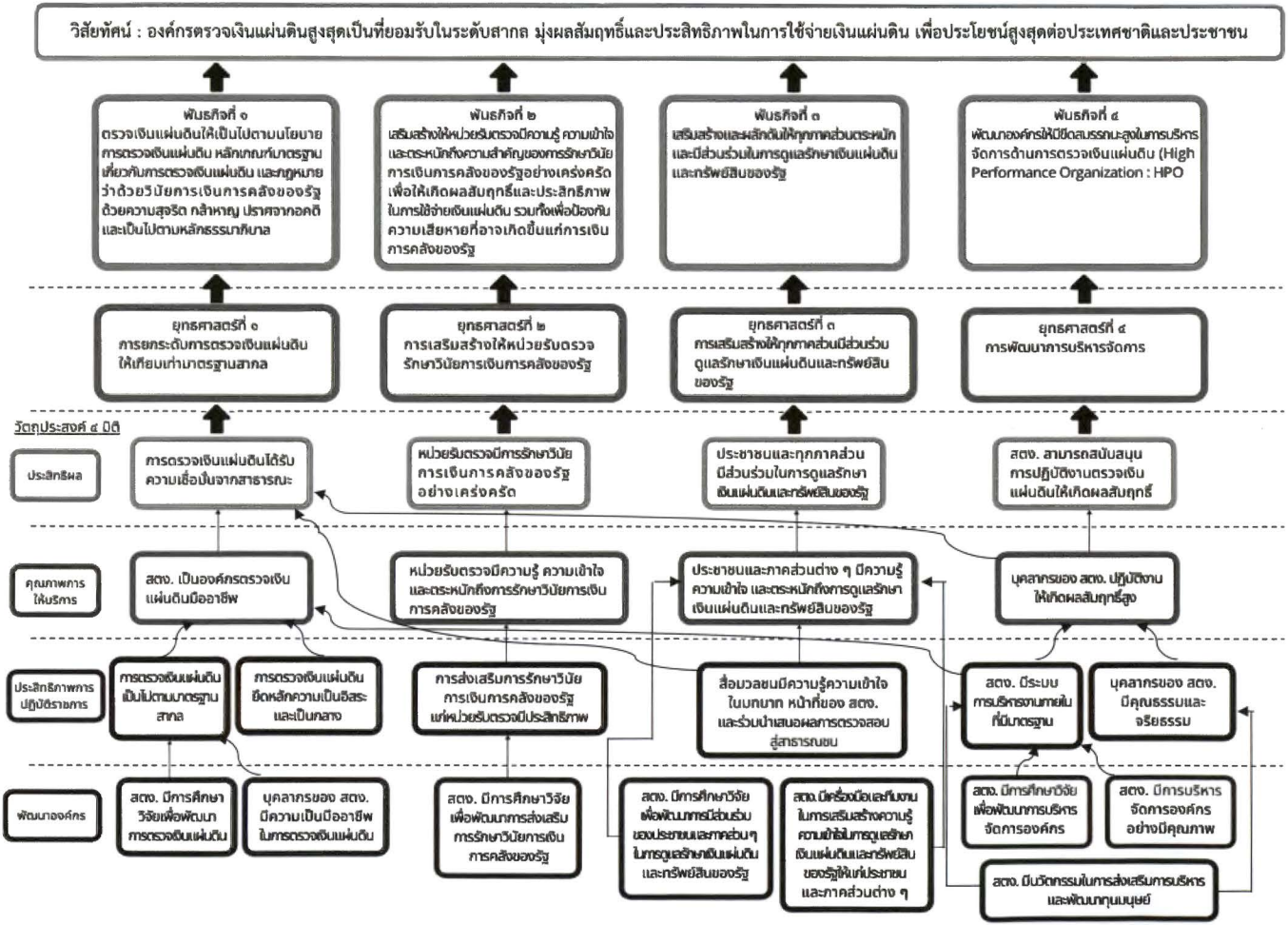
| วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | กลยุทธ์ | โครงการ |
|---|---|---|---|
| **มิติด้านประสิทธิผล** | | | |
| ๑. ประชาชนและทุกภาคส่วนต่าง ๆ มีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ | ความสำเร็จในการพัฒนาระบบจัดการเรื่องร้องเรียน | **กลยุทธ์** : พัฒนาระบบบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนให้มีประสิทธิภาพ | โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน |
| **มิติด้านคุณภาพการให้บริการ** | | | |
| ๒. ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ | ร้อยละของผู้เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐตามเกณฑ์ที่กำหนด | **กลยุทธ์** : ส่งเสริมให้ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ | โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ |
| **มิติด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ** | | | |
| ๓. สื่อมวลชนมีความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และร่วมนำเสนอผลการตรวจสอบสู่สาธารณชน | จำนวนครั้งในการทำกิจกรรมร่วมกับเครือข่ายสื่อมวลชน | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับสื่อมวลชน | โครงการสื่อมวลชนสัมพันธ์ |
| **มิติด้านการพัฒนาองค์กร** | | | |
| ๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ<br>๕. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือและทีมงานในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่างๆ | ระดับความสำเร็จของการวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ<br>๑. จำนวนเครื่องมือในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ<br>๒. จำนวนทีมงานที่ให้ความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ<br>**กลยุทธ์** : พัฒนากลไกการสร้างความรู้ความเข้าใจในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐแก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ | โครงการวิจัยเพื่อเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่างๆในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ<br>**กลยุทธ์** : โครงการจัดทำเครื่องมือและทีมงานเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนและภาคส่วนต่างๆในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ |

## ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

| วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | กลยุทธ์ | โครงการ |
|---|---|---|---|
| **มิติด้านประสิทธิผล** | | | |
| ๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดผลสัมฤทธิ์ | ระดับความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีคุณภาพการให้บริหารของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | **กลยุทธ์** : พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน | โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหารงาน |
| **มิติด้านคุณภาพการให้บริการ** | | | |
| ๒. บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูง | ๑. ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการอบรม<br>๒. ร้อยละของบคลากรที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน<br>๓. ระดับความพึงพอใจต่อสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน | **กลยุทธ์** : เพิ่มพูนและพัฒนาทักษะวิชาชีพให้แก่บุคลากร<br>**กลยุทธ์** : เสริมสร้างบรรยากาศและคุณภาพชีวิตในการปฏิบัติงาน | ๑. โครงการพัฒนาทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นสูง<br>๒. โครงการสร้างต้นแบบบุคลากรสายงานสนับสนุน<br>๓. โครงการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับใบประกอบวิชาชีพเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน<br>๔.โครงการเสริมสร้างสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน |
| **มิติด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ** | | | |
| ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน<br>๔ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณธรรมและจริยธรรม | - จำนวนระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน<br>- จำนวนกิจกรรมภายใต้โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | **กลยุทธ์** : พัฒนาการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ<br>**กลยุทธ์** :ส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | ๑. โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA)<br>๒.โครงการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office)<br>โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |

| มิติด้านการพัฒนาองค์กร | | | |
|---|---|---|---|
| ๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร | ระดับความสำเร็จของการวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร | **กลยุทธ์** : เสริมสร้างการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการ | โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร<br>โครงการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการสื่อสาร<br>โครงการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ |
| ๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีคุณภาพ | ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | **กลยุทธ์** : ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | |
| ๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนวัตกรรมในการส่งเสริมการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ | ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ | **กลยุทธ์** : ปรับปรุงระบบบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ | |

# แผนที่ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)



กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๕,๐-๒๑๒๗-๗๒๘๑
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E – mail address : iastd@cgd.go.th

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ 7907
วันที่ 22 ก.ย. 2564
เวลา 10.23 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๒๙๘๗๕

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔ รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอวุฒิสภาทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรทราบด้วยแล้ว และขอให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวะวิลาส)
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ วธ 0106/14 วันที่ 22 ก.ย. 64
เวลา 11.33 น.
สำนักการประชุม

กองนิติธรรม
โทร. ๐๒ ๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๕๔
โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/งานเกสกานตา/สแจ้งมติ/P05)
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban@soc.go.th

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๒๘๐/๒๕๖๔
วันที่ ๒๒/ก.ย./๖๔
เวลา ๑๑.๔๒ น.