



รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

คำนำ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้จัดทำขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของคณะผู้ตรวจสอบโดยมีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะผู้ตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ จึงได้มีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๔๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ และคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๒๗๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยคณะผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

กรมบัญชีกลางได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ และที่ประชุมมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้กรมบัญชีกลางเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ ตามมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

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. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑)	๘
๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)	๙
ส่วนที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	
๑. สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๖
๒. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๕
๓. รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๕๑
๔. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน	๕๙
๕. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕	๘๙
๖. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๑๑
ภาคผนวก	
● พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑	ผ - ๑
● พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ผ - ๔๒
● คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๘๗/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ	ผ - ๖๕
● คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๒๗๒/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	ผ - ๖๗
● รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ - ๔	ผ - ๗๓

ส่วนที่ ๑

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) มาตรา ๗๓ ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

๒) มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๘๓

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 โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ

๒.๑ หลักการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบมีหลักการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ดังนี้

๑) การตรวจสอบมีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ และหรือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แสดงความเห็นต่อการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการว่า ได้บรรลุวัตถุประสงค์

และเป้าหมายของ สตง. หรือเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีหรือนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และแสดงความเห็นต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของ สตง. ที่กำหนดใช้บังคับและของภาครัฐ ที่ สตง. ถือปฏิบัติโดยอนุโลมว่าเป็นไปโดยถูกต้องหรือไม่

๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบกระทำด้วยความเป็นอิสระ สุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไปและหลักการพื้นฐานมารยาทของผู้สอบบัญชี รวมทั้งนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสรุปความเห็น จะรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสรุปความเห็น ของคณะผู้ตรวจสอบอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้ใช้รายงานการเงิน แต่อาจมีข้อจำกัดบางประการ ดังนี้

๓.๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการทดสอบรายการแต่เพียงบางส่วน โดยการเลือกตัวอย่างขึ้นมา ตรวจสอบแล้ววินิจฉัยจากผลการทดสอบว่า จะสามารถให้ความเชื่อถือ รายการทั้งหมดได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้น การตรวจสอบจึงมิใช่การให้หลักประกันว่ารายงานการเงิน ผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จะต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์

๓.๒) หลักฐานการตรวจสอบส่วนหนึ่ง เป็นหลักฐานที่มีลักษณะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผล ในการพิจารณาความเชื่อถือได้ มากกว่าที่จะเป็นหลักฐานที่โดยลักษณะแล้วให้อ้างสรุปได้ในตัวเอง

๓.๓) การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบและการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ เป็นเรื่อง ของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๓.๔) ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีข้อจำกัดสืบเนื่อง เช่น โอกาส ที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงการควบคุมภายใน โดยการร่วมมือกันระหว่างบุคลากรภายในด้วยกันหรือระหว่าง บุคลากรภายในกับภายนอก โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากรไม่ระมัดระวัง การใช้ดุลยพินิจผิดพลาด และโอกาสที่การควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้อาจไม่เพียงพอ เนื่องจากสถานการณ์ได้เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น

๒.๒ วิธีการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๓. คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ

คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ตามนัยมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การตรวจเงินแผ่นดิน 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 และดูแล ให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สตง.

๔. คณะผู้ตรวจสอบ

๔.๑ การแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ

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 เช่นเดียวกับการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๙๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

๔.๒ การแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลางได้มีคำสั่ง ที่ ก. ๒๗๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย คณะผู้ตรวจสอบในส่วนกลาง ทำหน้าที่ตรวจสอบ สตง. ในส่วนกลาง และคณะผู้ตรวจสอบสำนักงานคลังเขต ทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.)

ส่วนที่ ๒
ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน

ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่

๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางแผนนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำกับดูแลการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือกฎหมายอื่นแผ่นดิน

๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสรุป ดังนี้

- ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

การตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ รายรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่า การใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมถึงตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

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

- ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ
- ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ
- ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ อยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินและตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และรับผิดชอบงานธุรการและการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

๑.๔ ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผู้ตรวจสอบสามารถแสดงความเห็นได้ว่ารายงานการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ โดยตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงินภาครัฐที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

การตรวจสอบการเงิน สตง. ได้จำแนกเป็น ๒ ลักษณะงานย่อย ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบการเงินอื่น

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ซึ่งครอบคลุมการตรวจสอบตามภารกิจหลัก ได้แก่ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจและครอบคลุมการตรวจสอบอื่นตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ การตรวจสอบตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน การตรวจสอบตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และการตรวจสอบตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกเป็น ๔ ลักษณะงานย่อย ได้แก่ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบสืบสวน การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ และการตรวจสอบเชิงป้องกัน

๒.๑) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งมีความโปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และมีการใช้ประโยชน์จากการจัดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และคุ้มค่าหรือไม่

๒.๒) การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัณฑิตสหที่ และข่าวสารจากสื่อมวลชน หรือจากการตรวจสอบลักษณะอื่น เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้นและแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

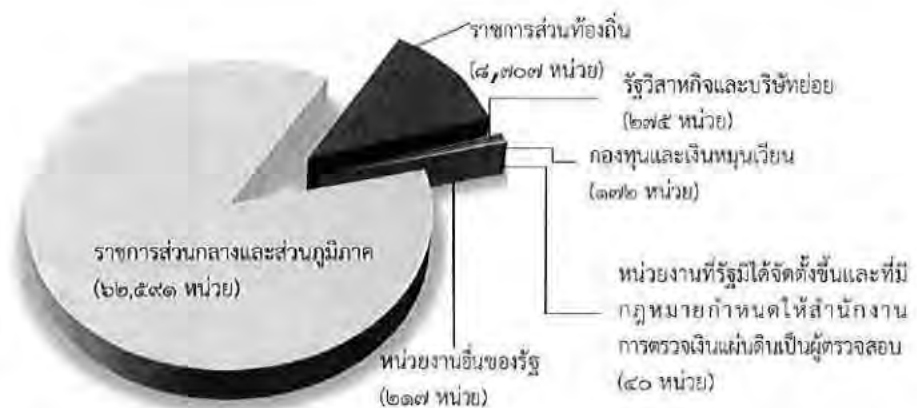
๒.๓) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยรับตรวจ ที่มีภารกิจหลักในการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ รวมถึงตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น ที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บ

๒.๔) การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบเพื่อป้องกันหรือหยุดยั้งการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่า หรือความไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน หรือการทุจริตประทุมิชอบ ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เพื่อสามารถออกหนังสือถึงหน่วยรับตรวจได้อย่างทันกาล

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

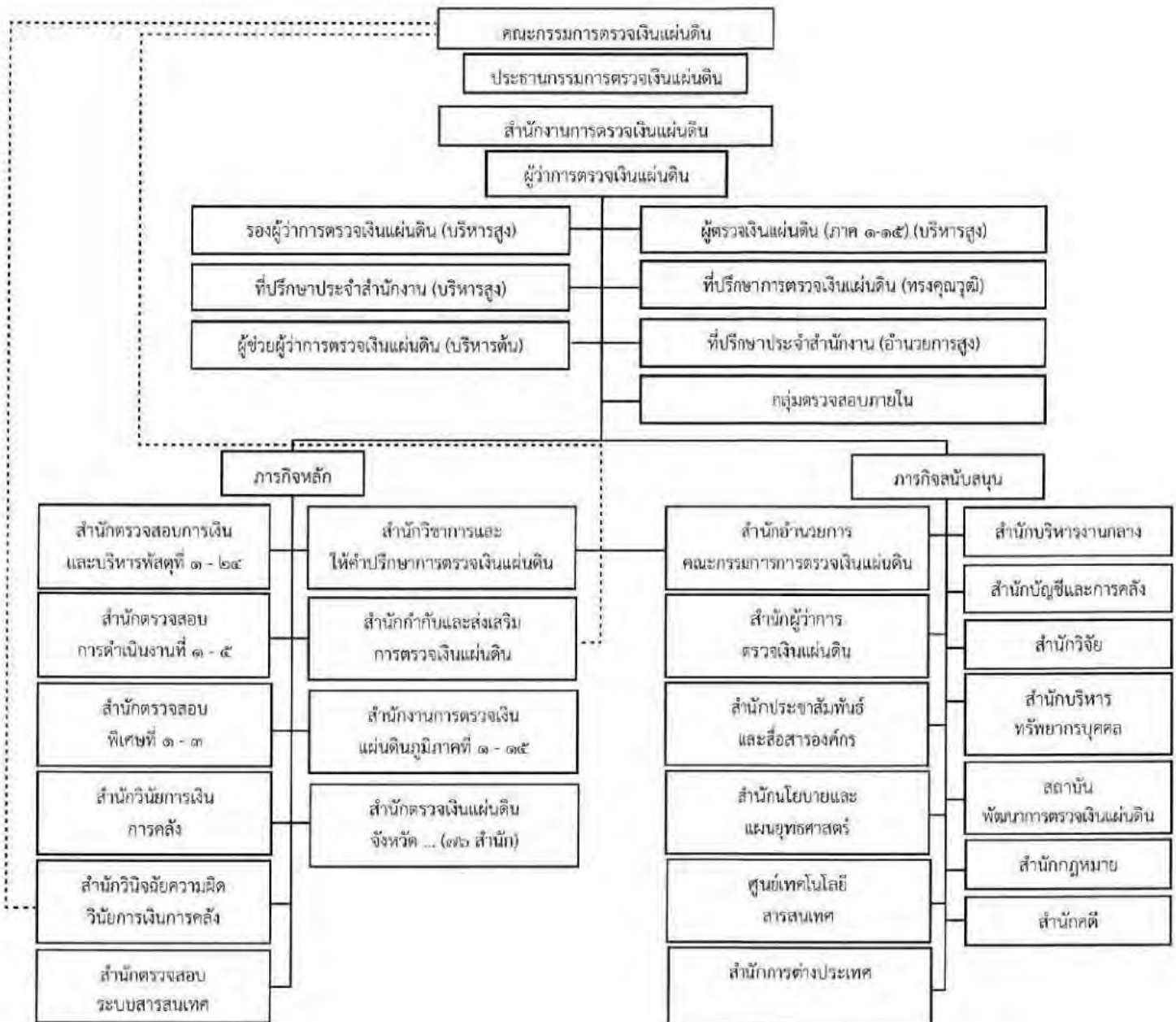
๑.๕ หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๒,๐๐๒ หน่วย ดังนี้



๑.๖ การแบ่งส่วนราชการภายใน

ภาพรวมโครงสร้างส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑)

แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑) มีเป้าหมายสำคัญ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานขององค์กรในช่วงระยะเวลา ๔ ปี โดยมียุทธศาสตร์ที่มุ่งเน้นการพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล โดยการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภายในสู่องค์กรธรรมาภิบาล การพัฒนาสมรรถนะบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ บนพื้นฐานของความซื่อสัตย์ สุจริต และยุติธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ วิสัยทัศน์ (Vision)

“องค์กรธรรมาภิบาลชั้นนำด้านการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติ”

๒.๒ พันธกิจ (Mission)

- พัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล และเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลัง ปรากฏผลงานที่น่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชนและนานาชาติ และสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติ
- ส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และทรัพยากรของชาติให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- พัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรโดยยึดหลักคุณธรรม นิติธรรม ความโปร่งใส ความมีส่วนร่วม ความรับผิดชอบ และความคุ้มค่า เพื่อนำไปสู่องค์กรธรรมาภิบาล
- พัฒนาสมรรถนะบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ และส่งเสริมการจัดการความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒.๓ ค่านิยมร่วม (Core Value)

“สัตย์ซื่อ มืออาชีพ รับผิดชอบ”

๒.๔ ยุทธศาสตร์ (Strategic Issues)

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินและเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลัง
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดิน และทรัพยากรของชาติ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรธรรมาภิบาล

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาสมรรถนะบุคลากร และส่งเสริมการจัดการความรู้

๒.๕ เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Goals)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ ตามกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ๔ มิติ ดังนี้

มิติที่ ๑ มิติด้านประสิทธิผลตามยุทธศาสตร์ มี ๔ เป้าประสงค์ ได้แก่

เป้าประสงค์ที่ ๑ การตรวจสอบครอบคลุมและทันกาล

เป้าประสงค์ที่ ๒ ผลงานเป็นที่ยอมรับ เชื่อถือได้ และนำไปใช้ประโยชน์

เป้าประสงค์ที่ ๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรธรรมาภิบาล

เป้าประสงค์ที่ ๔ มีสถาบันธรรมาภิบาลเพื่อพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอก

มิติที่ ๒ มิติด้านคุณภาพการให้บริการ มี ๒ เป้าประสงค์ ได้แก่

เป้าประสงค์ที่ ๕ การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานสากล

เป้าประสงค์ที่ ๖ หน่วยรับตรวจพึงพอใจ

มติที่ ๓ มิติด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ มี ๗ เป้าประสงค์ ได้แก่

เป้าประสงค์ที่ ๗ คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบเป็นมาตรฐานและทันสมัย

เป้าประสงค์ที่ ๘ การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์ที่ ๙ การวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน

เป้าประสงค์ที่ ๑๐ ความร่วมมือระหว่างเครือข่ายในประเทศและต่างประเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๑๑ การรณรงค์สื่อสารประชาสัมพันธ์มีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์ที่ ๑๒ การบริหารแผนงานมีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์ที่ ๑๓ การบริหารเครื่องมืออุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและเพียงพอ

มติที่ ๔ มิติด้านการพัฒนาองค์กร มี ๕ เป้าประสงค์ ได้แก่

เป้าประสงค์ที่ ๑๔ บุคลากรมีเพียงพอและมีสมรรถนะ ตลอดจนความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตามภารกิจ

เป้าประสงค์ที่ ๑๕ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารและการตรวจสอบ

เป้าประสงค์ที่ ๑๖ การจัดการความรู้ในองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง

เป้าประสงค์ที่ ๑๗ วัฒนธรรมและค่านิยมองค์กรมีความเข้มแข็ง

เป้าประสงค์ที่ ๑๘ ระเบียบข้อบังคับที่ได้รับการยอมรับ และถือปฏิบัติร่วมกันอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม

๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๔๐ (๑) และ (๓) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน 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 เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคง อย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ กอปรกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเรื่องวินัยการเงินการคลังอยู่ในหมวด ๗ มาตรา ๙๕ ถึงมาตรา ๑๐๓ โดยบัญญัติให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมีบทบัญญัติกำหนดให้ลงโทษทางปกครองแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ซึ่งจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมาตรา ๒๔๐ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ บัญญัติหลักการสำคัญในการพิจารณาอุทธรณ์ของศาลปกครองสูงสุดโดยให้ศาลปกครองสูงสุดต้องคำนึงถึงนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๐ บัญญัติหลักการสำคัญเรื่องการตรวจเงินแผ่นดินไว้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม

กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

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

นอกจากนี้ ได้นำความรู้และประสบการณ์ที่องค์การตรวจเงินแผ่นดินของประเทศไทยได้มาจากการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ปฏิบัติงานมาร้อยปีมาประกอบการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินฉบับนี้ด้วย

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 เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และต้องให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผล และแสดงพยานหลักฐาน

๖) ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ และไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น หรือขัดต่อจริยธรรมหรือจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือนำไปใช้โดยมิชอบด้วยกฎหมาย

๗) การปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับความคุ้มครองภายใต้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม รวมถึงมีความเป็นอิสระในด้านงบประมาณ โดยสอดคล้องกับนโยบายการคลังและนโยบายการจัดทำงบประมาณของแผ่นดิน

๘) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีภาพลักษณ์ต่อสาธารณชนในฐานะองค์กรมืออาชีพ

๙) วางระบบและกฎเกณฑ์ในการพิจารณาวินิจฉัยลงโทษทางปกครองที่มีความโปร่งใสเป็นกลาง และเป็นธรรม ในกรณีที่มีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินมีความถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๑๐) การให้คำปรึกษาหรือความเห็นต่อร่างกฎหมาย กฎ ระเบียบทางการเงินการคลังตามที่ฝ่ายนิติบัญญัติ หรือหน่วยงานของรัฐร้องขอ จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการชี้แนะ หรือทำให้เกิดการคาดการณ์ หรือทำให้สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับข้อตรวจพบที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๑๑) ในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำหรือเสนอแนะหรือตอบข้อสอบถาม จะให้ความเห็นเฉพาะ การปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน หมายความว่าด้วย วินัยการเงินการคลังของรัฐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง แต่จะไม่อาจให้ความเห็นใด ๆ เกี่ยวกับวิธีการ และวิธีปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจอันจะเป็นการช่วยชี้ช่องให้หน่วยรับตรวจสามารถหลบเลี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมายได้

๑๒) จัดให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แก่หน่วยรับตรวจและภาคประชาชน

๑๓) ส่งเสริม ให้ความช่วยเหลือและให้ความเห็นต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีภาครัฐ เพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๑๔) ผลักดันให้มีแผนปฏิบัติการร่วมระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับกระทรวงการคลัง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางการจัดหางบการเงินรวมในระดับกระทรวงของหน่วยรับตรวจ ที่เป็นราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และจัดหางบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจที่เป็นราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจอื่น อันจะทำให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๓.๒ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเรื่องการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน โดยต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและ หลักเกณฑ์มาตรฐาน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๒) ส่งเสริมการตรวจสอบการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัย ทางการเงินการคลังด้านรายได้และรายจ่าย การบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

๑.๓) ส่งเสริมการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการเงินการคลังด้านรายได้และรายจ่าย การบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๑.๔) ส่งเสริม สนับสนุนและให้ความสำคัญกับการสรรหาและคัดเลือกผู้มีความรู้และทักษะ ในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งพัฒนาวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและระดับสากล

๑.๕) พัฒนาและวางแผนระบบการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการปฏิบัติงาน ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ให้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรมที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามกฎหมาย

๑.๖) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำหนดกรอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติงานตามคำสั่งบังคับบัญชาหรือการตัดสินใจอื่นใดเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยต้องยึดแนวทางตามกรอบของกฎหมายและหลักการ ตรวจเงินแผ่นดินสากล

๑.๗) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะเรื่องนี้อาจส่งผลกระทบต่อวินัยการเงินการคลังของรัฐให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหาร

การเงินการคลังของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยอยู่บนหลักความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒.๒) การบริหารการเงินการคลังเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ่มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๒.๓) หน่วยรับตรวจมีวินัยและรักษาวินัยการเงินการคลังตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการบริหารเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดเสถียรภาพอย่างยั่งยืนทางการเงินการคลัง

๒.๔) การบริหารการเงินการคลัง การจัดหารายได้ การใช้จ่าย และการก่อหนี้ของหน่วยรับตรวจเกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อสาธารณะ เป็นไปตามหลักนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินเกิดความคุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ

๒.๖) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายโดยปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) พัฒนาระบบบริหารและการจัดการทางด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อเสริมสร้างความสามารถทางการตรวจเงินแผ่นดิน และเตรียมพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสังคมในยุคดิจิทัล ซึ่งเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาประเทศภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติและการเข้าสู่การพัฒนายุคประเทศไทย ๔.๐

๓.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนในการเตรียมความพร้อมเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินผล ติดตามตรวจสอบความก้าวหน้า และผลสัมฤทธิ์ในการบริหารเงินแผ่นดิน ที่ตอบสนองต่อการนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน (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) พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้าน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและจูงใจซึ่งเกี่ยติดุมีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมุ่งพัฒนาองค์กร ให้เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ รวมทั้งการยกระดับให้เป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

๑.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑.๓) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ และการพัฒนา ศักยภาพด้านวิชาการและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปลูกฝังจิตสำนึกและยกระดับจริยธรรม ศีลธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นให้มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๔) ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัยทั้งภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งด้านที่มีประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะกำหนดประเด็นการวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น พร้อมทั้งนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม

๑.๕) ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้เกิดความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศ หรือหน่วยงานระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนา ศักยภาพบุคลากร รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน กับหน่วยงานดังกล่าว

๑.๖) ผลักดันให้เกิดความร่วมมือและช่วยเหลือกันระหว่างองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทยและหน่วยงานอื่น ให้บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด

๑.๗) ส่งเสริม สนับสนุน และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายอื่น

๑.๘) ส่งเสริมและรักษาระบบพิทักษ์คุณธรรมในการบริหารงานบุคคลให้เกิดความเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความภาคภูมิใจและความศรัทธาของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๙) ผลักดันให้มีการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทนสิทธิประโยชน์อื่นที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงค่าครองชีพ ความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบ อันจะทำให้เกิดขวัญ กำลังใจ เพื่อจงใจและรักษาเจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นที่มีประสิทธิภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) เป็นองค์กรที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศ และเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบ ในระดับสากล

๒.๒) หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และมีการบริหาร เงินแผ่นดินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพด้านวิชาการ และสร้างประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๔) เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้ ความเข้าใจ มีจิตสำนึก จริยธรรมและคุณธรรม เป็นผู้มีความรู้ในงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง พร้อมทั้งนำผลที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนางานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๖) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงาน ต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศ ได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ทั้งในด้านวิชาการและประสบการณ์ ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๗) การบริหารงานบุคคลภายใต้ระบบพิทักษ์คุณธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้เกิดความเป็นธรรม ความเสมอภาค และคุณธรรม

๒.๘) มีระบบอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่น ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ที่เหมาะสมกับการะความรับผิดชอบ และเพียงพอต่อการดำรงชีพ

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) ปรับปรุงโครงสร้างภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับหน้าที่ และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๒) ส่งเสริมการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ โดยจัดให้มีหลักสูตรฝึกอบรมที่มีความหลากหลาย เพื่อเปิดมุมมองและเกิดประโยชน์รอบด้านต่อการทำงาน ตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓) วางรากฐานการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ องค์การตรวจเงินแผ่นดินเป็นศูนย์กลางขององค์ความรู้ด้านธรรมาภิบาลในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

๓.๔) สร้างขวัญกำลังใจให้กับข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อมั่นใจว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะสามารถคัดเลือกและรักษามูลค่าที่มีคุณภาพตามที่ต้องการไว้ได้

๓.๕) ให้ความสำคัญกับเรื่องความก้าวหน้าทางวิชาชีพและกำหนดสมรรถนะเพื่อใช้เป็นพื้นฐาน ในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร

๓.๔. นโยบายด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ในแต่ละปี ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในทุกด้านบนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี และต้องเผยแพร่ รายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวม ด้านกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดินและวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๑.๒) ในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ต้องจัดให้มีการนำเสนอข้อเท็จจริง ผลการประเมิน งานด้านต่าง ๆ ในข้อที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งมีการนำข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อข้อตรวจพบมาพิจารณา ประกอบการจัดทำรายงาน และเสนอไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยถ้อยคำที่ถูกต้อง กระชับ และเข้าใจง่าย

๑.๓) จัดให้มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้วยวิธีเผยแพร่ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ 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. ๒๕๖๑

สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบรายการต่าง 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) เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔) เพื่อให้ทราบว่าการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งาน และโครงการ

๕) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบรายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๒. ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การบันทึกรายการบัญชีไม่ตรงตามบัญชีแยกประเภทและไม่ตรงตามงวดบัญชี
๒. ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน กรณีการเช่าที่ดินก่อสร้างอาคาร สตง. แห่งใหม่
ซึ่งมีการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าว โดยเปลี่ยนแปลงการจ่ายค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สตง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว
และได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๒) ให้เปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินเกี่ยวกับบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดิน
ในการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒) ด้วยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑
(ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒) เป็นต้นไป สตง. จึงไม่ได้จัดทำและเปิดเผยการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่า
ที่ดินอาคาร สตง. แห่งใหม่ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม กรมบัญชีกลาง
ได้เปิดเผยเป็นเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินข้อ ๒๙ ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินของ สตง.
แต่อย่างไร

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี
มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า
๒) การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สตง. ยังคงมีการเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า
ส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงาน
อย่างเคร่งครัด

ข้อเสนอแนะ

๑) กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานมีการควบคุม กำกับดูแล หรือสอบทาน และมีการปฏิบัติงานให้เป็นไป
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด หากมีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
ข้ออยู่อีก ให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒) ควรให้หน่วยงานในสังกัดบันทึกรายการในระบบ GFMS ทุกรายการแทนการนำข้อมูลลงทดลอง
เข้าระบบเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) การจัดทำในระบบ GFMS ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้ใช้การนำเข้าข้อมูลด้วย บข. ๐๕
ภายในกำหนดเวลาไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยระบบ GFMS ไม่สามารถให้บันทึกบัญชีตามรายการบัญชี
ที่จะนำมาใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีให้กับผู้บริหารได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม สตง. จึงต้องจัดทำ

บัญชีด้วยมือ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีตามความจำเป็นทุกหน่วยเบิกจ่าย
อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. รับข้อเสนอแนะจากกรมบัญชีกลางเพื่อจะนำเข้าสู่ข้อมูล
เป็นรายการแทนการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เดือนละครั้ง โดยหน่วยเบิกจ่ายของส่วนกลาง จะเป็นหน่วยนำร่อง
๒) ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด
และถูกต้อง

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

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

๑) การบริหารงบประมาณ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่าย
งบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๖ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๘๘
และไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ สดง. กำหนดการใช้จ่ายทุกประเภทรายจ่ายไว้ที่ร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การเบิกจ่าย
รายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๕ หน่วยงาน

๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ

การดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานของรัฐตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด และไม่เป็นไปตาม
เป้าหมายของเอกสารงบประมาณ ประกอบด้วย

๒.๑ ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง.
มีผลการดำเนินงานภาพรวม และในระดับภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย แต่ผลการดำเนินงานในส่วนกลางต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๓,๒๙๐	๓,๒๒๗	๙๘.๐๙	(๖๓)	(๑.๙๑)
ส่วนภูมิภาค	๒๐,๘๖๖	๒๒,๘๕๗	๑๐๙.๕๔	๑,๙๙๑	๙.๕๔
ภาพรวม	๒๔,๑๕๖	๒๖,๐๘๔	๑๐๗.๙๘	๑,๙๒๘	๗.๙๘

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๑,๐๔๐	๙๗๗	๙๓.๙๔	(๖๓)	(๖.๐๖)
ส่วนภูมิภาค	๒,๘๓๐	๒,๖๓๗	๙๓.๑๘	(๑๙๓)	(๖.๘๒)
ภาพรวม	๓,๘๗๐	๓,๖๑๔	๙๓.๓๙	(๒๕๖)	(๖.๖๑)

๒.๒ ผลการดำเนินงานตามเอกสารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (จำนวนรายงานการตรวจสอบ) และเชิงคุณภาพ (ร้อยละของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จ และออกรายงาน) ต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ				ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ		
เป้าหมาย (จำนวน รายงาน)	ผลการดำเนินงาน			เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน	
	จำนวน (รายงาน)	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย			ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่า เป้าหมาย
		จำนวน	ร้อยละ			
๙,๕๙๕	๗,๕๐๖	(๒,๐๘๙)	(๒๑.๗๗)	๙๐	๘๖.๙๒	(๓.๐๘)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่ ๑ - ๑๕ มีจำนวน ๕ หน่วยงาน ที่ดำเนินงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓) การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดและยังไม่มีความชัดเจนในเรื่องงบประมาณที่จะดำเนินงานส่วนที่เหลือ อาจส่งผลให้ สดง. สูญเสียโอกาสในการใช้ระบบงานสนับสนุนการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบูรณาการการป้องกันการทุจริตในภาคราชการ

๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินงานและเบิกจ่าย ดังนี้

๔.๑ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ซึ่งอาคารอำนวยการยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ทั้งที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๑ จำนวน ๒๙,๒๒๑,๙๓๐.๘๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๐๙๖,๒๓๙.๑๖ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง. ได้ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการดังกล่าว โดยการติดตามการเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารดังกล่าวไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี สดง. ได้มีการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ โดยจะคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์ได้ และอาจจะส่งมอบพื้นที่พร้อมทั้งอาคารอำนวยการให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีความประสงค์จะใช้ประโยชน์ต่อไป

๕.๒ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท

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

สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ฝากรณาการโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๓ 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 แต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน เนื่องจาก สตง. เห็นว่ายังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไปจนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา เว้นแต่มีการแก้ไขสัญญา ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่า ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากสัญญา ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุด และส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย

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

มีการนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดินตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗ ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด เช่น ไม่ครอบคลุมการตรวจสอบระบบประมวลข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

๖) การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันหลังจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) ล่าช้ากว่าที่กำหนด

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังไม่มีความคืบหน้าเกี่ยวกับการดำเนินการก่อสร้าง แต่มีการวิเคราะห์เกี่ยวกับความเหมาะสมว่าจะดำเนินการต่อไปหรือไม่ อย่างไรก็ตาม โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง

ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สดง. ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๒) การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการจัดหลักสูตรอบรมพัฒนาความรู้ ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบหลายหลักสูตร การจัดจ้างสำนักงานเอกชน ช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ สดง. ได้ดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานของรัฐที่กฎหมายจัดตั้งกำหนดให้สามารถจัดหา บุคคลภายนอกที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี โดยเมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ สดง. มีหนังสือแจ้งให้องค์การมหาชน ๓๙ แห่ง และหน่วยงานอื่นของรัฐ ๓๑ แห่ง จัดหาบุคคลภายนอก ที่ สดง. เห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี ตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๒ สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐที่กฎหมายจัดตั้ง มิได้ระบุให้บุคคลภายนอกที่ สดง. เห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี (มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ๖ แห่ง) จะดำเนินการ เมื่อมีการประกาศใช้ระเบียบ คตง. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบหน่วยรับตรวจแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก

๒) ควรปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถเพิ่มการตรวจสอบได้มากขึ้น ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เช่น การเพิ่มอัตรากำลังตรวจสอบหรือเร่งบรรจุอัตรากำลังโดยเร็ว และเพิ่ม ประสิทธิภาพการฝึกอบรมบุคลากร การเร่งรัดดำเนินการจ้างสำนักงานเอกชนมาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นต้น

๓) ควรจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และแผนการใช้จ่ายเงินให้มีความชัดเจน และใช้ประกอบการติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และควรเร่งรัดให้มีการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

๔) ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตาม แผนงานโดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้ง กำหนดแนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยง กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน

๕) ควรมีการศึกษา วิเคราะห์ และวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ปฏิบัติตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๙๗ รวมถึงนำมากำหนด หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด

๖) อนุบัญญัติที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการควรมีการจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการดำเนินงานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุน บางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง อันเกิดจากสาเหตุ เช่น ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา หรือไม่สามารถหาหลักประกันสัญญาได้ตามที่กำหนด เป็นต้น รวมถึงบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการสั่งการให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินในการประชุม ผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้ง

๒) ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบส่วนกลาง และผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ส่งผลให้ สตง. ปฏิบัติงานได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้เล็กน้อย ทั้งนี้ ในกรณีดังกล่าวจะประสานไปยังกรมบัญชีกลาง ในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป

กรณีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมน้ำที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันน้ำที่และอำนาจจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานตามน้ำที่และอำนาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สตง. ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย

ทั้งนี้ สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถตรวจสอบได้ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้นทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล และยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการและได้เร่งรัดในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งได้มีการพิจารณาออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้

๓) ได้มีการทบทวนและปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ จากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ กับ การจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดิน มาเป็น รวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร และสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการและแผนการดำเนินการที่ชัดเจนทั้งระยะเวลาและประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้งบประมาณ

๔) โครงการก่อสร้างอาคารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๓๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมีได้ดำเนินงาน มีจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล และโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการ ในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดินเพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพลอยอิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบ

ก่อสร้างนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้ เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคาดว่าจะดำเนินการ ออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้าง ตามระเบียบฯ ต่อไป

๕) สดง. เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ ประเทศสมาชิก มิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิก สามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัด หรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศเท่านั้น อีกทั้งหลักการในส่วนที่ต้องอาศัยอำนาจนิติบัญญัติในการกำหนด เช่น เรื่องความเป็นอิสระ และความสัมพันธ์ กับรัฐสภา ที่ต้องถูกกำหนดในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินนั้น ต้องเกิดขึ้นตามกระบวนการของฝ่ายนิติบัญญัติ อย่างไรก็ตาม สดง. ได้มีการ ดำเนินการตามมาตรฐานสากลของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด รหัส ๑ ปฏิญาณลืมาว่าด้วยแนวปฏิบัติ ในการตรวจเงินแผ่นดิน โดยนำมาปรับใช้เป็นพื้นฐานครบทั้ง ๒๕ หมวด ได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ มาตรฐานในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ มาตรา ๒๕๔ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒.๖ การควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เป็นต้น

๖) อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงานจำนวน ๘ เรื่อง ปัจจุบันมีผลการดำเนินงานที่แล้ว เสร็จจำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่เหลือจำนวน ๗ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๒ เรื่อง

ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเสร็จเรียบร้อยแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมเพื่อนำเสนอคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้สำนักที่รับผิดชอบรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินการ ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้เร่งรัดติดตาม การออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๒.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (วันที่เริ่มจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการรับรู้รายได้ และไม่ตรงตามงวดบัญชี

๒) การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน
ยังไม่เหมาะสมตามระยะเวลาที่หน่วยงานกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒) ให้ปรับปรุงระบบการจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน

ให้เหมาะสมและเป็นไปตามกำหนดเวลา

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒) ได้มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ

ซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีได้ครบถ้วนแล้ว

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การบันทึกรายการบัญชีไม่ตรงตามบัญชีแยกประเภทและไม่ตรงตามวงบบัญชี
 ๒. ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน กรณีการเช่าที่ดินก่อสร้างอาคาร สดง. แห่งใหม่ ซึ่งมีการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าว โดยเปลี่ยนแปลงการจ่ายค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
- การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สดง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๒. ให้เปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินเกี่ยวกับบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดิน ในการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ด้วยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒) เป็นต้นไป สดง. จึงไม่ได้จัดทำและเปิดเผยการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินอาคาร สดง. แห่งใหม่ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม กรมบัญชีกลาง ได้เปิดเผยเป็นเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินข้อ ๒๙ ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินของ สดง. แต่อย่างไร

รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี ๑.๑ การบันทึกบัญชี การบันทึกรายการโดยส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ครบถ้วนและมีการปฏิบัติที่ดีขึ้นจากปีก่อน ๆ อย่างไรก็ตามก็ยังมี การบันทึกบัญชีบางรายการบัญชีไม่ตรงตามบัญชีแยกประเภทและไม่ตรงตามงวดบัญชี ดังนี้ (๑) การใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับเหตุการณ์ทางบัญชี เช่น จากบัญชีค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการที่ต้องบันทึกเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ จากบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ต้องบันทึกเป็นบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นต้น (๒) การบันทึกรายการไม่ตรงตามงวดบัญชี ดังนี้ (๒.๑) รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีและรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นที่ สดง.ได้ปฏิบัติงานและส่งมอบงานเสร็จสิ้นภายในวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ แล้ว แต่ไม่ได้บันทึกรวมอยู่ในยอดสินทรัพย์ที่เกิดจากการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของ สดง. จนถึงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ที่โอนมาเป็นทุนให้แก่กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑๗,๒๔๑,๕๐๐ บาท โดยตามหลักการที่ถูกต้อง สดง. ต้องรับรู้เป็นรายได้ของ สดง. ก่อนวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และปิดบัญชีโอนมาเป็นทุนให้แก่กองทุนฯ (๒.๒) รายการจ้างเหมาติดตั้งอุปกรณ์หม้อแปลงไฟฟ้าที่ตู้แผงสวิตช์รวมภายในห้องไฟฟ้าใต้อาคารอื่น บันทึกรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ถูกต้องควรบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒๗๙,๘๐๐ บาท ข้อสังเกต ๑. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒. การบันทึกบัญชีไม่ได้บันทึกตามรายการตามงวดบัญชีที่เกิดขึ้น ทำให้รายงานการเงินไม่แสดงฐานะ	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การเงินที่แท้จริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ข้อเสนอแนะ ๑. ควรบันทึกรายการบัญชีโดยใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตรงกับผังบัญชีมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วนให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒. ควรมีการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ และใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตรงกับผังบัญชีมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ	๑. กรณีใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับเหตุการณ์ทางบัญชี เช่น บัญชีค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นต้น สตง. บันทึกบัญชีตามรายการค่าที่เกิดขึ้นจริงและรับรู้รายการตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เช่นเดียวกับปีก่อน และรายการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลาง โดยส่วนใหญ่เป็นรายการปรับประเภทรายการค่าใช้จ่ายให้ตรงตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี เช่น บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ ไปเป็น ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ไปเป็น ค่าวัสดุ หรือ ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นต้น ซึ่งตามผังบัญชีภาครัฐได้กำหนดรายการค่าแบบกว้าง ๆ ดังนั้นในการบันทึกบัญชีจึงมีความคลาดเคลื่อนในแต่ละประเภทรายการที่เกิดขึ้นกับผังบัญชีภาครัฐได้ อย่างไรก็ตาม สตง. ได้ปรับปรุงรายการทางบัญชีตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินแล้ว ๒. กรณีรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นที่ สตง. ได้ปฏิบัติงานและส่งมอบงานเสร็จสิ้นภายในวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน ๑๗.๒๔ ล้านบาท เป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังจากที่ สตง. ได้ทำการปิดบัญชีและโอนเงินค่าธรรมเนียมไปตั้งเป็นของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๑๑๒ แห่ง พ.ร.บ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วนั้น ซึ่งการปิดบัญชีตามมาตราดังกล่าวไม่มีระยะเวลายกหนดไว้ใน พ.ร.บ.ฯ จึงเป็นการปิดบัญชีตามเอกสารหลักฐานที่มีอยู่ในขณะนั้นเพื่อให้รู้มูลค่าทรัพย์สินที่จะต้องโอนไปตั้งเป็นกองทุนฯ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ รายได้ค่าธรรมเนียมที่มีการส่งมอบงานเสร็จสิ้นก่อนวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน ๑๗.๒๔ ล้านบาท หลังจากปิดบัญชีไปตั้งเป็นกองทุนฯ แล้ว สตง. รับรู้เป็นรายได้ฯ ของกองทุนฯ ตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เป็นการรับรู้รายได้อย่างต่อเนื่องกันมาเพียงแต่อยู่ในรูปของกองทุน ฯ และมีความเห็นว่าเป็นสาระสำคัญต่อทุนที่โอนไปกองทุนฯ ภายในปีงบประมาณเดียวกันที่จะทำให้รายงานการเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑.๒ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สตง. มีการเข้าที่ดินการรถไฟแห่งประเทศไทย เพื่อก่อสร้างอาคาร สตง. แห่งใหม่ โดยมีการทำสัญญาเช่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งต้องมีการจ่ายค่าเช่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ บาท แต่ยังไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่าทั้ง ๒ ปี เนื่องจาก สตง. อยู่ในระหว่างการเจรจาเกี่ยวกับค่าเช่าดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. และ การรถไฟแห่งประเทศไทยได้เจรจากดกลองกันและจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินก่อสร้างอาคาร ให้เริ่มจ่ายค่าเช่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑) ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน ข้อสังเกต ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ข้อเสนอแนะ ให้มีการเปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินเกี่ยวกับบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินในการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ที่ สตง. ต้องจ่ายชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑	ณ วันสิ้นปีผลิตปกติแต่อย่างไร กรณีรายการจ้างเหมาติดตั้งอุปกรณ์หม้อแปลงไฟฟ้าที่ตู้แรงสวิตช์รวมภายในห้องไฟฟ้าได้อาคารอื่น บันทึกรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ได้ปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒๗๔,๘๐๐ บาท อย่างไรก็ตาม สตง.ได้ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะทั้ง ๒ กรณีในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว ด้วยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒) เป็นต้นไป สตง. จึงไม่ได้จัดทำและเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ทั้งนี้ สตง. ได้เปิดเผยภาระผูกพันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๒๘ ในกลุ่มมีหนี้ผูกพันของงบดำเนินงานในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว อย่างไรก็ตาม กรมบัญชีกลางได้เปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินดังกล่าวในรายงานการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๒๙ โดยไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินของ สตง. แต่อย่างไร



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

กรมบัญชีกลางเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับ เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดินในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางอย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง



(นางสาวสุทธิดัน รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

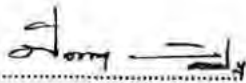
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	796,006,295.47	1,288,192,833.16
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	16,494,179.07	92,261,012.92
เงินลงทุนระยะสั้น	7	740,300,200.00	1,803,138,304.32
วัสดุคงเหลือ		8,045,939.62	9,806,567.69
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	234,656.63	684,457.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,561,081,270.79</u>	<u>3,194,083,176.03</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	803,014,785.69	675,912,914.12
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	9,827,791.14	2,025,822.95
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>812,842,576.83</u>	<u>677,938,737.07</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,373,923,847.62</u></u>	<u><u>3,872,021,913.10</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวปัทนา สวนประเสริฐ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง



(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

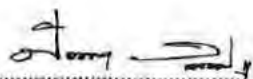
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

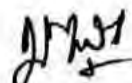
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		23,985,715.18	3,635,869.60
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11	424,484,310.97	4,793,671.01
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	31,879,351.28	20,684,276.80
เงินรับฝากระยะสั้น	13	2,847,690.27	3,659,955.90
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	-	3,953,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>483,197,067.70</u>	<u>36,726,773.31</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		895,000.00	895,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	15	608,124.64	541,931.50
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	16	1,087,745.54	2,859,545.48
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,590,870.18</u>	<u>4,296,476.98</u>
รวมหนี้สิน		<u>485,787,937.88</u>	<u>41,023,250.29</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,888,135,909.74</u>	<u>3,830,998,662.81</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		566,799,329.65	566,799,329.65
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>1,321,336,580.09</u>	<u>3,264,199,333.16</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,888,135,909.74</u>	<u>3,830,998,662.81</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวปิ่นทนา สวนประเสริฐ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง



(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

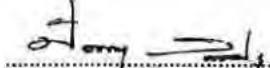


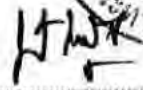
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากเงินงบประมาณ	17	2,888,307,119.79	2,618,742,641.33
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	-	192,420,000.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	19	1,780,703.94	2,245,821.55
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		8,505,727.98	11,912,850.00
รวมรายได้		<u>2,898,593,551.71</u>	<u>2,825,321,312.88</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	1,816,246,755.75	1,857,243,902.33
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	466,050,805.24	448,327,623.08
ค่าตอบแทน	22	3,738,695.00	2,614,806.00
ค่าใช้สอย	23	208,758,316.07	180,560,918.09
ค่าวัสดุ		23,173,163.18	22,732,219.64
ค่าสาธารณูปโภค	24	64,993,641.93	62,054,684.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	101,224,256.40	95,816,389.46
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	1,040,294,869.82	334,092.25
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,724,480,503.39</u>	<u>2,669,684,635.59</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(825,886,951.68)</u>	<u>155,636,677.29</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


 (นางสาวปิ่นทนา สวนประเสริฐ)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง

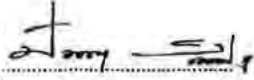

 (นายประจักษ์ บุญยัง)
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

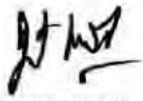


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 (ตามที่รายงานไว้เดิม)		566,799,329.65	3,108,562,655.87	3,675,361,985.52
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 (หลังการปรับปรุง)		566,799,329.65	3,108,562,655.87	3,675,361,985.52
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	155,636,677.29	155,636,677.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		566,799,329.65	3,264,199,333.16	3,830,998,662.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25560 (ตามที่รายงานไว้เดิม)		566,799,329.65	3,264,199,333.16	3,830,998,662.81
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 (หลังการปรับปรุง)		566,799,329.65	3,264,199,333.16	3,830,998,662.81
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย-รายได้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี				
ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 60 ถึงวันที่ 21 ก.พ. 61		-	10,490,530.21	10,490,530.21
หัก โอนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม-รายได้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี				
ณ วันที่ 21 ก.พ. 61 ไปกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน		-	1,127,466,331.60	1,127,466,331.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561		566,799,329.65	2,147,223,531.77	2,714,022,861.42
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(825,886,951.68)	(825,886,951.68)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		566,799,329.65	1,321,336,580.09	1,888,135,909.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวปัทมา สวนประเสริฐ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง


(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุที่ 1 - ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 ใช้ชื่อว่า “กรมตรวจเงินแผ่นดิน ในสังกัดกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ”

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

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีหน้าที่กำกับกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คำปรึกษาแนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การส่งลงโทษทางปกครองตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นหน่วยธุรการของ คตง. และอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ คตง. กำหนดและตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ บัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่ คตง. มอบหมาย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง 1 แห่ง และหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาคภายใต้สังกัด 15 แห่ง โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนงานของแต่ละแห่งและเป็นหน่วยงานที่นำเสนอรายงานการเงินภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 - เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่ประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว



หมายเหตุ 2 – เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

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

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

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 ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

เงินทროงราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทროงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดวงเงินในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการรับจากรัฐบาลรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน



หมายเหตุ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี และรายได้ค้างรับ เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการทำงาน จะรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดของการส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืม

- ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี หมายถึง เงินค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 จะรับรู้เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

- รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

4.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร บันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) และบันทึกราคาทุน โดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

งานระหว่างก่อสร้าง บันทึกรวมต้นทุนค่าก่อสร้างและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานจะบันทึกโอนไปบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต

สิ่งปลูกสร้าง

ครุภัณฑ์สำนักงาน

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์



4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

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

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามรายการเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน และเมื่ออนุมัติจ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน ได้แก่ รายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.11 รายได้จากการบริจาค

รายได้ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น



หมายเหตุ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.12 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย และวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผล
น่าเชื่อถือ

หมายเหตุ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินทอดรองราชการ	895,000.00	895,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	795,111,295.47	1,287,297,833.16
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>796,006,295.47</u>	<u>1,288,192,833.16</u>

หมายเหตุ 6 – ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,827,578.70	1,492,876.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	244,000.00
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	-	58,583,000.00
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	1,015,000.00	60,000.00
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	9,542,757.30	23,754,240.75
รายได้ค้างรับ	4,108,843.07	8,126,896.17
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>16,494,179.07</u>	<u>92,261,012.92</u>

หมายเหตุ 7 - เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากประจำ 6 เดือน	740,300,200.00	1,803,138,304.32
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u>740,300,200.00</u>	<u>1,803,138,304.32</u>

ในปี 2561 เงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 740.30 ล้านบาท เป็นเงินก้อนที่ไม่เคยได้รับดอกเบี้ย
งานก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จังหวัดชลบุรี และค่าก่อสร้างอาคาร สตง. แห่งใหม่ จังหวัดปทุมธานี



หมายเหตุ 8 - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	190,771.83	175,734.18
ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน	43,884.80	508,723.76
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>234,656.63</u>	<u>684,457.94</u>

หมายเหตุ 9 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ยอดยกมา ปี 2560	เพิ่มขึ้น	ปรับปรุง	(หน่วย : บาท) - ยอดคงเหลือ ปี 2561
อาคารและสิ่งปลูก สร้าง	1,001,176,820.29	170,300,379.55	-	1,171,477,199.84
หัก ค่าเสื่อมราคา สะสม อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	(539,552,444.09)	(33,422,144.30)	-	(572,974,588.39)
อาคาร และสิ่งปลูก สร้าง - สุทธิ	<u>461,624,376.20</u>	<u>136,878,235.25</u>	<u>-</u>	<u>598,502,611.45</u>
ครุภัณฑ์	679,148,790.89	87,247,114.67	(39,830,888.72)	726,565,016.84
หัก ค่าเสื่อมราคา สะสม-ครุภัณฑ์	(530,665,289.07)	(64,393,350.98)	36,862,281.37	(558,196,358.68)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	<u>148,483,501.82</u>	<u>22,853,763.69</u>	<u>(2,968,607.35)</u>	<u>168,368,658.16</u>
งานระหว่าง ก่อสร้าง	<u>65,805,036.10</u>	<u>80,039,026.08</u>	<u>(109,700,546.10)</u>	<u>36,143,516.08</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>675,912,914.12</u>	<u>239,771,025.02</u>	<u>(112,669,153.45)</u>	<u>803,014,785.69</u>

ในปี 2561 ครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะและขนส่ง (ส่วนกลาง) หมายเลขทะเบียน ๒๕๖ กทม. มูลค่าสุทธิตามบัญชี 446,200.00 บาท ประสบอุบัติเหตุได้รับความเสียหาย อยู่ระหว่างการประเมิน และการดำเนินการฟ้องร้องคดีเรียกชดเชยค่าเสียหาย



หมายเหตุ 10 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ปรับปรุง	(หน่วย : บาท) ยอดคงเหลือ
	ปี 2560			ปี 2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	24,544,685.06	11,239,441.00	-	35,784,126.06
หักค่าตัดจำหน่ายสะสม -				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(22,518,862.11)	(3,408,761.12)	(28,711.69)	(25,956,334.92)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>2,025,822.95</u>	<u>7,830,679.88</u>	<u>(28,711.69)</u>	<u>9,827,791.14</u>

หมายเหตุ 11 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2561	2560
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,518.16	4,793,671.01
เจ้าหนี้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน	424,482,792.81	-
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>424,484,310.97</u>	<u>4,793,671.01</u>

เจ้าหนี้เงินกองทุน ฯ เป็นเงินงบประมาณรวมดอกผล ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ซึ่งจะต้องโอนให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

หมายเหตุ 12 - เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	19,916,590.80	7,344,286.64
ใบสำคัญค้างจ่าย	2,572,836.98	3,899,741.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,676,354.99	7,081,756.70
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	2,713,568.51	2,358,491.53
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>31,879,351.28</u>	<u>20,684,276.80</u>



หมายเหตุ 13 - เงินรับฝากระยะสั้น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
เงินรับฝากอื่น	98,471.00	301,282.89
เงินประกันสัญญา	2,737,219.27	3,120,423.01
เงินประกันผลงาน	12,000.00	238,250.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>2,847,690.27</u>	<u>3,659,955.90</u>

หมายเหตุ 14 - หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
รายได้ค่าสอบบัญชีรับล่วงหน้า	-	58,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีรอการตรวจสอบ	-	3,895,000.00
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>3,953,000.00</u>

ในปีงบประมาณ 2561 ได้โอนรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและบัญชีที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3.75 ล้านบาท ไปกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ตามมาตรา 112 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

หมายเหตุ 15 - เงินรับฝากระยะยาว

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
เงินประกันลูกจ้าง	608,124.64	541,931.50
รวม เงินรับฝากระยะยาว	<u>608,124.64</u>	<u>541,931.50</u>

หมายเหตุ 16 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	1,087,745.54	2,859,545.48
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,087,745.54</u>	<u>2,859,545.48</u>



หมายเหตุ 17 – รายได้จากเงินงบประมาณ

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
รายได้จากงบกลาง	625,053,219.79	598,044,441.33
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	2,263,253,900.00	2,020,698,200.00
รวม รายได้จากเงินงบประมาณ	<u>2,888,307,119.79</u>	<u>2,618,742,641.33</u>

หมายเหตุ 18 – รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	-	192,420,000.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>-</u>	<u>192,420,000.00</u>

ในปีงบประมาณ 2561 รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี จำนวน 58.47 ล้านบาท ได้อนไปกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ตามมาตรา 112 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

หมายเหตุ 19 – รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
รายได้จากการบริจาค	1,780,703.94	2,245,821.55
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>1,780,703.94</u>	<u>2,245,821.55</u>

หมายเหตุ 20 – ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
เงินเดือน	1,074,308,280.94	1,020,312,718.44
ค่าล่วงเวลา	1,180,899.66	450,176.74
เงินประจำตำแหน่ง	23,853,559.23	21,617,555.57
ค่าจ้าง	47,110,753.74	129,309,703.72
เงินช่วยค่าครองชีพ	5,398,028.43	9,640,501.37



หมายเหตุ 20 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
ค่ารักษาพยาบาล	107,165,883.10	99,839,522.63
เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,275,722.50	7,895,275.75
เงินช่วยพิเศษกรณีเสียชีวิต	215,640.00	538,910.40
เงินชดเชย กบข.	17,478,269.85	16,324,931.19
เงินสมทบ กบข.	26,217,404.77	24,487,396.83
เงินสมทบ กสจ.	649,494.33	630,781.45
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,427,921.00	5,620,138.00
ค่าเช่าบ้าน	10,728,064.14	11,528,410.08
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	493,236,834.06	509,047,880.16
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,816,246,755.75</u>	<u>1,857,243,902.33</u>

หมายเหตุ 21 - ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
บำนาญ	334,435,929.54	308,831,931.06
เงินช่วยค่าครองชีพ	31,590,471.64	32,267,968.48
บำเหน็จ	4,576,654.00	2,508,876.80
บำเหน็จตกทอด	7,442,744.00	15,895,776.30
บำเหน็จดำรงชีพ	21,402,321.35	20,148,122.40
ค่ารักษาพยาบาล	63,664,453.56	65,583,003.12
เงินช่วยการศึกษาบุตร	407,115.00	462,485.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,531,116.15	2,629,459.92
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>466,050,805.24</u>	<u>448,327,623.08</u>



หมายเหตุ 22 - ค่าตอบแทน

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	205,000.00	450,000.00
ค่าเบี้ยประชุม	2,524,860.00	1,028,900.00
ค่าตอบแทนกรรมการวินัยทางงบประมาณ	79,800.00	474,000.00
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการ	191,235.00	51,456.00
ค่าตอบแทนควบคุมงานจ้าง	716,500.00	587,950.00
ค่าตอบแทนกำหนดราคากลาง	21,300.00	22,500.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>3,738,695.00</u>	<u>2,614,806.00</u>

หมายเหตุ 23 - ค่าใช้สอย

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	41,102,276.98	27,573,700.23
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	70,267,227.70	58,900,068.14
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,638,095.32	17,440,630.31
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	3,466,269.21	3,938,404.24
ค่าจ้างเหมาบริการ	45,658,261.25	39,256,361.75
ค่าธรรมเนียม	6,195.00	10,972.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	6,787,500.00	11,682,500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	700,681.00	427,214.00
ค่าเช่า	10,640,177.80	10,462,060.12
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	6,114,943.14	3,880,925.20
ค่าประชาสัมพันธ์	102,613.80	652,165.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>5,274,074.87</u>	<u>6,335,917.10</u>
รวม ค่าใช้สอย	<u>208,758,316.07</u>	<u>180,560,918.09</u>



หมายเหตุ 24 - ค่าสาธารณูปโภค

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
ค่าไฟฟ้า	23,906,247.14	23,769,063.13
ค่าน้ำประปา	998,231.75	798,659.34
ค่าโทรศัพท์	7,241,562.03	7,182,302.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	30,575,673.15	27,514,350.45
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,271,927.86	2,790,309.82
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>64,993,641.93</u>	<u>62,054,684.74</u>

หมายเหตุ 25 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	33,422,144.30	32,561,919.35
ครุภัณฑ์	64,393,350.98	60,615,950.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,408,761.12	2,638,520.11
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>101,224,256.40</u>	<u>95,816,389.46</u>

หมายเหตุ 26 - ค่าใช้จ่ายอื่น

	2561	(หน่วย : บาท) 2560
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนกองทุนเพื่อการพัฒนา		
การตรวจเงินแผ่นดิน	1,014,476,167.64	-
ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายสินทรัพย์	25,818,702.18	334,092.25
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,040,294,869.82</u>	<u>334,092.25</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนกองทุนฯ จำนวน 1,014.48 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรวมดอกผลที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายซึ่งตามมาตรา 79 (3) แห่ง พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนไปกองทุนฯ โดยโอนไปกองทุนฯ แล้วในปีงบประมาณ 2561 จำนวน 589.99 ล้านบาท คงค้างที่ยังไม่ได้โอนอีกจำนวน 424.48 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายทรัพย์สิน ในปี 2561 ได้ตัดจำหน่ายค่าออกแบบงานก่อสร้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปทุมธานีจำนวน 25.82 ล้านบาท



หมายเหตุ 27 – การจัดประเภทใหม่

ข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2560 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินปี 2561

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม / (ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
เจ้าหนี้การค้า	-	3,635,869.60	3,635,869.60
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	4,793,671.01	4,793,671.01
เจ้าหนี้ระยะสั้น	24,320,146.40	(3,635,869.60)	20,684,276.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,746,671.01	(4,793,671.01)	3,953,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,854,993,282.98	2,250,619.35	1,857,243,902.33
ค่าตอบแทน	4,865,425.35	(2,250,619.35)	2,614,806.00
รวม	<u>1,892,925,525.74</u>	<u>-</u>	<u>1,892,925,525.74</u>

หมายเหตุ 28 – ภาระผูกพัน

ในปัจจุบัณประมาณ พ.ศ. 2561 สดง. มีภาระผูกพันรายการค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีและขยายระยะเวลาเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1,056,766,777.52 บาท ประกอบด้วยกรณีมีหนี้ผูกพัน จำนวน 90,790,192.52 บาท และกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน จำนวน 965,976,585.00 บาท

	(หน่วย : บาท)	
	มีหนี้ผูกพัน	ไม่มีหนี้ผูกพัน
1. งบดำเนินงาน	30,564,003.50	389,000.00
2. งบลงทุน	60,226,189.02	965,587,585.00
	<u>90,790,192.52</u>	<u>965,976,585.00</u>

หมายเหตุ 29 – เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) เลขที่สัญญา 901598303 เช่าที่ดินบริเวณย่านพหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร เพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีขนาดพื้นที่ 17,460 ตารางเมตร รายละเอียด ดังนี้

หน่วย : บาท		
ระยะเวลาการเช่าที่ดิน (สัญญาเช่า ลงวันที่ 13 มีนาคม 2560)	ค่าเช่ารวมที่ต้อง จ่ายทั้งหมด	การจ่ายค่าเช่า
14 ปี 5 เดือน (1 พฤษภาคม 2560 – 30 กันยายน 2574)	581,610,272	ปี 2560 ปี 2561



หมายเหตุ 29 – เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน (ต่อ)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560 ที่ต้องจ่ายชำระค่าเช่า จำนวน 27,571,173 บาท และ 11,253,552 บาท ตามลำดับ สตง. ยังไม่ได้จ่ายและบันทึกการจ่ายชำระค่าเช่าดังกล่าว เนื่องจาก สตง. ยังไม่สามารถเข้าไปดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่เช่าได้ เกิดจากการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเดิมยังไม่แล้วเสร็จ สตง. จึงได้ขออนุเคราะห์กับ รพท. ในการเลื่อนระยะเวลาเริ่มต้นการเช่าออกไป ซึ่งจะต้องมีการแก้ไขอัตราค่าเช่าใหม่ ต่อมาในวันที่ 1 ตุลาคม 2561 สตง. และ รพท. ได้ตกลงร่วมกันและแก้ไขสัญญาเช่าที่ดินเดิม โดยจัดทำเป็นบันทึกต่อท้ายสัญญาเช่าที่ดิน (ครั้งที่ 1) เลขที่สัญญา 901810203 โดยมีการแก้ไขระยะเวลาการเช่าที่ดิน รายละเอียดดังนี้

ระยะเวลาการเช่าที่ดิน (บันทึกต่อท้ายสัญญาเช่า ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561)	ค่าเช่ารวมที่ต้อง จ่ายทั้งหมด	การจ่ายค่าเช่า (1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2562)
15 ปี (1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2576)	582,803,975	27,008,525 (จ่ายภายในวันที่ 1 ตุลาคม 2561)

ตามบันทึกต่อท้ายสัญญาฯ ดังกล่าว มีผลให้ยกเลิกวันเริ่มต้นการเช่าและอัตราค่าเช่าเดิมที่ สตง. จะต้องเริ่มจ่ายชำระค่าเช่าปีที่ 1 ตามอัตราใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 โดยไม่ต้องจ่ายชำระค่าเช่าตามสัญญาเดิม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		1,734,386.50	1,059,564.14
รายได้ดอกเบี้ย		9,555,959.54	17,485,450.68
รายได้อื่น		12,212,170.83	2,414,852.20
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		23,502,516.87	20,959,867.02
รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		23,502,516.87	20,959,867.02
หัก รายได้ถอนคืนจากคลัง		-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		23,502,516.87	20,959,867.02
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		23,500,998.71	16,166,196.01
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	11	1,518.16	4,793,671.01
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		1,518.16	4,793,671.01
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า
๒. การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สตง. ยังคงมีการเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า ส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรกำชับให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีการควบคุม กำกับดูแล หรือสอบทาน และมีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง และอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด หากมีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้ออยู่อีก ให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒) ควรให้หน่วยงานในสังกัดบันทึกรายการในระบบ GFMS ทุกรายการแทนการนำข้อมูลลงทดลองใช้ระบบเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. การจัดทำในระบบ GFMS ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้ให้การนำเข้าข้อมูลด้วย บข.๐๕ ภายในกำหนดเวลาไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยระบบ GFMS ไม่สามารถให้บันทึกบัญชีตามรายการบัญชีที่จะนำมาใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีให้กับผู้บริหารได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม สตง. จึงต้องจัดทำบัญชีด้วยมือเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีตามความจำเป็นทุกหน่วยเบิกจ่าย อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. รับข้อเสนอแนะจากกรมบัญชีกลางเพื่อนำเข้าข้อมูลเป็นรายการแทนการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เดือนละครั้ง โดยหน่วยเบิกจ่ายของส่วนกลาง จะเป็นหน่วยนำร่อง

๒. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด และถูกต้อง

รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. รายละเอียดผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (ส่วนกลาง)

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้องแต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานบางส่วน ดังนี้ ระเบียบ คตง. ๑) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ หมวด ๖ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ ๘๖ ให้สำนักบัญชีและการคลังจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานเป็นรายเดือน เสนอต่อผู้ว่าการภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นเดือน และข้อ ๘๗ ให้ผู้ว่าการเสนอรายงานการเงินของสำนักงานเป็นรายไตรมาส ต่อคณะกรรมการภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นงวดไตรมาส และเสนอรายงานการเงินประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ จากการตรวจสอบ พบว่า การเสนอรายงานการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า โดยมีการเสนอรายงานการเงินประจำเดือนต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า จำนวน ๖ เดือน โดยล่าช้า จำนวน ๑ – ๕๒ วัน และรายงานการเงินประจำไตรมาสล่าช้า ๓ ไตรมาส โดยล่าช้า จำนวน ๓๑ – ๔๔ วัน และรายงานการเงินประจำปีล่าช้า ๒๑ วัน ทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลทางการเงินและบัญชีล่าช้า สำหรับใช้ในการติดตามกำกับดูแล และพิจารณาตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์กร ๒) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น ไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติเงิน หรือผู้จ่ายเงิน หรือผู้รับเงิน รวมถึงไม่ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารการจ่ายเงิน และมีการแก้ไขเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินโดยใช้ปากกาสลับคำผิดและไม่ได้ลงนามกำกับ เป็นต้น ๓) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการใช้ราชการของ สตง. พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบ คตง. ว่าด้วยการใช้ราชการของ สตง. พ.ศ. ๒๕๖๑ เช่น ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางมีข้อมูลไม่ครบถ้วน	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
(ไม่มีผู้รับรองหรือไม่มีผู้อนุญาตให้รถ หรือไม่ลงวันและเวลากลับ) และจำนวนไมล์ที่ใช้ไม่สัมพันธ์กับสถานที่ที่เดินทางไป เป็นต้น ๔) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของ สตง. พ.ศ. ๒๕๔๕ และคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เรื่องการกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี มีการคำนวณค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบและคำสั่งกำหนด ระเบียบกระทรวงการคลัง ๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยการตรวจรับไม่มีการจัดทำใบตรวจรับพัสดุ ใบเสนอราคาและเอกสารประกอบการเสนอราคา คณะกรรมการซื้อหรือจ้างลงลายมือชื่อกำกับเอกสารไว้ไม่ครบถ้วน การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับพัสดุใช้ระยะเวลานาน) และการจัดซื้อวัสดุในการอบรมไม่ถูกต้อง (ไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ) เป็นต้น ๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น มีการเบิกจ่ายค่าวัสดุในการฝึกอบรมไม่ถูกต้อง เป็นต้น ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ เช่น การเบิกค่าวิทยากรไม่ถูกต้อง กรณีเจ้าหน้าที่ สตง. บรรยายให้หน่วยงานที่ขอความอนุเคราะห์ศึกษาดูงานที่ สตง. โดยหนังสือขอความอนุเคราะห์ไม่ได้ระบุให้ สตง. จ่ายค่าวิทยากร ทั้งนี้ ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบถึงข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวข้างต้นแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบและแจ้งว่าจะดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป ข้อสังเกต ๑. การเสนอรายงานการเงินล่าช้าต่อผู้บริหาร ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา ซึ่งรายงานการเงินเป็นข้อมูลสำคัญที่ผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ในการบริหารงาน และควบคุมกำกับดูแลหน่วยงานให้เป็นไปด้วยเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุยังไม่มีความเหมาะสมเพียงพอส่งผลให้การปฏิบัติงานยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่เป็นตามที่ระเบียบกำหนด ข้อเสนอแนะ ๑. ให้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๖ และ ๘๗ โดยเคร่งครัด และควรให้หน่วยงานในสังกัดบันทึกรายการในระบบ GFMS ทุกรายการแทนการนำข้อมูลงบทดลองเข้าระบบเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. ควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ เช่น การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการสื่อสารภายในหน่วยงานช่วงเวลาที่มีการปรับเปลี่ยนระเบียบหรือคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน เป็นต้น ๓. ควรกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้ง เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบ คตง. ๑. ตามระเบียบฯ ดังกล่าว สตง. ได้นำเสนอรายงานต่อผู้บริหารล่าช้า สาเหตุเนื่องจาก ๑) การจัดทำในระบบ GFMS ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้ใช้การนำเข้าข้อมูลด้วย บข.๐๕ ภายในกำหนดเวลาไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ๒) ข้อมูลที่มีในระบบ GFMS ที่จะนำเสนอผู้บริหารจะมีความแตกต่างในรายละเอียดของรายการบัญชี ซึ่งเป็นข้อจำกัดในระบบ GFMS ที่ไม่สามารถให้บันทึกบัญชีตามรายการบัญชีที่จะนำมาใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีให้กับผู้บริหารได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม สตง. จึงต้องจัดทำบัญชีทำด้วยมือเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีตามความจำเป็นทุกหน่วยเบิกจ่าย อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. รับข้อเสนอแนะจากกรมบัญชีกลางเพื่อจะนำเข้าข้อมูลเป็นรายการแทนการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เดือนละครั้ง โดยหน่วยเบิกจ่ายของส่วนกลาง จะเป็นหน่วยงานนำร่อง ๒. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ <u>ประเด็นที่ ๑ “ไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติเงิน”</u> ข้อชี้แจงว่า ประเด็นดังกล่าวไม่ใช่เป็นการจ่ายเงินโดยไม่มีผู้อนุมัติ ข้อเท็จจริงคือเป็นกรณีของใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการที่ส่งขอใช้เงินยืมโดยเจ้าหน้าที่การเงินได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว ซึ่งหากไม่ถูกต้องจะแจ้งผู้ยืมเงินให้แก้ไขให้ถูกต้องหรือส่งใช้เงินที่เบิกเกินไปคืน แล้วจึงเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ขณะที่กรมบัญชีกลางตรวจสอบ เรื่องนี้อยู่ระหว่างการสอบทานความเรียบร้อยของผู้อำนวยการสำนัก

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ จึงยังไม่มีการลงนามอนุมัติในเอกสารใบสำคัญส่งใช้เงินยืมดังกล่าว <u>ประเด็นที่ ๒</u> “ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน” ขอเรียนให้ทราบว่า การปฏิบัติของ สตง. เป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว เพราะเป็นไปตามคำชี้แจงในแบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นการเดินทางเป็นหมู่คณะ ซึ่งคำชี้แจงข้อ ๓ ระบุว่า “กรณีที่ยื่นขอเบิกค่าใช้จ่ายรวมเป็นหมู่คณะ ผู้ขอรับเงินจะต้องลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน ทั้งนี้ให้ผู้มีสิทธิแต่ละคนลงลายมือชื่อผู้รับเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน (ส่วนที่ ๒)” ดังนั้น จึงมิได้มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยผู้มีสิทธิแต่ละคนได้ลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่ายเงิน (ส่วนที่ ๒) ถูกต้องแล้ว <u>ประเด็นที่ ๓</u> “ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน” ขอเรียนให้ทราบว่า การปฏิบัติของ สตง. เป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นกรณีของใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการที่ส่งขอใช้เงินยืม โดย สตง. ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งมีคำอธิบายวิธีจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การลงรายการในใบเบิกฯ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๑๖ ระบุว่า “กรณีที่มีการยืมเงินและผู้มีสิทธิได้รับเงินตามสัญญาเงินยืมแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินต้องลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในช่องที่ ๑๖” <u>ประเด็นที่ ๔</u> ไม่ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ขอเรียนให้ทราบว่า ในเอกสารการจ่ายเงิน เป็นกรณีการส่งใบสำคัญจากการยืมเงินราชการ โดยจะดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบเมื่อได้รับเอกสารใบสำคัญส่งใช้เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑) ลงรับใบใบรับใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมราชการ และลงบัญชี ๒) ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบของเรื่องนั้น ๆ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓) เสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เพื่อให้ผู้อนุมัติลงลายมือชื่ออนุมัติส่งใบบำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมราชการ ๔) เมื่อผู้อนุมัติลงลายมือชื่ออนุมัติส่งใบบำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมแล้ว จึงนำมาประทับตรา “จ่ายแล้ว” และลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินทุกหน้า ๕) ส่งเอกสารใบสำคัญการส่งใช้เงินยืมที่ประทับตรา “จ่ายแล้ว” และลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินทุกหน้าแล้ว ให้ฝ่ายบัญชีเพื่อเก็บรักษาเป็นอันเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบ เนื่องจาก กรมบัญชีกลางได้เข้าตรวจสอบในช่วงระหว่างที่เจ้าหน้าที่ของ สตง. อยู่ระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น จึงทำให้ผู้ตรวจสอบพบว่า ยังไม่ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ซึ่งเจ้าหน้าที่ของ สตง. ได้ชี้แจงผู้ตรวจสอบด้วยวาจาแล้วขณะที่เข้าตรวจสอบ ซึ่งมีได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว สำหรับประเด็นที่มีการแก้ไขเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินโดยใช้ปากกาลบคำผิดและไม่ได้ลงนามกำกับเป็นการส่งใบบำคัญจากการยืมเงินราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องให้ทราบ และปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไปแล้ว ๓. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการใช้ราชการของ สตง. พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบคตง. ว่าด้วยการใช้ราชการของ สตง. พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้ควบคุมดูแลในการลงรายละเอียดในใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ และลงรายละเอียดสถานที่เดินทางไปของรถยนต์ ส่วนกลางให้ชัดเจนและถูกต้องต่อไป ๔. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของ สตง. พ.ศ. ๒๕๔๕ และคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	เรื่อง การกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำกับผู้ปฏิบัติและควบคุมดูแล ดังนี้ ๑) ให้สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุ เป็นผู้รับผิดชอบในการคำนวณค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีที่จะเรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจ และจัดให้มีการสอบทานการคำนวณดังกล่าว ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด ๒) กำชับให้สำนักบริหารงานกลาง เป็นผู้รับผิดชอบแจ้งเวียนระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือข้อสั่งการ ที่มีการปรับเปลี่ยนแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอและทันกาล ระเบียบกระทรวงการคลัง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรณีที่ไม่มี การจัดทำใบตรวจรับพัสดุ ใบเสนอราคา และ เอกสารประกอบการเสนอราคา ดังนี้ ๑) การตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นการซื้อ เฉพาะสิ่งของที่มีมูลค่าเล็กน้อย ประกอบกับเป็น การจัดซื้อจัดจ้างโดยเป็นการทำสัญญาโดยย่อ (ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง) จึงให้ดำเนินการตรวจรับในใบส่งของ โดยมีการลงนามลายมือชื่อคณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้ง ๒) คณะกรรมการซื้อหรือจ้างลงลายมือชื่อ กำกับเอกสารไว้ไม่ครบถ้วน ส่วนมากเป็น คณะกรรมการที่มีการลาป่วย หรือเป็นการไป ราชการต่างจังหวัด ซึ่งจะต้องมีเอกสารใบลาป่วย หรือการอนุมัติให้เดินทางไปราชการของกรรมการ แนบไว้ ๓) การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับพัสดุใช้ระยะเวลานาน) เนื่องจากผู้รับ การแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการจะมีช่วงเวลาในการ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ตรวจรับจำกัด บางท่านผู้ตรวจรับเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและทำหน้าที่ตรวจสอบนอกสถานที่ รวมถึงการตรวจรับพัสดุจำเป็นต้องมีการทดสอบ ๑๐๐% เป็นสาเหตุที่จะต้องใช้เวลาในการตรวจสอบนานเป็นพิเศษกับครุภัณฑ์บางประเภท อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันสำนักบริหารงานกลาง ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไปแล้ว ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ กรณีการเบิกจ่ายค่าวัสดุในการฝึกอบรมไม่ถูกต้อง สำนักบัญชีและการคลัง ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนจำนวนเงิน ๓,๔๘๗.๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๘๐๖ เลขที่ ๓๘ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ แล้ว ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ กรณีการเบิกค่าวิทยากรไม่ถูกต้องของเจ้าหน้าที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้บรรยายให้หน่วยงานที่ขอความอนุเคราะห์ศึกษาดูงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยหนังสือขอความอนุเคราะห์ไม่ได้ระบุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จ่ายค่าวิทยากร สถาบันพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบได้เจรจากับเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง และได้รับคำแนะนำในคราวต่อไปให้ประสานกับหน่วยงานที่จะขอความอนุเคราะห์ศึกษาดูงาน ในสถานที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ระบุค่าวิทยากรไว้ในหนังสือขอความอนุเคราะห์ให้ชัดเจนต่อไป

รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งานและโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งานและโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินแผนงาน งานและโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งานและโครงการ

๕. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการเกี่ยวกับภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

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

๑. การบริหารงบประมาณ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๖ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๘๘ และไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ สตง. กำหนดการใช้จ่ายทุกประเภทรายจ่ายไว้ที่ร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การเบิกจ่าย รายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๔ หน่วยงาน

๒. การบริหารแผนการตรวจสอบ

การดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานของรัฐตามแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด และไม่เป็นไปตามเป้าหมายของเอกสาร งบประมาณ ประกอบด้วย

๒.๑ ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. มีผลการดำเนินงานภาพรวม และในระดับภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย แต่ผลการดำเนินงานในส่วนกลางต่ำกว่า เป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๓,๒๙๐	๓,๒๒๗	๙๘.๐๙	(๖๓)	(๑.๙๑)
ส่วนภูมิภาค	๒๐,๘๖๖	๒๒,๘๕๗	๑๐๙.๕๕	๑,๙๙๑	๙.๕๕
ภาพรวม	๒๔,๑๕๖	๒๖,๐๘๔	๑๐๗.๙๘	๑,๙๒๘	๗.๙๘

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๑,๐๔๐	๙๗๗	๙๓.๙๔	(๖๓)	(๖.๐๖)
ส่วนภูมิภาค	๒,๘๓๐	๒,๖๓๗	๙๓.๑๘	(๑๙๓)	(๖.๘๒)
ภาพรวม	๓,๘๗๐	๓,๖๑๔	๙๓.๓๙	(๒๕๖)	(๖.๖๑)

๒.๒ ผลการดำเนินงานตามเอกสารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (จำนวนรายงานการตรวจสอบ) และเชิงคุณภาพ (ร้อยละของจำนวน ผลผลิตที่ตรวจสอบเสร็จ และออกรายงาน) ต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ				ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ		
เป้าหมาย (จำนวน รายงาน)	ผลการดำเนินงาน			เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน	
	จำนวน (รายงาน)	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย			ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่า เป้าหมาย
		จำนวน	ร้อยละ			
๙,๕๙๕	๗,๕๐๖	(๒,๐๘๙)	(๒๑.๗๗)	๙๐	๘๖.๙๒	(๓.๐๘)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่ ๑ - ๑๕ มีจำนวน ๕ หน่วยงานที่ดำเนินงาน ตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดและยังไม่มี ความชัดเจนในเรื่องงบประมาณที่จะดำเนินงานส่วนที่เหลือ อาจส่งผลให้ สดง. สูญเสียโอกาสในการใช้ระบบงานสนับสนุนการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบูรณาการการป้องกันการทุจริตในภาคราชการ

๔. การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมีได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงิน ภายในปีที่ได้รับ การจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบ ปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ายังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินงานและเบิกจ่าย ดังนี้

๔.๑ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่าย ดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ซึ่งอาคารอำนวยการยังไม่มี การใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่ บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ทั้งที่เป็นตัวเงิน และมีใช้ตัวเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๑ จำนวน ๒๙,๒๒๑,๙๓๐.๘๐ บาท เป็นค่าใช้จ่าย

ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๐๙๖,๒๓๙.๑๖ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ได้ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการดังกล่าว โดยการติดตามการเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ ในการก่อสร้างอาคารดังกล่าวไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม สตง. ได้มีการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ โดยจะคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์ได้ และอาจจะส่งมอบพื้นที่พร้อมทั้งอาคารอำนวยการให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีความประสงค์จะใช้ประโยชน์ต่อไป

๔.๒ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท

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

สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ผ่าธนาคารโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ 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. เห็นว่า ยังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไป จนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา เว้นแต่มีการแก้ไขสัญญา ซึ่งในระหว่างปี สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท และได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร 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 อย่างไรก็ตาม การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากสัญญาฯ ข้อ ๑๓ ระบุว่า เมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สิน และบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุด และส่งมอบที่ดินคืน ผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย

๕. 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 เช่น ไม่ครอบคลุมการตรวจสอบระบบประมวลข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

๖. การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันหลังจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) ล้าช้ากว่าที่กำหนด

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังไม่มีความคืบหน้า เกี่ยวกับการดำเนินการก่อสร้าง แต่มีการวิเคราะห์เกี่ยวกับความเหมาะสมว่าจะดำเนินการต่อไปหรือไม่ อย่างไรก็ตาม โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๒. การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการจัดหลักสูตรอบรมพัฒนาความรู้ ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบหลายหลักสูตร การจัดจ้างสำนักงานเอกชน ช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ สตง. ได้ดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานของรัฐที่กฎหมายจัดตั้งกำหนดให้สามารถจัดหา บุคคลภายนอกที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี โดยเมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. มีหนังสือแจ้งให้องค์การมหาชน ๓๙ แห่ง และหน่วยงานอื่นของรัฐ ๓๑ แห่ง จัดหาบุคคลภายนอก ที่ สตง. เห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี ตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๒ สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐที่กฎหมายจัดตั้งมิได้ ระบุให้บุคคลภายนอกที่ สตง. เห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี (มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ๖ แห่ง) จะดำเนินการ เมื่อมีการประกาศใช้ระเบียบ คตง. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบหน่วยรับตรวจแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก

๒. ควรปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถเพิ่มการตรวจสอบได้มากขึ้นทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เช่น การเพิ่มอัตรากำลังตรวจสอบหรือเร่งบรรจุอัตรากำลังโดยเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพ การฝึกอบรมบุคลากร การเร่งรัดดำเนินการจ้างสำนักงานเอกชนมาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นต้น

๓. ควรจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และแผนการใช้จ่ายเงินให้มีความชัดเจน และใช้ประกอบการติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และควรเร่งรัดให้มีการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

๔. ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงาน โดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้ง กำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน

๕. ควรมีการศึกษา วิเคราะห์ และวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๙๗ รวมถึงนำมากำหนด หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด

๖. อนุบัญญัติที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการควรมีการจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการดำเนินงานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุน บางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง อันเกิดจากสาเหตุ เช่น ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา หรือไม่สามารถหาหลักประกันสัญญาได้ตามที่กำหนด เป็นต้น รวมถึงบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการสั่งการให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ในการประชุมผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้ง

๒. ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบส่วนกลาง และผลการดำเนินงาน ตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ส่งผลให้ สตง. ปฏิบัติงานได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้เล็กน้อย ทั้งนี้ในกรณีดังกล่าวจะประสานไปยังกรมบัญชีกลาง ในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทาง ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป

กรณีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามที่กำหนด ไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมน้ำที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันน้ำที่และอำนาจจะเป็นไปตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานตามน้ำที่และอำนาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สตง. ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย

ทั้งนี้ สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถตรวจสอบได้ผลการดำเนินงาน ที่สูงขึ้นทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล และยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ และได้เร่งรัดในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพ ในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง ได้มีการพิจารณาออกระเบียบ เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงาน บัญญัติไว้

๓. ได้มีการทบทวนและปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน อิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ จากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบ ระบบสารสนเทศ กับ การจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดิน มาเป็น รวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร และสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการและแผนการดำเนินการ ที่ชัดเจนทั้งระยะเวลาและประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้

๔. โครงการก่อสร้างอาคารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมีได้ดำเนินงาน มีจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล และโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดิน เพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพลโยธิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบก่อสร้างนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคาดว่าจะดำเนินการออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้างตามระเบียบฯ ต่อไป

๕. สดง. เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ประเทศสมาชิก มิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิกสามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศเท่านั้น อีกทั้งหลักการในส่วนที่ต้องอาศัยอำนาจนิติบัญญัติในการกำหนด เช่น เรื่องความเป็นอิสระ และความสัมพันธ์กับรัฐสภาที่ต้องถูกกำหนดในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินนั้น ต้องเกิดขึ้นตามกระบวนการของฝ่ายนิติบัญญัติ อย่างไรก็ตาม สดง. ได้มีการดำเนินการตามมาตรฐานสากลของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด รหัส ๑ ปฏิญญาลิมว่าด้วยแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน โดยนำมาปรับใช้เป็นพื้นฐานครบทั้ง ๒๕ หมวด ได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ มาตรา ๒๕๔ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒.๖ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เป็นต้น

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

ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเสร็จเรียบร้อยแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้สำนักที่รับผิดชอบรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินการ

ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้เร่งรัดติดตามการออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. รายละเอียดผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน																																								
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน ๓.๑ การบริหารงบประมาณ จากการตรวจสอบ พบว่า สตง. มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดให้มีการเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๖ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๘๘ และไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ สตง. กำหนดการใช้จ่ายทุกประเภทรายจ่ายไว้ที่ร้อยละ ๑๐๐ มีรายละเอียดดังนี้ <table><tr><th>รายการ</th><th>งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)</th><th>การเบิกจ่าย (ล้านบาท)</th><th>ร้อยละของผลเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>สตง. ภาพรวม</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- งบประมาณ</td><td>๒,๒๖๓.๒๕</td><td>๑,๘๖๓.๘๖๓</td><td>๘๕.๖๓</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๒๓๘.๗๘</td><td>๑๒๑.๖๘</td><td>๕๑.๓๖</td></tr><tr><td>สตง. ส่วนกลาง</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- งบประมาณ</td><td>๑,๐๐๑.๔๔</td><td>๗๘๗.๖๐</td><td>๗๘.๖๕</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๒๖.๘๘</td><td>๒.๑๙</td><td>๘.๑๕</td></tr><tr><td>สตง. ส่วนภูมิภาค</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- งบประมาณ</td><td>๑,๒๖๑.๘๑๓</td><td>๑,๐๗๖.๒๖๓</td><td>๘๕.๓๖</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๒๑๑.๙๐</td><td>๑๐๙.๙๙๙</td><td>๕๒.๐๓</td></tr></table> ข้อสังเกต การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี และไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ สตง. กำหนด ทั้งนี้ การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก ข้อเสนอแนะ ควรเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินตามเป้าหมายที่กำหนด โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก	รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)	การเบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลเบิกจ่าย	สตง. ภาพรวม				- งบประมาณ	๒,๒๖๓.๒๕	๑,๘๖๓.๘๖๓	๘๕.๖๓	- รายจ่ายลงทุน	๒๓๘.๗๘	๑๒๑.๖๘	๕๑.๓๖	สตง. ส่วนกลาง				- งบประมาณ	๑,๐๐๑.๔๔	๗๘๗.๖๐	๗๘.๖๕	- รายจ่ายลงทุน	๒๖.๘๘	๒.๑๙	๘.๑๕	สตง. ส่วนภูมิภาค				- งบประมาณ	๑,๒๖๑.๘๑๓	๑,๐๗๖.๒๖๓	๘๕.๓๖	- รายจ่ายลงทุน	๒๑๑.๙๐	๑๐๙.๙๙๙	๕๒.๐๓	ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุนบางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง อันเกิดจากสาเหตุ เช่น ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา หรือไม่สามารถหาหลักประกันสัญญาได้ตามที่กำหนด เป็นต้น รวมถึงบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการสั่งการให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม
รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)	การเบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลเบิกจ่าย																																						
สตง. ภาพรวม																																									
- งบประมาณ	๒,๒๖๓.๒๕	๑,๘๖๓.๘๖๓	๘๕.๖๓																																						
- รายจ่ายลงทุน	๒๓๘.๗๘	๑๒๑.๖๘	๕๑.๓๖																																						
สตง. ส่วนกลาง																																									
- งบประมาณ	๑,๐๐๑.๔๔	๗๘๗.๖๐	๗๘.๖๕																																						
- รายจ่ายลงทุน	๒๖.๘๘	๒.๑๙	๘.๑๕																																						
สตง. ส่วนภูมิภาค																																									
- งบประมาณ	๑,๒๖๑.๘๑๓	๑,๐๗๖.๒๖๓	๘๕.๓๖																																						
- รายจ่ายลงทุน	๒๑๑.๙๐	๑๐๙.๙๙๙	๕๒.๐๓																																						

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน																																																												
๓.๒ การบริหารแผนการตรวจสอบ จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (เอกสารขาวคาดแดง) พบว่า (๑) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการตรวจสอบ จำนวน ๑๑ ลักษณะงานตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การจัดเก็บรายได้ การดำเนินงาน การจัดซื้อจัดจ้าง การพิจารณาเรื่องร้องเรียน การสืบสวน การป้องปราม การเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง การตรวจสอบเรื่องอื่น การติดตามผลการตรวจสอบ และการตรวจสอบตามคำสั่งของผู้ว่าราชการ สดง. ซึ่งผลการดำเนินงานภาพรวม และในระดับภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย แต่ผลการดำเนินงานในส่วนกลางต่ำกว่าเป้าหมาย นอกจากนั้น สดง. ดำเนินการตรวจสอบการเงินทั้งส่วนกลางและภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้ ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม <table><tr><th rowspan="3">หน่วยงาน</th><th rowspan="3">เป้าหมาย</th><th colspan="4">ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม</th></tr><tr><th rowspan="2">จำนวน (รายงาน)</th><th rowspan="2">ร้อยละ</th><th colspan="2">สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย</th></tr><tr><th>จำนวน</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>ส่วนกลาง</td><td>๑,๒๑๖</td><td>๑,๒๒๒</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>(๖๓)</td><td>(๕.๒๖)</td></tr><tr><td>ส่วนภูมิภาค</td><td>๒๐,๕๖๖</td><td>๒๐,๕๕๗</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>๑,๕๕๑</td><td>๗.๕๔</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๑,๗๘๒</td><td>๒๑,๗๗๙</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>๑,๖๑๔</td><td>๗.๔๑</td></tr></table> ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน <table><tr><th rowspan="3">หน่วยงาน</th><th rowspan="3">เป้าหมาย</th><th colspan="4">ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน</th></tr><tr><th rowspan="2">จำนวน (รายงาน)</th><th rowspan="2">ร้อยละ</th><th colspan="2">สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย</th></tr><tr><th>จำนวน</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>ส่วนกลาง</td><td>๑,๐๕๖</td><td>๑,๐๗๗</td><td>๑๐๑.๙๖</td><td>(๖๓)</td><td>(๖.๐๖)</td></tr><tr><td>ส่วนภูมิภาค</td><td>๑๙,๕๑๐</td><td>๑๙,๕๓๗</td><td>๑๐๐.๓๔</td><td>(๑๕๓)</td><td>(๐.๗๘)</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๐,๕๖๖</td><td>๒๐,๖๑๔</td><td>๑๐๐.๒๓</td><td>(๒๑๖)</td><td>(๑.๐๖)</td></tr></table>	หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม				จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย		จำนวน	ร้อยละ	ส่วนกลาง	๑,๒๑๖	๑,๒๒๒	๑๐๐.๐๐	(๖๓)	(๕.๒๖)	ส่วนภูมิภาค	๒๐,๕๖๖	๒๐,๕๕๗	๑๐๐.๐๐	๑,๕๕๑	๗.๕๔	ภาพรวม	๒๑,๗๘๒	๒๑,๗๗๙	๑๐๐.๐๐	๑,๖๑๔	๗.๔๑	หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน				จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย		จำนวน	ร้อยละ	ส่วนกลาง	๑,๐๕๖	๑,๐๗๗	๑๐๑.๙๖	(๖๓)	(๖.๐๖)	ส่วนภูมิภาค	๑๙,๕๑๐	๑๙,๕๓๗	๑๐๐.๓๔	(๑๕๓)	(๐.๗๘)	ภาพรวม	๒๐,๕๖๖	๒๐,๖๑๔	๑๐๐.๒๓	(๒๑๖)	(๑.๐๖)	แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินในการประชุมผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้ง
หน่วยงาน			เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม																																																									
				จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย																																																							
	จำนวน	ร้อยละ																																																											
ส่วนกลาง	๑,๒๑๖	๑,๒๒๒	๑๐๐.๐๐	(๖๓)	(๕.๒๖)																																																								
ส่วนภูมิภาค	๒๐,๕๖๖	๒๐,๕๕๗	๑๐๐.๐๐	๑,๕๕๑	๗.๕๔																																																								
ภาพรวม	๒๑,๗๘๒	๒๑,๗๗๙	๑๐๐.๐๐	๑,๖๑๔	๗.๔๑																																																								
หน่วยงาน	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน																																																											
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง(ค่า)กว่าเป้าหมาย																																																									
				จำนวน	ร้อยละ																																																								
ส่วนกลาง	๑,๐๕๖	๑,๐๗๗	๑๐๑.๙๖	(๖๓)	(๖.๐๖)																																																								
ส่วนภูมิภาค	๑๙,๕๑๐	๑๙,๕๓๗	๑๐๐.๓๔	(๑๕๓)	(๐.๗๘)																																																								
ภาพรวม	๒๐,๕๖๖	๒๐,๖๑๔	๑๐๐.๒๓	(๒๑๖)	(๑.๐๖)																																																								

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ					ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
ประจำปี (เป้าหมายตัวชี้วัดตามเอกสารงบประมาณ) เป้าหมายร้อยละ ๙๐ จากการตรวจสอบ พบว่า มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้							
ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ				ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ			
เป้าหมาย (จำนวน รายการ)	ผลการดำเนินงาน			เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน		
	จำนวน (รายการ)	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย			ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่า เป้าหมาย	
		จำนวน	ร้อยละ				
งบเงิน(๕)	๗,๕๐๖	(๖,๐๘๙)	(๖๑.๗๗)	๙๐	๘๖.๕๖	(๘๖.๐๘)	
ข้อสังเกต							
สตง. มีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย ทั้งนี้ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมาย ส่งผลให้หน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบไม่สามารถนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปใช้ในการตัดสินใจ เช่น การตัดสินใจลงทุน การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน การกู้ยืมเงิน เป็นต้น และผลการตรวจสอบตามเอกสารงบประมาณตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด อาจทำให้สูญเสียโอกาสในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ							
ข้อเสนอแนะ							
ควรปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถตรวจสอบได้ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้น ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เช่น การเพิ่มอัตรากำลังตรวจสอบหรือเร่งบรรจุอัตรากำลังโดยเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพการฝึกอบรมบุคลากร การเร่งรัดดำเนินการจ้างสำนักงานเอกชนมาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นต้น							
๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบ ส่วนกลาง และผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งผลให้ สตง. ปฏิบัติงานได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้เล็กน้อย ทั้งนี้ในกรณีดังกล่าว สตง. จะได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป							

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓.๓ การบริหารแผนงาน งาน โครงการ จากการตรวจสอบโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) พบว่า การดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด โดยแผนการดำเนินโครงการกำหนดระยะเวลาดำเนินการ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒ แบ่งเป็น ๓ ระยะ ได้แก่ - ระยะที่ ๑ จัดทำแผนงานด้าน ICT ทั้งในระดับนโยบายและระดับกลยุทธ์ โดยแบ่งเป็น ๕ กระบวนงาน	๒. ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมหน้าที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันหน้าที่และอำนาจจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานตามหน้าที่และอำนาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย ๓. สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สามารถตรวจสอบได้ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้น ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล และยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ ๔. สตง. ได้เร่งรัดในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๕. สตง. ได้มีการพิจารณาออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
กระบวนการงานที่ ๑ - ๓ เป็นการจ้างที่ปรึกษา จัดทำข้อเสนอแนะการจัดทำแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะ ๓ ปี จัดทำกระบวนการงานให้ชัดเจนและสอดคล้องกับมาตรฐานตามลักษณะงานต่าง ๆ ของสำนักงาน และจ้างศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ โดยใช้เงินเหลือจ่ายสะสมในวงเงิน ๓๐ ล้านบาท (กระบวนการงานละ ๑๐ ล้านบาท) ซึ่งกระบวนการงานที่ ๑ และ ๒ ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ ตามลำดับ และกระบวนการงานที่ ๓ อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างที่ปรึกษา สำหรับกระบวนการงานที่ ๔ ดำเนินการประชุม ชี้แจง อบรม และประชาสัมพันธ์การนำ ICT มาใช้ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ส่วนกระบวนการงานที่ ๕ อยู่ระหว่างดำเนินการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อจัดทำร่างการดำเนินงานการปรับปรุงการพัฒนากฎระเบียบและมาตรฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ระยะที่ ๒ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน ICT ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากต้องรอผลการดำเนินงานจากระยะที่ ๑ และยังไม่มี การกำหนดแผนด้านการเงินที่ชัดเจน - ระยะที่ ๓ ปรับปรุง พัฒนาเครือข่ายเชื่อมโยง ข้อมูลจากหน่วยงานภายนอกต่าง ๆ โดยแบ่งเป็น ๒ กระบวนการ ประกอบด้วย การประชุมร่วมกับหน่วยงาน ภายนอกต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเชื่อมโยงข้อมูล เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดิน และการกำหนดแนวทาง รูปแบบ และวิธีการที่เหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังอยู่ระหว่าง ดำเนินการตามกระบวนการงานที่ ๓ และ ๕ ของระยะที่ ๑ ข้อสังเกต การดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และยังไม่มีความชัดเจนในเรื่องงบประมาณ ที่จะดำเนินงานส่วนที่เหลืออาจส่งผลให้ สตง. สูญเสีย โอกาสในการใช้ระบบงานสนับสนุนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบูรณาการ การป้องกันการทุจริตในภาคราชการ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และ แผนการใช้จ่ายเงินให้มีความชัดเจน และใช้ประกอบ	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการทบทวน และปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง ๒. เร่งรัดให้มีการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ๓.๔ การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมีได้ดำเนินการและเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินงานและการเบิกจ่าย ดังนี้ (๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสมจำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ซึ่งอาคารอำนวยการยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคารอำนวยการ ทั้งที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ -	พัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการจากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ กับการจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดินมาเป็น รวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงาน เพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการ และแผนการดำเนินการที่ชัดเจน ทั้งระยะเวลา และประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒๕๖๑ จำนวน ๒๙,๒๒๑,๙๓๐.๘๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๐๙๖,๒๓๙.๑๖ บาท ประกอบด้วย - ค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ - ๒๕๖๐ จำนวน ๑๕,๓๔๗,๖๙๙.๙๗ บาท และค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๘๙๘,๖๘๔.๕๓ บาท รวมค่าเสื่อมราคาทั้งสิ้น จำนวน ๑๗,๒๔๖,๓๘๔.๕๐ บาท - ค่าไฟฟ้า และค่ารักษาความปลอดภัย ปีละประมาณ ๑.๑๙ ล้านบาท จำนวน ๑๐ ปี เป็นเงินจำนวน ๑๑.๙๗ ล้านบาท นอกจากนี้ โครงการศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เกี่ยวกับการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาล เริ่มดำเนินโครงการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้มีการตรวจรับและจ่ายเงินงวดที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ ซึ่งในการดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำข้อตรวจพบรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ล่าช้า เนื่องจากแบบก่อสร้างบางส่วน ของโครงการก่อสร้างสถาบันฯ ถึงแม้เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ พระราชบัญญัติวิศวกร พ.ศ. ๒๕๕๒ และพระราชบัญญัติสถาปนิก พ.ศ. ๒๕๕๓ แต่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การพิจารณาของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประกอบกับที่ดินยังเป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ไม่สามารถจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เพื่อขอความเห็นชอบจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ ทำให้ไม่สามารถดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ได้แล้วเสร็จ และมีการยุติการศึกษา ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ได้ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการดังกล่าว โดยการติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารดังกล่าวไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี สตง. ได้มีการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้าง	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ โดยจะคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ และอาจจะส่งมอบพื้นที่พร้อมทั้งอาคารอำนวยการให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีความประสงค์จะใช้ประโยชน์ต่อไป (๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท - โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ฝากธนาคารโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ ๙๐๑๕๙๘๐๓๑ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่พื้นที่พหลโยธินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย เป็นระยะเวลาในการเช่า จำนวน ๑๔ ปี ๕ เดือน ซึ่ง สตง. ต้องมีการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่ตามสัญญาจำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท (ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) เพื่อให้เป็นไปตามสัญญา แต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน เนื่องจาก สตง. เห็นว่ายังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไปจนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา กรณีที่จะไม่จ่ายต้องมีการแก้ไขสัญญา โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ยังคงไม่ได้จ่ายค่าเช่า จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ บาท เนื่องจาก ยังไม่ได้แก้ไขสัญญา และยังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ ซึ่งในระหว่างปี สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ จำนวน	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๗๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สตง. ได้มีการแก้ไขสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยแก้ไขระยะเวลาเช่าเป็น ๑๕ ปี เริ่มนับระยะเวลาเช่าตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๖ ซึ่งจะเริ่มจ่ายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป อย่างไรก็ดี การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจากตามสัญญาเช่าที่ดิน ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุดและส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย ข้อสังเกต ๑. การดำเนินโครงการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการทรัพย์สินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการไม่ได้ใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งเป็นการระงับประมาณสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ โครงการก่อสร้างนี้ยังมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารสำหรับการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรและอาคารสำนักงานสำหรับการปฏิบัติงาน เมื่อไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานได้ ทำให้หน่วยงานสูญเสียโอกาสการพัฒนาบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสูญเสียค่าใช้จ่ายในการเช่าอาคารสำหรับการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องไปเช่าอาคารสำนักงานจากภาคเอกชน ๒. สตง. มีความเสี่ยงในการบริหารสัญญาเช่าที่ดินที่จัดทำกับการรถไฟแห่งประเทศไทย กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน และระยะเวลาเช่าเพียง ๑๕ ปี ซึ่งอาจไม่คุ้มค่าในการลงทุนก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อเสนอแนะ ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้ง กำหนดแนวทาง	จากข้อตรวจพบโครงการก่อสร้างอาคารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การบริหารจัดการความเสี่ยง กรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน และระยะเวลาในการเช่าที่ดิน ๓.๕ การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน สทง. มีการนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗ ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด เช่น ไม่ครอบคลุม การตรวจสอบระบบประมวลข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น	๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมีได้ดำเนินงานมีจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล และโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้ ๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดิน ที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการ ฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดิน เพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป ๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพหลโยธิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบก่อสร้างนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้ เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคาดว่าจะดำเนินการออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้างตามระเบียบฯ ต่อไป

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ข้อสังเกต การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินควรมีการนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗) มากำหนดให้ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานสากล ข้อเสนอแนะ ควรมีการศึกษา วิเคราะห์ และวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗ รวมถึงนำมากำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด ทั้งนี้ จากการตอบข้อชี้แจงของ สตง. แล้วพบว่ายังไม่ชัดเจนเรื่องการเชื่อมโยงการนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามข้อมูลชี้แจงเพิ่มเติม ดังนี้ (๑) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ มาตรา ๒๕๔ (๒) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๐ (๓) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒.๖ (๓) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ขอเอกสารเพิ่มเติม ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๕/๕๒๓๕๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และ สตง. ได้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๐๘/๖๐๐๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒	สตง.เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ประเทศสมาชิก มิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิกสามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัด หรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศ เท่านั้น อีกทั้งหลักการในส่วนที่ต้องอาศัยอำนาจนิติบัญญัติในการกำหนด เช่น เรื่องความเป็นอิสระและความสัมพันธ์กับรัฐสภา ที่ต้องถูกกำหนดในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินนั้น ต้องเกิดขึ้นตามกระบวนการของฝ่ายนิติบัญญัติ อย่างไรก็ตาม สตง. ได้มีการดำเนินการตามมาตรฐานสากลของสถาบันการตรวจสอบสูงสุดรหัส ๑ ปฏิญญาลิมาว่าด้วยแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน โดยนำมาปรับใช้เป็นพื้นฐานครบทั้ง ๒๕ หมวด ได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ มาตรา ๒๕๔ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒.๖ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เป็นต้น ทั้งนี้ สตง. ได้ชี้แจงเพิ่มเติม ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๐๘/๖๐๐๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ดังนี้ ๑. <u>รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕</u> Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗ ประกอบด้วย ๒๕ หมวด โดยแต่ละหมวดอธิบายหลักการพื้นฐานสำคัญของการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น Lima Declaration จึงเปรียบเสมือนเป็นรัฐธรรมนูญในการตรวจเงินแผ่นดินที่องค์กรตรวจเงินแผ่นดินแต่ละประเทศนำหลักการดังกล่าวไปปรับใช้ให้เหมาะสม สอดคล้องกับบริบทการตรวจเงินแผ่นดินของแต่ละประเทศ สำหรับการตรวจเงินแผ่นดินไทยภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ มีความเชื่อมโยงกับ Lima Declaration ในหมวดที่ ๕ ๘ ๙ และ ๑๘ ซึ่งสรุปได้ ดังนี้ <u>หมวดที่ ๕</u> ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องความเป็นอิสระของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (Section ๕ Independence of Supreme Audit Institutions) โดยสาระสำคัญของหมวดที่ ๕ กำหนดให้มีการจัดตั้งสถาบันการตรวจสอบสูงสุดและประกันความเป็นอิสระของสถาบันการตรวจสอบสูงสุดไว้ในรัฐธรรมนูญ (The establishment of Supreme Audit Institutions and the necessary degree of their independence shall be laid down in the Constitution) ซึ่งเชื่อมโยงกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามรัฐธรรมนูญ พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวด ๑๒ ส่วนที่ ๕ <u>หมวดที่ ๘</u> ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องความสัมพันธ์กับรัฐสภา (Section ๘ Relation to Parliament) โดยสาระสำคัญของหมวดที่ ๘ กำหนดให้ความสัมพันธ์ระหว่างสถาบันการตรวจสอบสูงสุดกับรัฐสภาควรกำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญให้เหมาะสมกับเงื่อนไขและข้อกำหนดแต่ละประเทศ (The relationship between the Supreme Audit Institution and Parliament shall be laid down in the Constitution according to the conditions and requirements of each country)

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	สำหรับรัฐธรรมนูญ พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวดที่ ๑๒ ส่วนที่ ๕ บัญญัติเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และรัฐสภา ไว้ในมาตรา ๒๓๘ ๒๔๑ และ ๒๔๕ วรรคท้าย หมวดที่ ๕ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องความสัมพันธ์กับรัฐบาลและฝ่ายบริหาร (Section ๕ Relationship to government and the administration) โดยเชื่อมโยงกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในรัฐธรรมนูญ พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวดที่ ๑๒ ส่วนที่ ๕ มาตรา ๒๔๐ และ ๒๔๒ หมวดที่ ๑๘ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องหลักการพื้นฐานตามรัฐธรรมนูญในเรื่องอำนาจการตรวจสอบ ; การตรวจสอบการบริหารทางการเงินภาครัฐ (Section ๑๘ Constitutional basis of audit powers; audit of public financial management) สำคัญ คือ การกล่าวถึงอำนาจการตรวจสอบพื้นฐานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุดที่ต้องบัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญ ส่วนรายละเอียดอาจกำหนดไว้ในชั้นของกฎหมายลำดับรองลงมา (The basic audit powers of Supreme Audit Institutions shall be embodied in the Constitution; details may be laid down in legislation) ซึ่งเชื่อมโยงสอดคล้องกับรัฐธรรมนูญ พุทธศักราช ๒๕๖๐ หมวดที่ ๑๒ ส่วนที่ ๕ ที่บัญญัติหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (มาตรา ๒๔๐) และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (มาตรา ๒๔๒) ๒. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ การตรวจเงินแผ่นดินไทยภายใต้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความเชื่อมโยงกับ Lima Declaration ในหลายหมวด ได้แก่ หมวดที่ ๑ ๗ ๘ ๙ ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๒๐ ๒๓ ๒๔ และ ๒๕ ซึ่งสรุปได้ ดังนี้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	หมวดที่ ๑ ของ Lima Declaration ว่าด้วยวัตถุประสงค์ของการตรวจเงินแผ่นดิน (Section ๑ Purpose of audit) โดยสาระสำคัญของหมวดที่ ๑ คือ การเน้นความสำคัญของแนวคิดการตรวจเงินแผ่นดินว่าเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (The concept and establishment of audit is inherent in public financial administration as the management of public funds represents a trust) โดยกลไกการตรวจสอบนั้นเป็นกลไกสำคัญที่ขาดไม่ได้ซึ่งเน้นเรื่องการตรวจสอบภายใต้หลักการถูกต้องตามกฎหมาย ความเป็นประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดในการบริหารจัดการทางการเงินภาครัฐ ทั้งนี้สอดคล้องเชื่อมโยงกับเหตุผลของการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ นอกจากนี้ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ ได้นิยามความหมายคำว่า “ตรวจเงินแผ่นดิน” หมายความว่า ตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษาและการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบและการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ หมวดที่ ๗ ของ Lima Declaration ว่าด้วยความเป็นอิสระทางด้านงบประมาณของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (Section ๗ Financial independence of Supreme Audit Institutions) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	สูงสุดต้องได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณอย่างเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผล (Supreme Audit Institutions shall be provided with financial means to enable them to accomplish their tasks) ขณะเดียวกัน หากจำเป็นสถาบันการตรวจสอบสูงสุดควรได้รับสิทธิที่จะเสนอขอรับเงินงบประมาณโดยตรงต่อองค์กรที่ทำหน้าที่พิจารณาอนุมัติงบประมาณแผ่นดิน (If required, Supreme Audit Institutions shall be entitled to apply directly for necessary financial means to the public body deciding on the national budget) ซึ่งสอดคล้องกับมาตรา ๖๘ แห่ง พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเสนองบประมาณรายจ่ายเพื่อจัดสรรเป็นเงินอุดหนุนของคณะกรรมการและสำนักงานไว้ในร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณหรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมแล้วแต่กรณี ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรให้ไม่เพียงพอ ให้ผู้ว่าการโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการเสนอคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมการพิจารณาการพิจารณางบประมาณของสภาผู้แทนราษฎรได้โดยตรง หมวดที่ ๘ ของ Lima Declaration ว่าด้วยความสัมพันธ์กับรัฐสภา (Section ๘ Relation to Parliament) โดยสาระสำคัญของหมวดที่ ๘ กำหนดให้ความสัมพันธ์ระหว่างสถาบันการตรวจสอบสูงสุดกับรัฐสภาควรกำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญให้เหมาะสมกับเงื่อนไขและข้อกำหนดแต่ละประเทศ (The relationship between the Supreme Audit Institution and Parliament shall be laid down in the Constitution according to the conditions and requirements of each country) ซึ่งสอดคล้องกับมาตรา ๒๘ วรรคท้าย แห่ง พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการจัดทำแล้ว ให้แจ้งสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบและเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย นอกจากนี้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ยังมีมาตรา ๗๗ ที่กำหนดให้สำนักงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อ สมาชิกแทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบภายในสองร้อยสี่วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ให้ประธานกรรมการหรือ กรรมการที่คณะกรรมการมอบหมาย และผู้ว่าการ มาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสมาชิกแทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย หมวดที่ ๔ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่อง ความสัมพันธ์กับรัฐบาลและฝ่ายบริหาร (Section ๔ Relationship to government and the administration) โดยเชื่อมโยงกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตาม พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๒๗ (หน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ) และมาตรา ๕๓ (หน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการ) หมวดที่ ๑๐ ของ Lima Declaration ว่าด้วย เรื่อง อำนาจในการตรวจสอบสืบสวน (Section ๑๐ Powers of Investigation) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดมีอำนาจเรียกให้หน่วย รับตรวจสอบมอบเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องเชื่อมโยงกับมาตรา ๕๓ แห่ง พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมาย มีอำนาจตรวจสอบเงินหรือทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ใน ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ หมวดที่ ๑๑ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่อง มาตรการที่กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อตรวจ พบที่เสนอไว้ในรายงานการตรวจสอบของสถาบันการ ตรวจสอบสูงสุด (Section ๑๑ Enforcement of Supreme Audit Institution findings) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ เมื่อสถาบันการตรวจสอบสูงสุดส่งรายงาน การตรวจสอบที่แสดงข้อตรวจพบแล้วหน่วยรับตรวจ (Audit entities) ต้องชี้แจงข้อตรวจพบนั้นต่อสถาบัน การตรวจสอบสูงสุดภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้เชื่อมโยงสอดคล้องกับ พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงิน แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๔ (๔) ที่กำหนดให้ผู้ว่าการ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ ทำนองเดียวกันในกฎหมายการตรวจเงินแผ่นดินฉบับปัจจุบันได้กำหนดหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบของผู้ว่าการไว้ในหมวด ๖ โดยมาตรา ๘๕ และ ๘๗ มีความเชื่อมโยงกับหมวดที่ ๑๑ ของ Lima Declaration ที่กล่าวถึงเรื่องการกำหนดให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุผลหรือแจ้งผลการดำเนินการภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนด หมวดที่ ๑๒ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องการให้ความเห็นและคำปรึกษาในฐานะผู้เชี่ยวชาญ (Section ๑๒ Experts opinions and rights of consultation) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ กรณีที่มีความจำเป็น (when necessary) สถาบันการตรวจสอบสูงสุดอาจให้ความเห็นและคำปรึกษา ในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่อรัฐสภาและฝ่ายบริหาร (Parliament and administration) ซึ่งเชื่อมโยงสอดคล้องกับ พรป.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๗ (๔) ที่บัญญัติให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน นอกจากนี้ยังเชื่อมโยงกับมาตรา ๕๗ ที่กำหนดให้กรณีที่หน่วยรับตรวจสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการ ให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือโดยเร็ว ซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม หมวดที่ ๑๓ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องวิธีการตรวจสอบ (Section ๑๓ Audit methods and procedures) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องตรวจสอบตามแนวทางและแผนงานการตรวจสอบที่กำหนดขึ้นมาเอง การสุ่มตัวอย่าง

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	การตรวจสอบ (Sampling approach) จะต้องมึปริมาณตัวอย่างที่มากเพียงพอ นอกจากนี้สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องปรับปรุงวิธีการตรวจสอบให้ก้าวหน้าอยู่เสมอ รวมทั้งจัดทำคู่มือการตรวจสอบ (audit manuals) เพื่อช่วยให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานได้ ทั้งนี้หมวดดังกล่าวเชื่อมโยงสอดคล้องกับ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๔ (๑) ที่กำหนดหน้าที่และอำนาจให้ผู้ว่าการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติและเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ เช่นเดียวกับมาตรา ๕๔ (๔) ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการจัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกระบวนการตรวจสอบ หมวดที่ ๑๔ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องผู้ตรวจสอบ (Section ๑๔ Audit Staff) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ การสรรหาคัดเลือกผู้ตรวจสอบ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องให้ความสำคัญกับการคัดเลือกผู้ที่มีความรู้ ทักษะ ความสามารถและประสบการณ์สูงกว่าเกณฑ์เฉลี่ยปกติ (Above average knowledge and skills and adequate professional experience) นอกจากนี้สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องส่งเสริมพัฒนาผู้ตรวจสอบผ่านกระบวนการฝึกอบรมทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร รวมทั้งเพื่อเป็นการรักษาคุณภาพของผู้ตรวจสอบ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องกำหนดเงินเดือน ค่าตอบแทนให้ได้สัดส่วนที่เหมาะสมกับคุณวุฒิ ประสบการณ์ และหากเกิดกรณีที่ไม่มีผู้ตรวจสอบที่สามารถปฏิบัติงานเฉพาะด้านได้ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดอาจจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกได้ตามความจำเป็น (external experts) ทั้งนี้ หมวดดังกล่าวเชื่อมโยงสอดคล้องกับ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๔ (๖) ที่กำหนดหน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการในการแต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด นอกจากนี้มาตรา ๕๔ (๔)

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	กำหนดให้สำนักงานมีหน้าที่และอำนาจในการจัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ ความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกระบวนการตรวจสอบ ขณะที่มาตรา ๖๐ (๒) (๓) (๔) และ (๕) กล่าวถึงการกำกับดูแลสำนักงานที่กำหนดให้คณะกรรมการมีอำนาจในการออกระเบียบหรือประกาศที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดตำแหน่ง เงินเดือน เงินเพิ่ม พิเศษสำหรับตำแหน่ง ค่าตอบแทนพิเศษ สิทธิผลประโยชน์อื่นของเจ้าหน้าที่ การกำหนดวิธีการและเงื่อนไขการจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เป็นต้น หมวดที่ ๑๕ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างประเทศ (Section ๑๕ International exchange of experiences) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศย่อมก่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ มุมมองและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างกัน โดยสถาบันการตรวจสอบสูงสุดอาจแลกเปลี่ยนประสบการณ์ผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ทั้งการจัดสัมมนาร่วมกัน การตีพิมพ์เผยแพร่บทความด้านการตรวจสอบ การทำงานร่วมกันในรูปแบบคณะทำงานระดับภูมิภาค (regional working groups) ทั้งนี้หมวดดังกล่าวสอดคล้องกับ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๙ (๕) ที่กำหนดให้หน้าที่และอำนาจของสำนักงานประสานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศหรือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน หมวดที่ ๑๖ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องการรายงานต่อรัฐสภาและสาธารณชน (Section ๑๖ Reporting to parliament and to the general public) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดควรรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีต่อรัฐสภาและเผยแพร่รายงานนั้นให้สาธารณชนได้รับทราบเป็นการทั่วไป ทั้งนี้เชื่อมโยงสอดคล้องกับ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๙ (๖) และ (๙) ที่กำหนดให้สำนักงานมีหน้าที่และอำนาจจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีและรายงานผลการปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ระหว่างปีเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติงและพิจารณาเห็นชอบ ก่อนเสนอสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภาและคณะรัฐมนตรี ทราบ โดยมาตรา ๕๔ (๔) ยังกำหนดให้สำนักงานเผยแพร่ ผลการตรวจสอบให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปตาม หลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด นอกจากนี้ มาตรา ๗๗ ยังกำหนดให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และ คณะรัฐมนตรีเพื่อทราบภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หมวดที่ ๒๐ ของ Lima Declaration ว่าด้วย เรื่องการตรวจสอบภาษี (Section ๒๐ Tax audits) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุด อาจมีอำนาจในการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีภายใต้ ขอบเขตที่กว้างขวางเท่าที่จะเป็นไปได้ (extensively as possible) ทั้งในแง่การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างไรก็ตามยังสามารถ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและระบบการจัดเก็บ ภาษีอากรว่าบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่อย่างไร ทั้งนี้ หมวดดังกล่าวสอดคล้องเชื่อมโยงกับ พรบ. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔ ที่ได้นิยาม คำว่า "ตรวจเงินแผ่นดิน" หมายความว่า ตรวจสอบ การเงินของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึงการตรวจการจัดเก็บ รายได้...รวมถึงมาตรา ๘๖ ที่กำหนดหน้าที่และอำนาจใน การตรวจสอบของผู้ว่าการในกรณีที่ผลการตรวจสอบ การจัดเก็บรายได้หรือผลตอบแทนไม่เป็นไปตาม กฎหมายหรือสัญญา ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งข้อบกพร่อง พร้อมทั้งข้อเสนอแนะไปยังหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการ ให้ถูกต้องตามกฎหมายหรือสัญญาและหน่วยรับตรวจ ชี้แจงเหตุผล หรือแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนด หมวดที่ ๒๓ และ ๒๔ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องการตรวจสอบวิสาหกิจเกี่ยวกับพาณิชย์กรรม ที่รัฐมีส่วนเกี่ยวข้องและสถาบันที่ได้รับเงินอุดหนุน (Section ๒๓ Commercial enterprises with public participation and Section ๒๔ Audit of subsidized institutions) โดยสาระสำคัญของทั้งสองหมวดนี้ คือ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	สถาบันการตรวจสอบสูงสุดควรมีอำนาจตรวจสอบวิสาหกิจที่รัฐเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องรวมถึงรัฐเข้าไปเงินอุดหนุน โดยหมวดดังกล่าวเชื่อมโยงกับ พรป. การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕ ที่ให้คํานิยามคํ่าว่าหน่วยรับตรวจรวมถึงตรวจเงินแผ่นดินไว้ หมวดที่ ๒๕ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องการตรวจสอบองค์การระหว่างประเทศและองค์การที่อยู่นอกอำนาจของชาติต่าง ๆ (Section ๒๕ Audit of International and Supranational organizations) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ องค์การระหว่างประเทศ (International Organizations) และองค์การที่อยู่นอกอำนาจของชาติต่าง ๆ (Supranational organizations) ซึ่งใช้จ่ายเงินจากเงินสนับสนุนหรือเงินช่วยเหลือจากประเทศสมาชิกองค์กรเหล่านั้นต้องได้รับการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระจากผู้ตรวจสอบภายนอก ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระ คณะผู้ตรวจสอบภายนอก (external auditors) ควรได้รับการแต่งตั้งจากสถาบันการตรวจสอบสูงสุด ซึ่งกับสอดคล้องเชื่อมโยงกับ พรป. ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๙ (๕) ที่กำหนดให้หน้าที่และอำนาจของสำนักงานประสานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศหรือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ๓. <u>แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</u> หมวดที่ ๑๓ ของ Lima Declaration ว่าด้วยเรื่องวิธีการตรวจสอบ (Section ๑๓ Audit methods and procedures) โดยสาระสำคัญของหมวดนี้ คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดต้องตรวจสอบตามแนวทางและแผนงานการตรวจสอบที่กำหนดขึ้นมาเอง ทั้งนี้เชื่อมโยงกับหน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๔ (๑) ที่กำหนดให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติ ๔. <u>การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙</u> ใน Lima Declaration ไม่ได้กล่าวถึงเรื่องการควบคุมภายใน (Internal control) แต่อย่างใด

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓.๖ การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. ต้องออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันหลังจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) จำนวนทั้งสิ้น ๒๘ เรื่อง ซึ่ง สตง. ดำเนินการออกอนุบัญญัติล่าช้ากว่าที่กำหนด จำนวน ๒๗ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๔๓ โดยดำเนินการล่าช้าต่ำสุด ๓ วัน สูงสุด ๔๐๐ วัน ขณะนี้ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๒๐ เรื่อง และยังอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๘ เรื่อง ข้อสังเกต การออกอนุบัญญัติเป็นการดำเนินการตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด จำเป็นต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ข้อเสนอแนะ อนุบัญญัติที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการควรมีการจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตาม	อย่างไรก็ดีเนื้อความใน Lima Declaration หมวดที่ ๒ กล่าวถึงความแตกต่างระหว่างการตรวจสอบภายใน (Internal audit) และการตรวจสอบภายนอก (external audit) รวมถึงแสดงความสัมพันธ์ที่เชื่อมโยงกันของการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบภายนอก ซึ่ง Lima Declaration วางหลักการไว้ว่าในฐานะที่สถาบันการตรวจสอบสูงสุดเป็นหน่วยตรวจสอบภายนอกจะต้องทำหน้าที่ประเมินประสิทธิผลของหน่วยตรวจสอบภายใน (As the external auditor, the Supreme Audit Institution has the task of examining the effectiveness of internal audit) ซึ่งเนื้อความส่วนนี้สอดคล้องเชื่อมโยงกับมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงานจำนวน ๘ เรื่อง ปัจจุบันมีผลการดำเนินงานที่แล้วเสร็จจำนวน ๑ เรื่อง

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การดำเนินงานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่เหลือจำนวน ๗ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๒ เรื่อง ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเสร็จเรียบร้อยแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่การประชุมเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มอบหมายให้สำนักที่รับผิดชอบรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้เร่งรัดติดตามการออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ๑ - ๑๕
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบข้อมูลการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค (สตภ.) ๑ - ๑๕ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ โดยมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี ๑.๑ การบันทึกรายการไม่ตรงตามงวดบัญชี รายการเครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์ขั้มเฉลิมพระเกียรติ มีการตรวจรับเมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ แต่บันทึกบัญชีรับรู้เป็นสินทรัพย์ในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นวันที่จ่ายเงิน ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๑๓๘,๐๐๐ บาท (สตภ. ๑๔) ข้อสังเกต การบันทึกบัญชีไม่ได้บันทึกตามรายการตามงวดบัญชีที่เกิดขึ้น ทำให้รายงานการเงินไม่แสดงฐานะการเงินที่แท้จริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ข้อเสนอแนะ ควรมีการสอบทานการบันทึกการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ๑.๒ การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารล่าช้า การเสนอรายงานการเงินประจำเดือนล่าช้า จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สตภ. ๗ สตภ. ๑๒ และ สตภ. ๑๕ โดยเสนอรายงานฯ ล่าช้าเป็นระยะเวลา ๑ เดือน ข้อสังเกต ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๕ ข้อเสนอแนะ ให้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๕ โดยเคร่งครัด และควรบันทึก รายการในระบบ GFMS ทุกรายการแทนการนำข้อมูลลงทดลองเข้าระบบเดือนละ ๑ ครั้ง	ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้วและได้กำชับให้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อไป ตามระเบียบฯ ดังกล่าว สตง.ได้นำเสนอรายงานต่อผู้บริหารล่าช้า สาเหตุเนื่องจาก ๑. การจัดทำในระบบ GFMS ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้ใช้การนำเข้าข้อมูลด้วย บข.๐๕ ภายในกำหนดเวลาไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ดังนี้ ระเบียบ คตง. ๑) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ เช่น ส่งใช้เงินยืมเกินวันที่ครบกำหนด การประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูง เป็นต้น (สตง. ๑) ๒) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ เป็นต้น (สตง. ๓ สตง. ๑๒ และ สตง. ๑๔) ๓) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรณราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เช่น มีการขออนุญาตใช้รถทั้งเดือนโดยใช้ใบขออนุญาตใบเดียว พนักงานขับรถยนต์ลงบันทึกการใช้รถส่วนกลาง โดยที่ไม่มีใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง หรือมีใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แต่ไม่มีการลงบันทึกการใช้รถส่วนกลาง เป็นต้น (สตง. ๑๐ และ สตง. ๑๑) ข้อสังเกต ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน	๒. ข้อมูลที่มีในระบบ GFMS ที่จะนำเสนอผู้บริหาร จะมีความแตกต่างในรายละเอียดของรายการบัญชี ซึ่งเป็นข้อจำกัดในระบบ GFMS ที่ไม่สามารถให้บันทึกบัญชีตามรายการบัญชีที่จะนำมาใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีให้กับผู้บริหารได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม สตง. จึงต้องจัดทำบัญชีทำด้วยมือเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถใช้วิเคราะห์รายการทางบัญชีตามความจำเป็นทุกหน่วยเบิกจ่าย อย่างไรก็ตามตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. รับข้อเสนอแนะจากกรมบัญชีกลางเพื่อจะนำเข้าข้อมูลเป็นรายการแทนการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เดือนละครั้ง โดยหน่วยเบิกจ่ายของส่วนกลางจะเป็นหน่วยนำร่อง

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรายการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ.๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด ๒. ควรประมาณการยืมเงินเพื่อเดินทางไปราชการในประเทศ และอบรมในประเทศ ให้ใกล้เคียงกับการเดินทางในแต่ละครั้ง หากมีการคืนเงินเกินกว่า ร้อยละ ๒๐ ควรกำหนดให้มีการชี้แจงเหตุผลของการคืนเงินด้วย ๓. ควรปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรายการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๖ - ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรายการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ และข้อ ๓๐ โดยเคร่งครัด <u>ระเบียบกระทรวงการคลัง</u> ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑.๑) <u>ขั้นตอนก่อนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๑) การซื้อจ้างไม่ได้มีการกำหนดให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมทั้งเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ (สดท. ๓) ๒) การกำหนดราคากลางในรายการซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ และงานจ้างเหมาบริการ ไม่แจ้งว่าเลือกใช้ราคากลางจากแหล่งใด แต่ระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นราคาจัดหาต่อหน่วยหรือราคาจากท้องตลาดซึ่งเป็นราคาที่ได้จากใบเสนอราคาของผู้ประกอบการที่เป็นเอกสารแนบในรายงานผลการกำหนดคุณลักษณะพัสดุหรือขอบเขตงาน (สดท.๑๐ และ สดท. ๑๑)	๑. ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป ๒. ได้กำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแล้ว

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑.๒ ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอย้าง ๑) การจัดทำรายงานขอซื้อขอย้างมีรายการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังฯ กำหนด เช่น การจัดทำรูปแบบรายงานขอซื้อขอย้างมีรายการไม่ครบถ้วน การไม่ได้กำหนดความต้องการใช้พัสดุในการกำหนดคุณลักษณะหรือขอบเขตของพัสดุของรายการจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ และงานจ้างเหมาบริการ จากข้อมูลในใบเสนอราคาหรือใบประเมินที่ได้รับจากผู้ประกอบการ และการรายงานขอความเห็นชอบซื้อขอย้างไม่ได้เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ (สตง. ๓ สตง. ๑๐ และ สตง. ๑๑) ๒) สารระสำคัญตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ (๖) ที่จะซื้อหรือจ้างและเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้นระบุไว้ไม่สอดคล้องกับเอกสารการดำเนินการ (สตง. ๑๑) เช่น (๑) ในรายการจ้างเหมาพนักงานทำความสะอาด จ้างเหมาพนักงานรักษาความปลอดภัย กำหนดไว้เป็นวิธีการตามมาตรา ๕๖(๒) (ข) แต่จากการตรวจสอบสารสำคัญของความต้องการเป็นลักษณะของการดำเนินการต่อเนื่อง ซึ่งต้องเลือกวิธีการตามมาตรา ๕๖(๒) (จ) แต่เอกสารการดำเนินการเป็นการดำเนินการตามระเบียบข้อ ๗๙ ซึ่งเป็นวิธีตามมาตรา ๕๖(๒) (ข) (๒) รายการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการมีลักษณะดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ หรือหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ แต่ไม่ได้ระบุเจตนาไว้ว่าต้องการปฏิบัติตามแนวทางการจัดหาตามหนังสือดังกล่าวไว้ด้วย (๓) รายการจัดซื้อหมึกสำหรับใช้งานกับเครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ ระบุเลือกดำเนินการตามมาตรา ๕๖(๒) (ค) ซึ่งขัดกับข้อเท็จจริงของลักษณะพัสดุดังกล่าวที่มีคุณลักษณะสามารถจัดหาโดยทั่วไปได้ ตามมาตรา ๕๖(๒) (ข)	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
(๔) ในรายการจัดซื้อหรือจ้าง ที่มีวงเงินเล็กน้อยไม่เกินครั้งละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ทำสัญญาหรือข้อตกลงไว้เป็นหนังสือ แต่ไม่ได้รับเหตุเจตนาเลือกดำเนินการให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ ข้อ ๕ ไว้ด้วย ๑.๓ ขั้นตอนการจัดหาและกักหน้ผู้กพัน ๑) ในรายการจ้างเหมาทำความสะอาด จัดซื้อหนังสือพิมพ์ จัดซื้อน้ำดื่ม การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง การจ้างพนักงานรักษาความปลอดภัย สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้จัดทำและเห็นชอบรายงานขอซื้อขอจ้างไว้ล่วงหน้าก่อนเริ่มปีงบประมาณ และก่อนได้รับแจ้งจัดสรรเงินงบประมาณ ตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๐ ซึ่งขัดกับหลักการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๖ และ ๑๘ (สดท. ๑๐ และ สดท. ๑๑) ๒) การจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด เช่น ไม่มีใบบันทึกการขาย (Sales Slip) ที่สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ การจัดซื้อน้ำมัน และตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนด และรายการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ใช่ชนิดน้ำมันเชื้อเพลิงที่ได้รับอนุมัติตามรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ที่หัวหน้าหน่วยงานได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้ว (สดท. ๑๐ และ สดท. ๑๑) ๓) สัญญาหรือข้อตกลงที่เป็นหนังสือมีบางรายการไม่ได้กำหนดค่าปรับตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๑๖๒ กำหนด (สดท. ๑๑) ๔) การทำข้อผูกพันที่เป็นหนังสือในรายการจ้างเหมาทำความสะอาด และจ้างรักษาความปลอดภัย ที่เลือกวิธีตามมาตรา ๕๖(๒)(ข) ระยะเวลาเริ่มต้นสัญญาหรือข้อตกลงให้มีผลย้อนหลังจากวันที่ลงนามในข้อผูกพัน ซึ่งไม่เข้าหลักการตามข้อยกเว้นในหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุต	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ (สคก. ๑๑) ๕) การลงนามในข้อผูกพันของผู้ว่าจ้าง ไม่ได้ระบุตำแหน่งผู้ลงนามในฐานะผู้มีอำนาจตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๑ (สคก. ๑๑) ๑.๔ ขั้นตอนการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสิ่งจ้าง (สคก. ๑๑) ๒) ไม่พบหลักฐาน การจัดทำและเผยแพร่แผน / การเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อจ้าง / การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ซึ่งหน่วยงานต้องดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง หน่วยงานของรัฐ และเปิดเผย โดยเปิดเผย ณ สถานที่เปิดเผยของหน่วยงานของรัฐ (สคก. ๓) ๓) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีการจัดทำรายงานผลการพิจารณา (สคก. ๓ และ สคก. ๑๒) ๔) ไม่จัดทำประกาศผู้ชนะการเสนอราคาตามที่ พระราชบัญญัติฯ มาตรา ๖๖ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท (สคก. ๑๐) ๕) การจัดหาโดยวิธี e - bidding พบว่าจัดทำสัญญาตั้งแต่วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑ และได้รายงานให้สรรพากรและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบเมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งล่าช้ากว่าที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ในข้อ ๑๖๔ จำนวน ๓๐๐ วัน (สคก. ๑๐) ๖) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีการจัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ (สคก. ๓) ๑.๕ ขั้นตอนหลังเสร็จสิ้นกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการไม่มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา (สคก. ๓ และ สคก. ๑๒) ๒) รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙-๒๕๖๐ พบครุภัณฑ์ที่ไม่มีให้ตรวจสอบและครุภัณฑ์ชำรุดหลายรายการจำเป็นต้องตั้ง	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ประกอบกับที่มี การปรับปรุงระบบทรัพย์สินมาเป็นระบบ AFMIS ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องปรับปรุงแก้ไขทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS ให้ถูกต้องกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่ส่งผลให้การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ ค่าเข้าไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ (สดท. ๗) ๑.๖ ระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุ ๑) การจัดหาพัสดุสำหรับใช้งานของ สตจ. ที่ดำเนินการจัดหาตามพื้น อาจดำเนินการไม่ได้สาระสำคัญตามที่ระเบียบกำหนด (สดท.๑๑) ๒) การกำหนดคุณลักษณะของการจัดหาใน รายงานขอความเห็นชอบ โดยเจ้าหน้าที่(พัสดุ) ที่ปฏิบัติงานที่ สตจ. ขาดการแสวงหาข้อเท็จจริงเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ อาจส่งผลให้การดำเนินการได้ไม่ถูกต้องตามความต้องการใช้งานที่แท้จริง (สดท. ๑๑) ๓) ขั้นตอนที่ถูกกฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ต้องดำเนินการ ได้แก่ การเจรจาตกลงกับผู้ประกอบการตามระเบียบฯ ข้อ ๗๙ วรรคแรก อาจไม่ได้ดำเนินการตามหลักการที่ดีที่สุด และไม่ได้ดำเนินการจริงตามกรอบสาระสำคัญที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือจ้างไว้แล้ว (สดท. ๑๑) ข้อสังเกต ๑. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ไม่ปฏิบัติตามหลักการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๖ และ ข้อ ๑๘ ๓. ระบบการควบคุมภายในด้านพัสดวยังไม่เพียงพอเหมาะสม ข้อเสนอแนะ ๑. ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ ๒๑ ๒๒ ๕๕ ๖๖ ข้อ ๗๘ (๒) ข้อ ๑๖๔ และข้อ ๒๑๓	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑. ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ละเอียด รอบคอบ รัดกุม และปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดแล้ว ๒. กรณีรายงานขอซื้อขอจ้างรูปแบบรายการไม่ครบถ้วน ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ครบถ้วนแล้ว

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ๓. ควรพิมพ์ภาพหน้าจอประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงานของรัฐ ส่วนในกรณีปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ ให้มีการถ่ายรูปเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน ๔. เร่งให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS ให้ถูกต้องโดยเร็ว ๕. ควรทบทวนและจัดทำระบบควบคุมภายในด้านพัสดุ โดยนำข้อตรวจพบมาเป็นส่วนหนึ่งในการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแนวทางการควบคุมให้เหมาะสม รัดกุม ๖. ควรกำหนดแนวทางการพัฒนาองค์ความรู้ด้านกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ และนำคำชี้แจงต่าง ๆ ที่ได้ชี้แจงไว้ ไปเป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องอีกในโอกาสต่อไป	๓. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามการจัดหาพัสดุภายในปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรรงบประมาณแล้ว ๔. ในการกำหนดคุณลักษณะในการจัดซื้อ จัดจ้าง ได้กำหนดจากความต้องการใช้งานของผู้ใช้พัสดุ แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการดำเนินการจัดทำเอกสาร โดยเข้าใจว่าคุณลักษณะที่กำหนดจะต้องตรงกับรายการที่ระบุไว้ในใบเสนอราคาและรายงานขอซื้อขอจ้าง ซึ่งมีได้มีเจตนาจะไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ในโอกาสต่อไปจะปฏิบัติให้ถูกต้องตามเจตนารมณ์ของระเบียบฯ ๕. ในการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายละเอียดของพัสดุ/ราคากลาง/วงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อพร้อมไปด้วยกัน ซึ่งรายละเอียดดังกล่าวมีช่องแสดงราคาครั้งหลังสุด ซึ่งเป็นที่มาของราคากลางแต่ไม่ได้แสดงข้อมูลว่าราคาดังกล่าวได้มาโดยวิธีใดตาม พรบ.ฯ มาตรา ๔ ข้อ (๒) - (๕) ซึ่งในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ได้คำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประโยชน์สูงสุดของหน่วยงานและปัจจุบันได้ดำเนินการระบุที่มาของราคากลางตาม พรบ. ไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้างแล้ว ๖. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายละเอียดของพัสดุ/ราคากลาง/วงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อ ซึ่งรายละเอียดดังกล่าวมีช่องแสดงราคาครั้งล่าสุด โดยเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการโดยคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประโยชน์สูงสุดของหน่วยงานแต่ปัจจุบันได้ดำเนินการระบุที่มาของราคากลางตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ มาตรา ๔ ไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้างแล้ว ๗. กรณีการจัดจ้างทาง สดก. ๓ ได้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อจ้างและมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้ตรวจรับพัสดุ แต่อาจมีเพียงบางรายการที่มีการแจ้งด้วยวาจาและงานพัสดุดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ แต่อย่างไรทางงานพัสดุได้แต่งตั้งผู้ต้องการใช้งานเป็นผู้ตรวจรับพัสดุนั้น ๆ และทาง สดก. ๓ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดแล้ว ๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้มอบอำนาจในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	บริหารพัสดุภาครัฐให้แก่ผู้ตรวจเงินแผ่นดินภาค เป็นผู้มีอำนาจในการพิจารณาสั่งการในเรื่องดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงเข้าใจว่าเมื่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบอำนาจให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดินภาคแล้ว จึงจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอผู้ตรวจเงินแผ่นดินภาคเพื่ออนุมัติดำเนินการ ๙. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้มอบอำนาจในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐให้แก่ผู้ตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้มีอำนาจในการพิจารณาสั่งการในเรื่องดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงเข้าใจว่า เมื่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบอำนาจให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดินแล้ว จึงจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอผู้ตรวจเงินแผ่นดินเพื่ออนุมัติดำเนินการ ต่อมาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการอบรมจากสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์เมื่อปลายเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ ได้รับทราบหลักปฏิบัติที่ถูกต้อง จึงได้จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตั้งแต่วันที่กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ๑๐. กรณีจ้างเหมาพนักงานทำความสะอาด และจ้างเหมาพนักงานรักษาความปลอดภัย มีความจำเป็นและต้องการที่จะต้องจ้างต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ คือ เพื่อให้สถานที่ราชการเกิดความเรียบร้อยต่อผู้มาติดต่อราชการและเกิดความปลอดภัยต่อสถานที่และทรัพย์สินของทางราชการ ซึ่งที่ถูกต้องต้องเป็นการดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๗๘ (ค) ซึ่งเป็นวิธีการตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (จ) แต่เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจในระเบียบคลาดเคลื่อนจึงระบุวิธีการดำเนินการจัดจ้างไม่ถูกต้องทำให้การดำเนินการจัดหาไม่เป็นไปตามระเบียบ ทั้งนี้เนื่องจากช่วงเวลาดำเนินการจัดหาดังกล่าวเป็นช่วงปลายปีงบประมาณต้องเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงต่างๆ มีผลใช้บังคับในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ จึงขาดความเข้าใจในระเบียบกฎหมายใหม่ทำให้เกิด

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ข้อผิดพลาดดังกล่าวขึ้น โดยจะปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป ๑๑. สาเหตุจากเจ้าหน้าที่ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง ในโอกาสต่อไปจะระบุและถือปฏิบัติตามขั้นตอนของหนังสือสั่งการดังกล่าวให้ถูกต้อง ๑๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อโดยระบุวิธีการซื้อไม่ตรงกับวิธีการดำเนินการจัดซื้อจริง เนื่องจากปริมาณงานมาก จึงมิได้ตรวจสอบเอกสารให้ละเอียดถี่ถ้วนจึงเกิดข้อบกพร่องดังกล่าวขึ้น โอกาสต่อไปจะจัดให้มีการสอบทานข้อมูลและเพิ่มความระมัดระวังมิให้มีกรณีดังกล่าวอีกต่อไป ๑๓. เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงานขอซื้อขอจ้าง เจ้าหน้าที่จะดำเนินการจัดทำข้อมูลในรายงานขอซื้อขอจ้างให้ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบต่อไป ๑๔. กรณีการจ้างเหมาทำความสะอาด การจ้างพนักงานขับรถยนต์ มีความจำเป็นที่จะต้องจ้างต่อเนื่องในงบประมาณต่อไป เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน มิได้มีเจตนาไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังกล่าว ๑๕. กรณีการจ้างเหมาทำความสะอาด และจ้างเหมารักษาความปลอดภัย สืบเนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ จึงเป็นเหตุให้ดำเนินการขัดกับหลักการตามระเบียบ คตง.ฯ จะดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ต่อไป ๑๖. กรณีการจัดซื้อหนังสือพิมพ์ น้ำดื่ม และน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น เป็นความบกพร่องของเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการจัดหา มิได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบแต่อย่างใด และจะถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักการที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๖ และ ๑๘ ต่อไป ๑๗. สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ทำให้เกิดข้อบกพร่องดังกล่าวขึ้น ซึ่งมีได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือแนวทางที่กำหนดแต่อย่างใด หลังจากได้รับคำแนะนำแล้วได้เริ่มปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๑๘. กรณีการไม่กำหนดค่าปรับฯ เป็นความบกพร่องของเจ้าหน้าที่ที่จัดทำรายละเอียดของข้อตกลงไม่ครบถ้วนตามระเบียบ จะได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป ๑๙. กรณีการระบุระยะเวลาเริ่มต้นสัญญา หรือข้อตกลงให้มีผลย้อนหลังจากวันที่ลงนามในหนังสือข้อตกลง ซึ่งไม่ใช่รายการตามข้อยกเว้นในหนังสือฯ สาเหตุจากการดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างไม่ถูกต้องตามข้อตรวจพบ โดยระบุวิธีการดำเนินการไม่ถูกต้อง จึงทำให้การดำเนินการจัดหาไม่สอดคล้องกัน ไม่เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว ซึ่งเจ้าหน้าที่มีได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบแต่อย่างใด โดยจะปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป ๒๐. สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานขอซื้อวัสดุ เชื้อเพลิงและหล่อลื่นสำหรับเติมน้ำมันรถยนต์ราชการ จำนวน ๑๓ คันและเครื่องตัดหญ้าเพื่อใช้ในงานของทางราชการในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ โดยได้ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ คือ น้ำมันเชื้อเพลิงชนิดดีเซล และแก๊สโซฮอล์ ๙๑ โดยมีข้อตรวจพบที่มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแก๊สโซฮอล์ ๙๕ ซึ่งไม่ใช่ชนิดน้ำมันเชื้อเพลิงที่ได้รับอนุมัติตามรายงานขอซื้อ ข้อ ๒๒ ๒๑. จากข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นเนื่องจากเจ้าหน้าที่กับผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสื่อสารกันผิดพลาด ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการดำเนินการจัดซื้อเป็นน้ำมันเชื้อเพลิงแก๊สโซฮอล์ ๙๕ และเจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำการตรวจสอบและสอบถามความถูกต้องของเอกสารอย่างละเอียดและไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ขอยืนยันว่ามีได้มีเจตนาที่จะดำเนินการจัดซื้อ นอกเหนือจากที่ได้รับอนุมัติเพื่อดำเนินการแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวแต่อย่างใด โดยขอรับรองว่าการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงแก๊สโซฮอล์ ๙๕ ดังกล่าวได้นำมาใช้ในการปฏิบัติงานของทางราชการจริง ซึ่งในอนาคตต่อไปจะปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบไม่ให้เกิดกรณีเช่นนี้ขึ้นอีก ๒๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ทำให้เกิดข้อผิดพลาดดังกล่าวขึ้น ซึ่งมีได้มีเจตนาที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือแนวทางที่กำหนดแต่อย่างใด หลังจากได้รับคำแนะนำแล้ว ได้ปฏิบัติ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ถูกต้องตามระเบียบตั้งแต่เดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ ๒๓. กรณีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงไม่ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้างทางเจ้าหน้าที่ได้มีการจัดทำให้ครบถ้วนตามระเบียบแล้ว ๒๔. คณะกรรมการพิจารณาผลฯ ได้รายงานผลการพิจารณาเสนอครบถ้วน หากแต่ไม่เป็นไปในรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แจ้งให้คณะกรรมการฯ และเจ้าหน้าที่จัดทำรายงานให้เป็นไปในรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดในครั้งต่อไปแล้ว ๒๕. ได้กำกับข้าราชการและลูกจ้างที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละคณะโดยให้คณะกรรมการในแต่ละคณะปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายและจัดทำรายงานผลการพิจารณา เสนอผู้ตรวจเงินแผ่นดินผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ต่อไปแล้ว ๒๖. ได้ติดตามเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS ให้เสร็จสิ้นโดยเร็วแล้ว แต่อย่างไรก็ตามในปีปัจจุบัน ได้มีการดำเนินการมาตรการเพิ่ม โดยมีการขอความร่วมมือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด สำนวจความมีอยู่จริงก่อนสิ้นปี พร้อมทั้งตรวจสอบหมายเลขครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงตามทะเบียนเพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้สามารถดำเนินการได้รวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒๗. เนื่องจากโครงสร้างองค์กรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น ในส่วนภูมิภาคประกอบไปด้วย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ซึ่งการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจะดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุซึ่งปฏิบัติงานอยู่ตามกรอบอัตรากำลัง ณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคซึ่งเป็นหน่วยงานเบิกจ่าย ทำให้การจัดหาพัสดุของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่มีข้อจำกัดในการจัดหาข้อมูลและเกิดความไม่คล่องตัวในการเจรจากับผู้ประกอบการโดยตรงเนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องต่างพื้นที่ ทั้งนี้ข้อจำกัดในเรื่องของโครงสร้างองค์กรดังกล่าว ทำให้เกิดความ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	ไม่ชัดเจนในหลักปฏิบัติในการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติงานอยู่ที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการหารือต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินประเด็นการมอบหมายให้บุคลากรที่มีได้มีตำแหน่งเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างแต่ปฏิบัติงานอยู่ ณ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่แต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่ ตามนัยมาตรา ๔ แห่ง พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่าจะสามารถดำเนินการได้หรือไม่ (ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๖๖๑ นว/๒๐๓ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒) เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และเป็นแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด และเกิดประโยชน์กับทางราชการสูงสุด อนึ่ง ข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นข้างต้น สืบเนื่องมาจากการปฏิบัติงานในช่วงที่กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานพัสดุฉบับใหม่ประกาศใช้ และเป็นช่วงรอยต่อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ซึ่งต้องเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันภายในกำหนดเวลา ทำให้การศึกษากฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่สามารถดำเนินการได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ประกอบกับในขณะนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๑ (จังหวัดนครสวรรค์) มีเจ้าหน้าที่พัสดุเพียง ๑ คน ซึ่งต้องรับผิดชอบการดำเนินการด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๑ (จังหวัดนครสวรรค์) และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดในเขตพื้นที่อีก ๖ จังหวัด ซึ่งมีปริมาณงานจำนวนมาก และในช่วงกลางปีงบประมาณ มีการปรับเปลี่ยนสายงานการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ซึ่งยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และยังคงศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการไม่ถี่ถ้วน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดข้างต้นขึ้น โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้มีเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแต่อย่างใด ซึ่งภายหลังจากได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจากสำนักงานคลังเขต ๖ จังหวัดพิษณุโลกแล้ว ก็จะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขและปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยจะนำแนวทางในการปฏิบัติ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน ๓.๑ การบริหารแผนการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มี จำนวน ๕ หน่วยงาน (สตภ. ๒ สตภ. ๓ สตภ. ๑๒ สตภ. ๑๓ และ สตภ. ๑๔) ที่ดำเนินงานตรวจสอบ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยมีบาง หน่วยงานยังดำเนินงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนดไว้ ข้อสังเกต การปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตภ. บางแห่งที่ยัง ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ทำให้ หน่วยรับตรวจไม่ได้รับการตรวจอย่างต่อเนื่อง และหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถนำข้อมูลการเงินและการ ดำเนินงานที่เชื่อถือได้นำไปใช้ในการตัดสินใจหรือ วางแผนการดำเนินงานได้อย่างทันกาล ข้อเสนอแนะ ๑. ควรหามาตรการที่จะทำให้หน่วยรับตรวจทั้งหมด ได้รับการตรวจสอบได้ทันเวลาหรือเป็นไปตามแผน ๒. ควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางแก้ไข ปรับปรุงที่ชัดเจนเป็นรูปธรรมที่จะทำให้มั่นใจได้ว่า จะสามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจภายในจังหวัด ได้ครบทุกหน่วยงาน ๓. ควรดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงานให้มี ความยืดหยุ่นระหว่างคนกับงาน โดยให้มีความสมดุล และสามารถปรับเปลี่ยนแผนได้ตามความเหมาะสม และสามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓.๒ การบริหารงบประมาณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) ได้จัดทำแผนและรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี มีจำนวน ๕ หน่วยงาน (สตภ. ๗ สตภ.๑๐ สตภ. ๑๒ สตภ. ๑๓ และสตภ. ๑๔) ที่มีการเบิกจ่าย เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ยังมีบางหน่วยงาน ที่ยังไม่ได้ระบุผลการใช้จ่าย	เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุให้เป็นไป โดยคุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และตรวจสอบได้ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดของทาง ราชการเป็นสำคัญ ได้มีการปรับแผนการปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้อง กับอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปฏิบัติราชการเป็นรายไตรมาส เนื่องจากในระหว่างปีอาจมีการปรับเปลี่ยนอัตรากำลัง มีการโยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง จึงต้องปรับเพิ่ม - ลด แผน ตามอัตรากำลังคนที่มีอยู่จริง เพื่อให้งานสำเร็จตามแผนฯ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมและรายจ่ายลงทุนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป้าหมายการเบิกจ่ายของมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้ รายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๖ และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๘ เนื่องจากการก่อสร้างอาคารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดไม่มีผู้รับจ้างมาเสนอราคา ปัจจุบันอยู่ระหว่างกำหนดราคากลางงานก่อสร้างใหม่ ทำให้ก่อนหน้านี้ผูกพันได้ล่าช้า ส่งผลให้ไม่สามารถเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดได้ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรจัดทำแผน-ผลการใช้จ่ายงบประมาณให้อยู่ภายในกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรร และติดตามผลการใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้มีเงินเหลือจ่ายจำนวนมาก และเพื่อประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณในภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒. ควรมีการวางแผนที่ดี กำกับดูแลและติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน และตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ ๑๐ ได้มีการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้อยู่ภายในกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรร และติดตามผลการใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้มีเงินเหลือจ่ายจำนวนมากและเพื่อประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณในภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน มีสาเหตุโดยสรุปดังนี้ ๑. งบดำเนินงาน เนื่องจากในช่วงไตรมาส ๓ ถึงไตรมาส ๔ ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ นโยบายการตรวจสอบงบการเงินมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบายของผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ปรับลดการตรวจสอบงบการเงินของ อปท. ลงและใช้อัตรากำลังคน/วันไปตรวจสอบงบการเงินทั่วไปของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ที่มีที่ตั้งอยู่ในแต่ละ สตจ. และเนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏที่มีที่ตั้งที่ตัวจังหวัดงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับการออกปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะเดินทางและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จึงไม่ได้มีการเบิกจ่าย เป็นเหตุให้มีงบประมาณคงเหลือดังกล่าว ๒. ด้านงบลงทุน มีสาเหตุจาก ๒.๑ การก่อสร้างอาคารสำนักงานและอาคารชุดพักอาศัย สตจ. บึงกาฬ ผู้รับจ้างทำงานอาคารชุดพักอาศัย สตจ. บึงกาฬ ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตาม

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	เงื่อนไขในสัญญา เป็นเหตุให้การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างล่าช้า และต่ำกว่าวงเงินที่ควรเบิกจ่ายจริง ๒.๒ การก่อสร้างอาคารสำนักงานและอาคารชุดพักอาศัยของ สตจ. สกลนคร ยังไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้ เนื่องจากมีการอุทธรณ์ผลการประกวดราคาของผู้ร่วมเสนอราคา จึงยังไม่สามารถลงนามในสัญญาจ้างและไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ตามแผนฯ จึงไม่มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนนี้ จึงมีเงินเหลือจ่ายสูง ทั้งนี้ สตจ.๖ จึงเร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามแผน โดยเคร่งครัดในปีงบประมาณต่อไป สตจ.ที่ ๑๒ ได้รับจัดสรรงบลงทุนเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๑,๒๗๙,๐๐๐ บาท ดำเนินการจัดซื้อได้ครบถ้วนทั้งหมด ๖ รายการ โดยจัดซื้อและเบิกจ่ายเงิน เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๔๓,๕๐๐ บาท และเบิกจ่ายเมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๑,๒๐๘,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๕๑,๕๐๐ บาท เนื่องจากจัดซื้อครุภัณฑ์บางรายการ ราคาต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จึงมีเงินเหลือจ่าย จำนวน ๒๗,๕๐๐ บาท ปลายปีงบประมาณคาดว่า จะมีเงินเหลือจากงบดำเนินงาน จึงดำเนินการโอนเงิน งบดำเนินงานมาไว้ในงบลงทุน โดยได้รับอนุมัติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ให้โอนงบประมาณจาก งบดำเนินงานมาใช้จัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๒๖ รายการ เป็นเงิน ๔๑๒,๐๕๐ บาท และปรับปรุง ซ่อมแซม สำนักงาน จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๒๖๑,๘๐๐ บาท รวมโอนงบดำเนินงานมาเป็นงบลงทุน ทั้งสิ้น เป็นเงิน ๖๗๓,๘๕๐ บาท ซึ่งใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียด ดังนี้ ๑) ค่าครุภัณฑ์ ได้รับเงินงบประมาณสำหรับการจัดซื้อ ๒๖ รายการ เป็นเงิน ๔๑๒,๐๕๐ บาท จัดซื้อ และเบิกจ่าย ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๒๖ รายการ เป็นเงิน ๓๕๘,๒๙๐ บาท มีเงินเหลือจ่าย จำนวน ๕๓,๗๖๐ บาท ๒) ค่าปรับปรุงซ่อมแซมสำนักงาน ได้รับเงิน งบประมาณสำหรับการจัดจ้าง ๒ รายการ เป็นเงิน ๒๖๑,๘๐๐ บาท จัดจ้างและเบิกจ่ายเงิน เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๒๕๘,๐๐๐ บาท มีเงินเหลือจ่าย จำนวน ๓,๘๐๐ บาท รวมเป็นเงินงบลงทุนทั้งหมด ๑,๙๒๕,๓๕๐ บาท เบิกจ่าย

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓.๓ การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มีจำนวน ๙ หน่วยงาน (สตภ. ๑ ๒ ๓ ๔ ๖ ๗ ๑๑ ๑๒ และ ๑๕) ที่ตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานของรัฐ ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณไม่ทันตามกำหนดเวลา ข้อสังเกต สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มีการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑) ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ที่กำหนดให้ สตภ. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สาเหตุเกิดจากหน่วยรับตรวจไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินที่ดำเนินการได้ และหน่วยรับตรวจไม่จัดส่งงบการเงินให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ข้อเสนอแนะ ๑. ควรกำหนดมาตรการป้องกันหรือดำเนินการแก้ไขกรณีหน่วยตรวจสอบบางหน่วยไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารบุคลากร การบริหารงบประมาณ และการบริหารเวลา ๒. จำนวนหน่วยรับตรวจของแต่ละจังหวัดมีจำนวนไม่เท่ากัน ควรจัดสรรบุคลากรให้มีความสมดุลสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย ๓. ควรกำหนดมาตรการในการดำเนินงานและติดตามหน่วยงานภาครัฐในพื้นที่กำกับดูแล	ทั้งหมด ๑,๘๖๗,๗๕๐ บาท แบ่งเป็นเบิกภายในปีงบประมาณ จำนวนเงิน ๑,๖๐๙,๗๕๐ บาท เบิกจ่ายเงินกัน จำนวน ๒๕๘,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๘๕,๐๖๐ บาท (๒๗,๕๐๐+๕๓,๗๖๐+๓,๘๐๐ บาท) สตภ. ๑๒ มีนโยบายให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินแต่ละจังหวัดกำหนดความต้องการ จัดหาพัสดุเอง เพื่อการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างรวดเร็ว และเป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้งาน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานของรัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยภาพรวมผลการตรวจสอบเป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด โดยแต่ละ สตภ. สามารถตรวจสอบและออกรายงานภายในระยะเวลาที่ พ.ร.บ. กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของแผน ในทางปฏิบัติงานจริงจะมีปัญหาหลายประการที่ยังไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างรวดเร็วได้ เนื่องจาก

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ที่ไม่สามารถดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการเงินได้ เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐในพื้นที่กำกับดูแลครบถ้วนทุกหน่วยงาน	เป็นการตรวจรับรองงบการเงินตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐเป็นปีแรก ซึ่งช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบกับปริมาณหน่วยรับตรวจซึ่งมีจำนวนมาก จึงต้องปรับแผนการตรวจสอบ ปรับอัตรากำลังคน/วันที่ใช้ในการตรวจบริหารคน บริการพัสดุครุภัณฑ์ เครื่องมือเครื่องใช้ และเครื่องอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานทั้งระบบ เช่น - การจัดสรรอัตรากำลังบุคลากรให้เพียงพอกับระยะเวลาและปริมาณงาน โดยใช้อัตรากำลังจากส่วนงานอื่น เช่น กลุ่มงานตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง กลุ่มงานตรวจสอบการดำเนินงาน กลุ่มงานตรวจสอบสืบสวนมาช่วยงานตรวจสอบงบการเงิน - จัดสรรคน/วันในการตรวจสอบให้มีระยะเวลาสั้นลง - เร่งรัดประสานงานให้หน่วยรับตรวจรีบส่งรายงานการเงินให้เร็วขึ้น - จัดสรรยานพาหนะให้เพียงพอ ซึ่งอาจมีการอนุมัติใช้รถยนต์ส่วนบุคคลช่วยปฏิบัติงานด้วย - จัดเส้นทางในการเดินทางไปตรวจสอบให้อยู่ในเส้นทางเดียวกัน เพื่อรับ - ส่งได้หลายสายตรวจในแต่ละวันทำการ - การช่วยตรวจสอบโดยขออัตรากำลังบุคลากรของ สตจ. ที่มีปริมาณไม่มาก เช่น สตจ. บึงกาฬ สตจ. หนองบัวลำภู สตจ. หนองคาย ไปช่วยตรวจรับรองงบการเงิน สตจ. สกลนคร เป็นต้น เพื่อให้ทุก สตจ. สามารถตรวจสอบและออกรายงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา ๑๘๐ วัน ตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังกำหนด เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารงานในภาพรวมของ สตจ. ๖ แล้วเสร็จตามแผนการตรวจ การดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ได้มีกำหนดไว้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ วรรคหนึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด - วรรคสาม ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓.๔ การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ ๑. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) มี จำนวน ๕ หน่วยงาน (สตภ. ๒ สตภ. ๕ สตภ. ๖ สตภ. ๗ และ สตภ. ๑๓) ที่มีการดำเนินการการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด สาเหตุเกิดจาก การส่งมอบพื้นที่ดำเนินงานล่าช้า ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง และการก่อสร้างมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงานที่กำหนด	ตามวรรคสองให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังด้วย - มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มาตรา ๗๗ วรรคสองในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานตามวรรคหนึ่ง และให้แจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย ซึ่งในกรณีนี้หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตาม พรบ. ที่อ้างถึง สตง. ได้ดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี ๒๕๖๑ และได้กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม จากกรณีที่หน่วยงานของรัฐบางหน่วยไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินส่งให้ สตง. ตรวจสอบได้ภายในกำหนด สตง. ได้ทำการติดตามเร่งรัดพร้อมศึกษาหาสาเหตุและแนวทางแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นการส่งเสริมสนับสนุนในการรักษาวินัยการเงินและการคลังต่อไป

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์ไม่เป็นตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน งาน โครงการ และการใช้งานได้อย่างต่อเนื่องตามอายุการใช้งาน (สตก.๑ และ สตก. ๒) ๓. จัดส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า และไม่มีการปรับแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. การควบคุมวัสดุ ควบคุมด้วยระบบงานโปรแกรมสำเร็จรูปเพียงระบบเดียว ไม่พบหลักฐานการรับวัสดุบันทึกรับเข้าในระบบ มีเพียงเอกสารการเบิกไว้เป็นหลักฐาน ๕. การบันทึกต่อท้ายสัญญา แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ ทำให้เอกสารที่จัดเก็บกับระบบไม่ตรงกัน	
ข้อสังเกต ๑. งบลงทุนรายการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว ไม่มีผู้รับจ้างมาเสนอราคา ปัจจุบันอยู่ระหว่างกำหนดราคากลางงานก่อสร้างใหม่ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนกลาง ทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน ส่งผลให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลือมปี และรายจ่ายลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายของมติคณะรัฐมนตรี ๒. การดำเนินการประกวดราคา ดำเนินการที่ส่วนกลาง ทำให้ได้ผู้รับจ้างที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการในพื้นที่ ๓. การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์สำนักงาน เพื่อใช้ในราชการ พบว่า มีการเบิกจ่ายในช่วงสิ้นปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก เช่น หมึกพิมพ์ กระดาษ เป็นต้น	
ข้อเสนอแนะ ๑. ควรบริหารจัดการสินทรัพย์ของทางราชการให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อมิให้เป็นภาระงบประมาณในการบำรุงรักษา ๒. ควรเร่งให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางดำเนินการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยเร็ว เพื่อจะได้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันได้ทันในปีงบประมาณนี้ ๓. ควรระบุแหล่งเงินงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น เงินงบประมาณปี พ.ศ. .../เงินเหลือจ่ายปี พ.ศ. .../เงินกันไว้เบิกเหลือมปี พ.ศ. .../เงินกองทุน	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ (จังหวัดอุดรธานี) เป็นส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีประกาศลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและขอบเขตหน้าที่และอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๕๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๑ เป็นต้นไป สำหรับบทบัญญัติตามความในมาตรา ๗๙

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. กรณีใกล้สิ้นสุดระยะเวลาการก่อสร้างตามสัญญา ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดให้ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จตามสัญญา ๕. ควรวางแผนการเบิกจ่ายวัสดุในระหว่างปีงบประมาณ โดยการสำรวจความต้องการของหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อเป็นการบริหารงบประมาณที่ได้รับอย่างมีประสิทธิภาพ ๖. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ทันตามแผนที่กำหนด ๗. กรณีที่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ ๘. ให้ปฏิบัติตามข้อ ๒๐๓ (๑) โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย ๙. ควรมีการควบคุมและดูแลรักษาการใช้ทรัพย์สินการจัดเก็บทรัพย์สินในที่ปลอดภัย พร้อมทั้งให้จัดทำแผนซ่อมบำรุงรักษาตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๑๒ ๑๐. ให้นำหลักฐานการบันทึกต่อท้ายสัญญาเข้าระบบให้ครบถ้วน ตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง	แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดในหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามประกาศลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยตามข้อ ๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐโดยรวมถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะหน่วยงานขององค์กรอิสระ (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน) ด้วยนั้น ต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้รับโครงสร้างองค์กรใหม่และให้จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ (จังหวัดอุดรธานี) ของแจ้งให้ทราบว่า ในปัจจุบัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำลังอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนราชการภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ เพื่อให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถดำเนินการสรุปรายงานและจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนดต่อไป ๑) การจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการและอาคารชุดพักอาศัยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบึงกาฬตามสัญญาจ้างเลขที่ ๐๐๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕๖๐ กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๕๔๐ ครอบกำหนดตามสัญญาจ้างวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ๑.๑) สตภ.๖ ได้ทำหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๖ อด/๐๓๔๕ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง เร่งรัดงานก่อสร้างอาคารที่ทำการอาคารชุดพักอาศัยเพื่อให้แจ้งบริษัทเพื่อเร่งรัดงานก่อสร้างให้แล้วเสร็จ ตามที่สัญญากำหนด ๑.๒) สตภ.๖ ได้ออกหนังสือขอสงวนสิทธิต่อไปหากงานก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด ๒) การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์สำนักงาน ๒.๑) เนื่องจาก สตภ.๖ ได้ดำเนินการจัดซื้อวัสดุเพื่อสำรองไว้ให้แต่ละ สตจ. เพื่อให้มีวัสดุไว้ใช้ให้เพียงพอ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	สำหรับงานสนับสนุนของ สตจ. ต่างๆ ๒.๒) เนื่องจาก สตจ.๖ มีการปรับแผนจัดซื้อจัดจ้าง หลังจากไตรมาสที่ ๓ ให้ทุกสำนักฯ แจ้งความต้องการวัสดุให้ สตจ.๖ จัดซื้อจัดจ้างวัสดุให้ล่วงหน้าเป็นประจำทุกเดือน จึงมีผลส่งให้การจัดซื้อจัดจ้างช่วงปลายมีน้อยลง ๒. ผู้บริหารได้เร่งรัด ติดตาม และกำกับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามแผนที่กำหนด โดยมีคำสั่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๗ (จังหวัดขอนแก่น) ที่ ๒๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ โดยมอบหมายหน้าที่ผู้จัดหา รับผิดชอบเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการบริหารสัญญา ติดตามควบคุมแผนและรายงานผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๐ จัดส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีได้มีเจตนาไม่ปฏิบัติตามประกาศ คตง. ข้อ ๕ และได้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามประกาศต่อไป ๔. การดำเนินการจัดซื้อโดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ เนื่องจากการปฏิบัติงานในช่วงที่กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานพัสดุนับใหม่ประกาศใช้ และเป็นช่วงรอยต่อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ซึ่งต้องเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันภายในกำหนดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่เร่งรีบดำเนินการโดยไม่ได้ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงได้กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป ๕. ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบรายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (วันที่เริ่มจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการรับรู้รายได้ และไม่ตรงตามงวดบัญชี

๒. การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน ยังไม่เหมาะสมตามระยะเวลาที่หน่วยงานกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ให้ปรับปรุงระบบการจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน

ให้เหมาะสมและเป็นไปตามกำหนดเวลา

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒. ได้มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีได้ครบถ้วนแล้ว

รายละเอียดผลการตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การตรวจสอบการเงินและบัญชี ๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกรายการโดยส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ดี มีการบันทึกบัญชีบางรายการบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการรับรู้รายได้และไม่ตรงตามงวดบัญชี ๑.๑ รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นก่อนเริ่มจัดตั้งกองทุนฯ กองทุนฯ บันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสูงเกินไป และลูกหนี้ค่าธรรมเนียม (ต้นงวด) ต่ำเกินไป และทำให้บันทึกบัญชีทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมสอบบัญชี (ต้นงวด) ต่ำเกินไป จำนวนเงิน ๑๗,๒๔๑,๕๐๐ บาท เนื่องจากตามหลักการรับรู้รายได้ ต้องถือเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนเริ่มจัดตั้งกองทุนฯ ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ แต่กองทุนฯ บันทึกเป็นรายได้ในงวดบัญชีปี ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ ๑.๒ รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปี ๒๕๖๑ กองทุนฯ บันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีสูงเกินไป ๕,๙๔๕,๐๐๐ บาท และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีสูงเกินไป ๘๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการรับเงินค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีในงวดบัญชีปี ๒๕๖๑ และบันทึกยอดค้างรับเป็นลูกหนี้ ในขณะที่ยังมีความไม่แน่นอนตามกฎหมายที่จะถือเป็นรายได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายได้ ๑.๓ รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานอื่นที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปี ๒๕๖๑ กองทุนฯ บันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานอื่นสูงเกินไป ๔,๑๘๐,๐๐๐ บาท และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีสูงเกินไป ๒,๖๖๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการรับเงินค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีในงวดบัญชีปี ๒๕๖๑ และบันทึกยอดค้างรับเป็นลูกหนี้ ในขณะที่ยังมีความไม่แน่นอนตามกฎหมายที่จะถือเป็นรายได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายได้	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ข้อสังเกต การบันทึกการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามหลักการรับรู้รายได้ค่าบริการ และไม่เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อเสนอแนะ เสนอปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒ การควบคุมภายใน สำนักตรวจสอบทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ไม่ได้จัดส่งสำเนาหนังสือส่งมอบงานพร้อมระบุจำนวนเงินค่าบริการให้แก่สำนักการเงินและการคลัง เพื่อให้ใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชี และการปฏิบัติงานอื่นภายในเวลาที่เหมาะสม ข้อสังเกต การประสานงานจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างสำนักตรวจสอบและสำนักการเงินและการคลัง ยังไม่เหมาะสม อาจทำให้การบันทึกรายการล่าช้า และไม่ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ข้อเสนอแนะ การประสานงานจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างสำนักตรวจสอบและสำนักการเงินและการคลังยังไม่เหมาะสม อาจทำให้การบันทึกรายการล่าช้าและไม่ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว กองทุนฯ มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีได้ภายในเวลาที่เหมาะสมและสามารถบันทึกบัญชีได้ครบถ้วนแล้ว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ประธานกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
ความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (วันที่กองทุนฯ เริ่มตั้งขึ้นตามกฎหมาย) ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กรมบัญชีกลางเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และผลการดำเนินงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (วันที่กองทุนฯ เริ่มตั้งขึ้นตามกฎหมาย) ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุนฯ

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

กรมบัญชีกลางขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๗ ตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ห้ามมิให้เรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีที่ทำตามอำนาจและหน้าที่ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าว อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงงดการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นเข้ากองทุน แต่ภายหลังวันที่ในรายงานในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาประเด็นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอหารือ เรื่องการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจแล้วนำเงินเข้ากองทุนว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ได้ตามกฎหมาย จึงได้มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นเข้ากองทุนภายหลังวันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับงานสอบบัญชีที่ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยรับรู้เป็นรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และไม่มีการปรับปรุงรายได้ย้อนกลับไปในงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวสุทธีรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๒

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,663,442,633.99
ลูกหนี้การค้า	6	3,840,000.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	7	424,482,792.81
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	8	1,163,786.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,092,929,213.54
รวมสินทรัพย์		2,092,929,213.54
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	9	225,990.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	235,467.10
รายได้ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	11	6,665,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่น ๆ รอการตรวจสอบ		10,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,136,457.10
รวมหนี้สิน		7,136,457.10
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,085,792,756.44
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		1,127,466,331.60
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย-สุทธิ		958,326,424.84
รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		958,326,424.84
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,085,792,756.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวปัทมา สวนประเสริฐ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
เลขาธิการคณะกรรมการการกองทุน

พลเอก



(ชนะทัฬห อันทามระ)
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ประธานกรรมการกองทุน

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

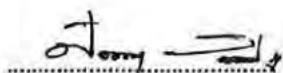
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้		
รายได้จากการขายและบริการ	12	13,967,500.00
รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	13	1,014,476,167.64
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		9,311,577.78
รวมรายได้		1,037,755,245.42
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	76,884,570.31
ค่าใช้จ่ายสอย	15	2,544,250.27
รวมค่าใช้จ่าย		79,428,820.58
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		958,326,424.84

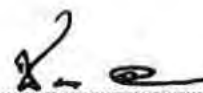


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวปัทมา สอนประเสริฐ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
เลขานุการคณะกรรมการกองทุน

พลเอก



(ชนะทัฬห อันทามระ)
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ประธานกรรมการกองทุน

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกองทุนในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินงานโดยคณะกรรมการกองทุน ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประธานกรรมการ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และผู้แทน สำนักงบประมาณ เป็นกรรมการ ซึ่งมีหน้าที่บริหารจัดการ อนุมัติการจ่ายเงินกองทุนและกำกับดูแล การใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล ต่อไปจะใช้ชื่อแทนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ว่า “กองทุน”

กองทุน มีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กทม. 10400

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 หมวด 5 และระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนา การตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. 2561

ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมนการสอบบัญชี ประกอบด้วย เงินและทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวน 1,127.46 ล้านบาท เป็นไปตามมาตรา 112 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนเงินค่าธรรมเนียมนซึ่งได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นซึ่งมิได้นำส่ง กระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาเป็นของ กองทุน ตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป

กองทุน ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 วงเงินทั้งสิ้น 89.34 ล้านบาท ประกอบด้วย งบบุคลากร จำนวน 82.94 ล้านบาท และงบดำเนินงาน 6.40 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุน ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง ประกาศใช้ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบาย การบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 โดยรายงานการเงิน มีรอบระยะเวลาบัญชีถือตามปีงบประมาณ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

ในงวดบัญชีนี้ รายงานการเงินจัดทำเป็นงวดบัญชีแรกเริ่มตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ซึ่งเป็นวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 เริ่มมีผลใช้บังคับและเริ่มมีกองทุน ขึ้นตามกฎหมาย ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 จึงไม่มีการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

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

- 1) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- 3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- 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

2. กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 / ว 445 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

คณะกรรมการกองทุน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่ใช้

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่มีข้อผูกพัน

4.2 ลูกหนี้การค้า

เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 โดยรับรู้เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นด้วยมูลค่าที่จะได้รับ เมื่อหน่วยงานส่งมอบบริการให้กับหน่วยรับตรวจ



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เป็นลูกหนี้เงินโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นเงินรายได้ตามมาตรา 70 (1) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ รวมถึงดอกเบี้ยหรือผลประโยชน์ของเงินนั้นด้วย บันทึกบัญชีคู่กับรายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

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 รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่น ๆ รอการตรวจสอบ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจและเงินอื่น ๆ แต่กองทุนยังไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงิน โดยจะรับรู้ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องเมื่อได้รับหลักฐานการโอนเงินจากหน่วยงาน

4.6 รายได้ค่าบริการสอบบัญชีรับล่วงหน้า

เป็นเงินที่ได้รับชำระค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจในระหว่างงวด แต่ยังไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของการรับรู้รายได้ เนื่องจากขาดความเป็นไปได้ในระดับที่มีความแน่นอนว่าหน่วยงานจะสามารถเรียกเก็บค่าธรรมเนียมได้ ซึ่งเป็นไปตามบทบัญญัติในมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่อยู่ระหว่างการตีความ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

4.7 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 เพื่อนำส่งเป็นรายได้ของกองทุนตามเกณฑ์คงค้างโดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และรับรู้รายการเป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ

4.8 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

กองทุน ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ได้แก่ กรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ใช้ในการสนับสนุนและพัฒนากิจการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยรับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง



หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ

เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภท

- เงินฝากกระแสรายวัน
- เงินฝากออมทรัพย์
- เงินฝากประจำ ไม่เกิน 3 เดือน

รวม

หน่วย : บาท

2561

416,000.00

26,967.55

846,364,573.62

816,635,092.82

1,663,442,633.99

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น

ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

รวม

หน่วย : บาท

2561

3,080,000.00

760,000.00

3,840,000.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินอุดหนุนเหลือจ่ายปี 2561และปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (เงินงบประมาณ)

รวม

หน่วย : บาท

2561

415,977,064.83

8,505,727.98

424,482,792.81

ลูกหนี้เงินโอนระยะสั้นเป็นเงินค้างรับของกองทุนตามมาตรา 79 (3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งเกิดจากเงินงบประมาณที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเบิกจ่ายจากคลังแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีก่อน ๆ และจ่ายไม่หมดเป็นเงินเหลือจ่ายสะสมอยู่ในบัญชีพร้อมทั้งดอกเบี้ยที่เกิดจากการฝากเงินเหลือจ่ายดังกล่าวกับธนาคาร

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

รายได้ค้างรับ - ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน

รวม

หน่วย : บาท

2561

94,640.00

1,068,310.74

836.00

1,163,786.74



หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - เงินสมทบประกันสังคม
รวม

หน่วย : บาท

2561

225,990.00

225,990.00

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ภงด.53)
เงินรับฝาก - เงินประกันสังคมส่วนลูกจ้าง
รวม

หน่วย : บาท

2561

9,477.10

225,990.00

235,467.10

หมายเหตุ 11 รายได้ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า

รายได้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีรับล่วงหน้า
รายได้ค่าธรรมเนียมปฏิบัติงานอื่นรับล่วงหน้า
รวม

หน่วย : บาท

2561

5,145,000.00

1,520,000.00

6,665,000.00

หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
รายได้ค่าธรรมเนียมปฏิบัติงานอื่น
รวม

หน่วย : บาท

2561

218,000.00

13,749,500.00

13,967,500.00

หมายเหตุ 13 รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินอุดหนุนเหลือจ่ายปีก่อน ๆ ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย
เงินอุดหนุนเหลือจ่ายปี 2561 และปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (เงินงบประมาณ)
รวม

หน่วย : บาท

2561

589,993,374.83

415,977,064.83

8,505,727.98

1,014,476,167.64



หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หน่วย : บาท
	2561
ค่าจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	52,657,297.20
ค่าครองชีพชั่วคราวพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	2,877,312.94
ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	18,630,166.67
เงินสมทบประกันสังคม	2,719,793.50
รวม	<u>76,884,570.31</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย

	หน่วย : บาท
	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	1,037,075.00
ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา - ต่างประเทศ	865,165.27
ค่าจ้างที่ปรึกษา	642,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	10.00
รวม	<u>2,544,250.27</u>

หมายเหตุ 16 ผลการดำเนินงาน

ในงวดบัญชีปี 2561 ระหว่างวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 กองทุน มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 958.33 ล้านบาท โดยมีรายได้รวม จำนวน 1,037.76 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 1,014.48 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 79.43 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 76.89 ล้านบาท ค่าใช้สอย จำนวน 2.54 ล้านบาท

หมายเหตุ 17 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

ตามมาตรา 55 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ห้ามมิให้เรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชี ที่เป็นการใช้อำนาจและหน้าที่ตามมาตรา 53 และ 54 แห่งพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าว อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ดังนั้น ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงงดการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นตามขอบเขตของกฎหมายดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ของกองทุน และได้มีหนังสือขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาตีความประเด็นความหมายของค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีที่ต้องห้ามตามกฎหมาย และประเด็นการเรียกเก็บในลักษณะของค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจ แล้วนำเงินเข้ากองทุน ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาแก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหนังสือลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561 ว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียม



หมายเหตุ 17 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน (ต่อ)

ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ได้ตามกฎหมาย เว้นแต่จะทำให้เกิดการขัดกันแห่งผลประโยชน์ เช่น การเรียกเก็บค่าใช้จ่าย โดยหน่วยรับตรวจจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบโดยตรง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการเรียกเก็บ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีภายหลังวันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับงานตรวจสอบบัญชีและภาษีเงินได้ ซึ่งได้ ดำเนินการให้บริการเสร็จสิ้นไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยรับรู้เป็นรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และไม่มีการปรับปรุงรายได้ย้อนกลับไปในงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561



ภาคผนวก



พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

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

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและ
เสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญ
แห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญนี้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพอันจะเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งการตราพระราชบัญญัติ
ประกอบรัฐธรรมนูญนี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญขึ้นไว้โดยคำแนะนำ
และยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา 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 ๒๔/๒๕๕๘ 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) หุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย

(๖) หนุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย

(๗) หนุ้หนุ้หนุ้เหียเหียที่รัฐมิได้จัดตั้งขึ้นแต่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สิน ลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) เฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการ ดังกล่าว

(๘) หนุ้หนุ้หนุ้เหียเหียใดหรือกิจการใดที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานเป็นผู้ตรวจสอบ หรือที่มี กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานเป็นผู้ตรวจสอบ

“หนุ้หนุ้หนุ้เหียเหียของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมาย จัดตั้งขึ้น

“หุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย” หมายความว่า กองทุน กองทุนหุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย เงินทุน เงินทุนหุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย หุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย หรือหุ้หนุ้หนุ้เหียเหีย ที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบใน การปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ตรวจเงินแผ่นดิน” หมายความว่า ตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง ตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจ ใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผน การปฏิบัติราชการ หรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์

ประหยัต์ 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 หรือคำสั่งได้มีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานไว้ คณะกรรมการหรือผู้ว่าการต้องกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้ชัดเจนด้วย

มาตรา ๖ ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการและผู้ว่าการต้องให้ความร่วมมือและความช่วยเหลือองค์กรอิสระทุกองค์กร ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่าผู้กระทำการอันไม่ชอบด้วยกฎหมาย แต่อยู่ในหน้าที่และอำนาจขององค์กรอิสระอื่น ให้คณะกรรมการโดยข้อเสนอแนะของผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งองค์กรอิสระที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไปโดยไม่ชักช้า

ในกรณีที่คณะกรรมการโดยข้อเสนอแนะของผู้ว่าการเห็นว่ากระทำการเรื่องใดที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการหรือผู้ว่าการอาจเข้าลักษณะเป็นการกระทำที่อยู่ในหน้าที่และ

อำนาจขององค์กรอิสระอื่นด้วย ให้คณะกรรมการปรีกษาหารีหรือร่วมกับองค์กรอิสระอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินงานร่วมกันเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและไม่ซ้ำซ้อนกัน

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคสอง ให้ประธานกรรมการมีอำนาจเชิญประธาน องค์กรอิสระอื่นมาร่วมประชุมเพื่อปรึกษาหารือและกำหนดแนวทางร่วมกันได้ ในการประชุมดังกล่าว ให้ผู้ว่าการร่วมประชุมด้วย และให้องค์กรอิสระทุกองค์กรปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว

มาตรา ๗ ภายใต้บังคับวรรคสาม ในกรณีที่มีหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินมีพฤติการณ์อันเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ จงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย หรืออาจทำให้การเลือกตั้งมิได้เป็นไปโดยสุจริตหรือเที่ยงธรรม และ เป็นกรณีที่ผู้ว่าการไม่มีอำนาจจะดำเนินการใดได้ ให้ผู้ว่าการแจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม การทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการการเลือกตั้ง หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี เพื่อทราบ และดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ในการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการ การเลือกตั้ง หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับแจ้งตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่าเอกสารและหลักฐานที่ผู้ว่าการ ตรวจสอบหรือจัดทำขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของสำนวนการสอบสวนของคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม การทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการการเลือกตั้ง หรือของหน่วยงานอื่นนั้น แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้ว่าการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินแล้วมีหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าเจ้าหน้าที่ของ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติมีพฤติการณ์อันเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ จงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทราบ และให้มีอำนาจดำเนินการไต่สวนเบื้องต้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติกำหนด การไต่สวน เบื้องต้นดังกล่าวต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ในฐานะพนักงานไต่สวนหรือเข้าตรวจสอบสำนวนการไต่สวนของเจ้าหน้าที่ ดังกล่าว เมื่อผลการไต่สวนเบื้องต้นปรากฏเป็นประการใด ให้ส่งสำนวนการไต่สวนเบื้องต้นให้ คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป ในกรณีที่

คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเห็นว่าการดำเนินการของผู้ว่าการจะกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ จะแจ้งให้ผู้ว่าการยุติการดำเนินการและส่งเรื่องให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินการต่อไป

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 เทียบธรรม กล่าวหาญ 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 ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน 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 เพราะทุจริตต่อหน้าที่หรือถือว่ากระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๑๑) เคยต้องคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอันถึงที่สุดให้ทรัพย์สินตกเป็นของแผ่นดินเพราะร่ำรวยผิดปกติ หรือเคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดให้ลงโทษจำคุกเพราะกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

(๑๒) เคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดว่ากระทำความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรม หรือกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยความผิดของพนักงานในองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ หรือความผิดเกี่ยวกับทรัพย์สินที่กระทำโดยทุจริตตามประมวลกฎหมายอาญา ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการกู้ยืมเงินที่เป็นการฉ้อโกงประชาชน กฎหมายว่าด้วยยาเสพติดในความผิดฐานเป็นผู้ผลิต นำเข้า ส่งออก หรือผู้ค้า กฎหมายว่าด้วยการพนันในความผิดฐานเป็นเจ้ามือหรือเจ้าสำนัก กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการค้ายาเสพติด หรือกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินในความผิดฐานฟอกเงิน

(๑๓) เคยต้องคำพิพากษาอันถึงที่สุดว่ากระทำการอันเป็นการทุจริตในการเลือกตั้ง

(๑๔) อยู่ในระหว่างต้องห้ามมิให้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง

(๑๕) เคยพ้นจากตำแหน่งเพราะศาลรัฐธรรมนูญวินิจฉัยว่ามีการเสนอ การแปรญัตติ หรือ การกระทำด้วยประการใด ๆ ที่มีผลให้สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา หรือกรรมการ มีส่วนไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้งบประมาณรายจ่าย

(๑๖) เคยพ้นจากตำแหน่งเพราะศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่ง ทางการเมืองมีคำพิพากษาว่าฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างร้ายแรง หรือ เป็นผู้มีความผิดฐานฉ้อโกง หรือกระทำความผิดฐานทุจริตต่อหน้าที่ หรือจงใจปฏิบัติหน้าที่หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย

(๑๗) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำ โดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๑๘) เป็นหรือเคยเป็นสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา ข้าราชการการเมือง หรือ สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่นในระยะสิบปีก่อนเข้ารับการศึกษา

(๑๙) เป็นหรือเคยเป็นสมาชิกหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นของพรรคการเมืองในระยะสิบปีก่อนเข้ารับ การศึกษา

(๒๐) เป็นข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหรือเงินเดือนประจำ

(๒๑) เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือ กรรมการหรือที่ปรึกษาของหน่วยงานของรัฐหรือรัฐวิสาหกิจ

(๒๒) เป็นผู้ดำรงตำแหน่งใดในห้างหุ้นส่วน บริษัท หรือองค์กรที่ดำเนินธุรกิจโดยมุ่งหากำไร หรือรายได้มาแบ่งปันกัน หรือเป็นลูกจ้างของบุคคลใด

(๒๓) เป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระ

(๒๔) มีพฤติการณ์อันเป็นการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างร้ายแรง

มาตรา ๑๕ เมื่อมีกรณีที่จะต้องสรรหาผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตามมาตรา ๑๒ ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหา ซึ่งประกอบด้วย

(๑) ประธานศาลฎีกา เป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานสภาผู้แทนราษฎร และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร เป็นกรรมการ

(๓) ประธานศาลปกครองสูงสุด เป็นกรรมการ

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

ให้เลขาธิการวุฒิสภาเป็นเลขานุการของคณะกรรมการสรรหา และให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาพฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการสรรหา

ในการดำเนินการแต่งตั้งบุคคลตาม (๔) ให้ศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระที่มีไต่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการเสนอชื่อบุคคลซึ่งองค์กรนั้นแต่งตั้งเป็นกรรมการสรรหาภายในยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากเลขาธิการวุฒิสภา โดยให้คัดเลือกจากบุคคลซึ่งมีความเป็นกลาง ซื่อสัตย์สุจริต และมีความเข้าใจในภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้จะได้รับการคัดเลือกเป็นกรรมการสรรหาต้องได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญหรือกรรมการองค์กรอิสระ แล้วแต่กรณี ในกรณีที่ไม่มีบุคคลใดได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่ง ให้ลงคะแนนใหม่อีกครั้งหนึ่ง ในการลงคะแนนครั้งนี้ ถ้ามีผู้เข้ารับการคัดเลือกเกินสองคนให้นำเฉพาะคนที่ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกมาลงคะแนนใหม่ ในกรณีที่มิได้คะแนนสูงสุดเท่ากันจนเป็นเหตุให้มีผู้ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกเกินสองคน ให้ผู้เข้ารับการคัดเลือกซึ่งได้คะแนนเท่ากันนั้นจับสลากเพื่อให้เหลือผู้ที่ได้คะแนนสูงสุดสองลำดับแรกเพียงสองคน ในการลงคะแนนครั้งหลังนี้ ถ้ายังไม่มีผู้ใดได้รับคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญหรือกรรมการองค์กรอิสระ แล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการเพื่อคัดเลือกใหม่ โดยจะคัดเลือกผู้เข้ารับการคัดเลือกที่มีชื่ออยู่ในการคัดเลือกครั้งแรกมิได้

ให้เลขาธิการวุฒิสภาพระกาศรายชื่อกรรมการสรรหาตาม (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 หรือมีแต่ยังไม่ครบจำนวนที่จะต้องสรรหาให้มีการลงคะแนนใหม่สำหรับผู้ใดคะแนนไม่ถึงสองในสาม ถ้ายังได้ไม่ครบตามจำนวนให้มีการลงคะแนนอีกครั้งหนึ่ง ในกรณีที่การลงคะแนนครั้งหลังนี้ยังได้บุคคลไม่ครบตามจำนวนที่จะต้องสรรหาให้ดำเนินการสรรหาใหม่สำหรับจำนวนที่ยังขาดอยู่

ภายในสามวันนับแต่วันปิดรับสมัคร ให้เลขาธิการวุฒิสภาประกาศรายชื่อผู้เข้ารับการสรรหาให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ประกาศดังกล่าวให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับคุณสมบัติและประวัติการทำงานตามที่คณะกรรมการสรรหากำหนดด้วย

มาตรา ๑๗ ผู้ได้รับการสรรหาเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการต้องได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภา

ในกรณีที่วุฒิสภาไม่ให้ความเห็นชอบผู้ได้รับการสรรหารายใด ให้ดำเนินการสรรหาบุคคลใหม่แทนผู้นั้น แล้วเสนอต่อวุฒิสภาเพื่อให้ความเห็นชอบต่อไป โดยผู้ซึ่งไม่ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาในครั้งนี้จะเข้ารับการสรรหาในครั้งใหม่ไม่ได้

เมื่อมีผู้ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาแล้ว หากเป็นกรณีที่ประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วยให้ผู้ได้รับความเห็นชอบประชุมร่วมกับกรรมการซึ่งยังดำรงตำแหน่งอยู่ ถ้ามี เพื่อเลือกกันเองให้คนหนึ่งเป็นประธานกรรมการแล้วแจ้งผลให้ประธานวุฒิสภาทราบ ในกรณีที่ผู้ซึ่งวุฒิสภาให้ความเห็นชอบยังได้ไม่ครบจำนวนที่ต้องสรรหา แต่เมื่อรวมกับกรรมการซึ่งยังดำรงตำแหน่งอยู่ ถ้ามี มีจำนวนถึงห้าคนก็ให้ดำเนินการประชุมเพื่อเลือกประธานกรรมการได้ และเมื่อโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งแล้วให้คณะกรรมการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไปพลางก่อนได้ โดยในระหว่างนั้นให้ถือว่าคณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่ และให้ดำเนินการสรรหาเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่ต้องสรรหาต่อไปโดยเร็ว

ให้ประธานวุฒิสภานำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการ และเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการ

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

มาตรา ๑๙ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติหรือลักษณะต้องห้ามของผู้สมัครหรือผู้ได้รับการสรรหา ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหาเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการสรรหาให้เป็นที่สุด

การเสนอเรื่องเพื่อให้คณะกรรมการสรรหาวินิจฉัยตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการสรรหากำหนด

การวินิจฉัย ให้ใช้วิธีลงคะแนนโดยเปิดเผย

ให้นำความในวรรคหนึ่ง วรรคสอง และวรรคสาม มาใช้บังคับแก่กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการสรรหาด้วยโดยอนุโลม แต่กรรมการสรรหาที่ถูกกล่าวหาว่าขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามจะอยู่ในที่ประชุมในขณะพิจารณาและวินิจฉัยมิได้

มาตรา ๒๐ ให้ประธานกรรมการสรรหาและกรรมการสรรหาได้รับเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นตามที่ประธานวุฒิสภากำหนด แต่สำหรับเบี้ยประชุมให้กำหนดให้ได้รับเป็นรายครั้งที่มาประชุมในอัตราไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของประธานกรรมการหรือกรรมการในคณะกรรมการข้าราชการรัฐสภา ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการรัฐสภาได้รับในแต่ละเดือน 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) หรือไม่ให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการสรรหาเป็นผู้วินิจฉัย 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 ในกรณีที่กรรมการต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหาและศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับฟ้อง และมีกรรมการเหลืออยู่ไม่ถึงกึ่งหนึ่ง ให้ประธานศาลฎีกาและประธานศาลปกครองสูงสุดร่วมกันแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเช่นเดียวกับกรรมการทำหน้าที่เป็นกรรมการเป็นการชั่วคราวให้ครบเจ็ดคน โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ในฐานะกรรมการได้จนกว่ากรรมการที่ตนทำหน้าที่แทนจะปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทน

มาตรา ๒๕ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๒ วรรคห้า การประชุมของคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่าห้าคน จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่กรรมการคนใดไม่อาจมาประชุมได้ให้จดแจ้งเหตุอันไว้ในรายงานการประชุม

การลงมติในการประชุมของคณะกรรมการให้ใช้คะแนนเสียงข้างมาก โดยประธานในที่ประชุมและกรรมการที่มาประชุมต้องลงคะแนนเสียงเพื่อมีมติ และให้กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ในกรณีมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

การไม่เข้าประชุมหรือไม่อยู่ในที่ประชุมตามวรรคสองโดยไม่เหตุอันสมควร ให้ถือว่าเป็นการจงใจฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรม

ให้ประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุม ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

ในการประชุมของคณะกรรมการ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าราชการที่จะเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงแสดงความคิดเห็นด้วย เว้นแต่เป็นการประชุมเพื่อมีมติตามมาตรา ๕๐ (๔)

ให้ประธานกรรมการ กรรมการ และผู้ว่าการได้รับเบี้ยประชุมเป็นรายครั้งเท่ากับกรรมการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยเบี้ยประชุมกรรมการ

มาตรา ๒๖ กรรมการต้องปฏิบัติหน้าที่เต็มเวลา และการปฏิบัติหน้าที่และการใช้อำนาจของคณะกรรมการต้องเป็นไปโดยสุจริต เทียงธรรม กล้าหาญ และปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ และปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม ในระหว่างการดำรงตำแหน่ง กรรมการจะเข้ารับการศึกษหรืออบรมในหลักสูตรหรือโครงการใด ๆ มิได้ เว้นแต่เป็นหลักสูตรหรือโครงการที่คณะกรรมการเป็นผู้จัดขึ้นโดยเฉพาะสำหรับกรรมการ

มาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

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

(๔) ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

(๕) ส่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(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) การกำกับ การตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๓)
- (๒) การจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานโดยผู้ประเมินอิสระ
- (๓) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน
- (๔) การอื่นใดอันจำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าการหรือสำนักงาน หรือการทำให้บุคคล

ดังกล่าวทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การออกระเบียบตาม (๑) จะกำหนดให้ผู้ว่าการต้องจัดทำรายงานผลการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสรุปเป็นรายไตรมาสก็ได้

มาตรา ๓๓ ในการกำกับ การตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๓) ถ้าความปรากฏต่อคณะกรรมการว่าการตรวจสอบไม่เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด หรือตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คณะกรรมการมีอำนาจสั่งให้ผู้ว่าการรับไปดำเนินการปรับปรุง แก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

ก่อนสั่งการตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการต้องนำคำชี้แจงและความเห็นของผู้ว่าการมาประกอบการพิจารณาวินิจฉัยด้วย

มาตรา ๓๔ ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นว่ามีปัญหาในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และประสงค์ จะได้รับคำแนะนำจากคณะกรรมการ ให้ผู้ว่าการปรึกษาหารือคณะกรรมการเพื่อขอคำแนะนำหรือ ข้อเสนอแนะ เพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

มาตรา ๓๕ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าผู้ว่าการหรือผู้ได้รับมอบหมายดำเนินการตรวจสอบไม่เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยรับตรวจมีสิทธิยื่นคำร้องไปยังคณะกรรมการเพื่อพิจารณาวินิจฉัยต่อไป

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยื่นคำร้องตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๓๖ ในกรณีที่จำเป็นต้องได้ข้อมูลหรือมีการศึกษาเรื่องใด คณะกรรมการจะขอให้สำนักงานจางบุคคลหรือสถาบันซึ่งมีความรู้ความเชี่ยวชาญดำเนินการในเรื่องนั้นได้ตามที่จำเป็น หรือในกรณีที่ไม่วางหลักเสียงได้จะแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทนก็ได้ 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 และประโยชน์ตอบแทนอื่นของกรรมการ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

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 ให้ตกได้แก่ คู่สมรสและทายาทที่ได้แจ้งไว้ 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 ให้คณะกรรมการปรึกษาหารือเพื่อคัดเลือกให้ได้บุคคลซึ่งมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมาย การบัญชี การตรวจสอบภายใน การเงินการคลัง 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 ต้องได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภา ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิกวุฒิสภาทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่วุฒิสภาไม่ให้ความเห็นชอบผู้ได้รับการเสนอชื่อ ให้ดำเนินการสรรหาบุคคลใหม่แทนผู้นั้น แล้วเสนอต่อวุฒิสภาเพื่อให้ความเห็นชอบต่อไป โดยผู้ซึ่งไม่ได้รับความเห็นชอบจากวุฒิสภาในครั้งนั้นจะเข้ารับการสรรหาในครั้งใหม่นี้ไม่ได้

ให้ประธานวุฒิสภานำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งผู้ว่าการ และเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการ

มาตรา ๔๗ ให้ผู้ว่าการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละหกปีนับแต่วันที่พระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้ง และให้ดำรงตำแหน่งได้เพียงวาระเดียว

มาตรา ๔๘ ให้ผู้ว่าการมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงาน

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ผู้ว่าการพึงรับฟังคำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติงของคณะกรรมการซึ่งต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการ

มาตรา ๔๙ ผู้ว่าการต้องปฏิบัติหน้าที่เต็มเวลา และการปฏิบัติหน้าที่และใช้อำนาจของผู้ว่าการต้องเป็นไปโดยสุจริต เทียบธรรม กล้าหาญ และปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ และปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม ในระหว่างการดำรงตำแหน่ง ผู้ว่าการจะเข้ารับการศึกษหรืออบรมในหลักสูตรหรือโครงการใด 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 ในกรณีที่ผู้ว่าการต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหาและศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับฟ้อง ให้รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งมีอาวุโสสูงสุดปฏิบัติหน้าที่แทน จนกว่าผู้ว่าการจะปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งผู้ว่าการแทน

หลักเกณฑ์การกำหนดอาวุโสตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่ผู้ว่าการโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๒ ให้ผู้ว่าการได้รับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่ารับรองเหมาจ่ายและประโยชน์ตอบแทนอื่นเช่นเดียวกับกรรมการ

มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๒) ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

(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) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๕ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

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 และดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการบรรลุนิติภาวะและหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ 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) รวบรวมคำสั่งของผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ที่มีถึงหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องผลการตรวจสอบ 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) ต้องคำนึงถึงประสิทธิภาพและความคล่องตัว

การกำหนดตาม (๒) และ (๔) ต้องคำนึงถึงค่าครองชีพ และความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบที่แตกต่างกันของบุคลากรแต่ละสายงานและระดับด้วย

ในการออกระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความเที่ยงธรรม ขวัญและกำลังใจของบุคลากร

ให้ประธานกรรมการเป็นผู้มีหน้าที่ลงนามในระเบียบหรือประกาศที่คณะกรรมการมีมติเห็นชอบแล้ว และเมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

การดำเนินการตามมาตรานี้ ต้องไม่มีผลเป็นการให้คณะกรรมการหรือกรรมการมีอำนาจในการบรรจุ แต่งตั้ง ย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือขึ้นเงินเดือนเจ้าหน้าที่ เว้นแต่เป็นกรณีของรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า คณะกรรมการจะกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการก่อนก็ได้

เมื่อมีกรณีที่จะต้องแต่งตั้งรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่าให้นำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงแต่งตั้งต่อไป

มาตรา ๖๑ ข้าราชการสำนักงาน ได้แก่ บุคคลซึ่งได้รับการบรรจุและแต่งตั้งให้เป็นข้าราชการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ข้าราชการสำนักงานเป็นข้าราชการตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ การได้อันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลที่มีได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ หรือระเบียบหรือประกาศที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ให้นำกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนมาใช้บังคับแก่การบริหารงานบุคคลของเจ้าหน้าที่ด้วยโดยอนุโลม

การจ่ายเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งให้แก่ข้าราชการสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

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

ให้คณะอนุกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่เช่นเดียวกับคณะอนุกรรมการสามัญประจำกระทรวง ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน

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

มาตรา ๖๓ ให้คณะกรรมการออกข้อกำหนดทางจริยธรรมขึ้นใช้บังคับแก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน ทั้งนี้ ข้อกำหนดทางจริยธรรมดังกล่าวต้องระบุด้วยการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม จะต้องได้รับโทษอย่างไร

มาตรา ๖๔ การโอนข้าราชการตามกฎหมายอื่นมาบรรจุเป็นข้าราชการสำนักงาน อาจกระทำได้ถ้าเจ้าตัวสมัครใจ โดยผู้มีอำนาจสั่งบรรจุทำความตกลงกับเจ้าสังกัดแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับใดและได้รับเงินเดือนเท่าใดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด แต่เงินเดือนที่จะให้ได้รับจะต้องไม่สูงกว่าข้าราชการสำนักงานที่มีคุณวุฒิ ความสามารถ และความชำนาญงานในระดับเดียวกัน

เพื่อประโยชน์ในการนับเวลาราชการ ให้ถือเวลาราชการหรือเวลาทำงานของผู้ซึ่งโอนมาตามวรรคหนึ่งในขณะที่เป็นข้าราชการนั้น เป็นเวลาราชการของข้าราชการสำนักงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ด้วย

การโอนข้าราชการการเมืองและข้าราชการที่อยู่ในระหว่างทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการมาเป็นข้าราชการสำนักงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้จะกระทำได้

มาตรา ๖๕ ในกิจการของสำนักงานที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก ให้ผู้ว่าการเป็นผู้แทนของสำนักงาน เพื่อการนี้ ผู้ว่าการจะมอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแทนก็ได้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๖๖ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ผู้ว่าการ เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ต้องแสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

บัตรประจำตัวตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามแบบที่ผู้ว่าการกำหนด โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๖๗ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ประธานกรรมการ กรรมการ ผู้ว่าการ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ และมาตรา ๕๓ 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 และให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินให้แก่สำนักงานภายในสามวันก่อนวันขึ้นงวดใหม่ แต่ในกรณีที่สำนักงานมีความจำเป็นต้องใช้เงินมากกว่าที่ได้แจ้งไว้ในงวดใด ให้กรมบัญชีกลางจ่ายให้ตามที่สำนักงานร้องขอ

มาตรา ๗๐ รายได้และทรัพย์สินในการดำเนินการของสำนักงาน 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 ทรัพย์สินของสำนักงานไม่อยู่ในความรับผิดชอบการบังคับคดี และผู้ใดจะยกอายุความขึ้นเป็นข้อต่อสู้มิได้

มาตรา ๗๓ ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการ
ให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการ สมาชิกแทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๔๓

มาตรา ๗๕ ให้สำนักงานจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของสำนักงานส่งคณะผู้ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้สำนักงานจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานต่าง ๆ ของสำนักงานและกองทุน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมายและผู้ว่าการมาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานผลการปฏิบัติงานตามวรรคหนึ่งจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในทุกด้าน โดยเฉพาะด้านผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นเรื่องที่คณะกรรมการเห็นว่าควรแก่การรักษาไว้เป็นความลับหรือมีกฎหมายห้ามมิให้เปิดเผย

ในกรณีเพื่อประโยชน์ทางราชการ สำนักงานจะจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นครั้งคราว นอกเหนือจากรายงานตามวรรคหนึ่งก็ได้

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 เงินกองทุนให้นำฝากกระทรวงการคลังหรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือนำไปลงทุน ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด แต่ในการลงทุน คณะกรรมการกองทุน จะกำหนดให้ลงทุนอื่นใดนอกจากการซื้อพันธบัตรของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจที่มีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันไม่ได้

มาตรา ๘๒ ให้มีคณะกรรมการกองทุนประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประธานกรรมการ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการมอบหมาย ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งผู้ว่าการมอบหมาย และผู้แทนสำนักงานประมาณ เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักการเงินและการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นเลขานุการ และผู้ว่าการจะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการคนหนึ่งก็ได้

มาตรา ๘๓ ให้คณะกรรมการกองทุนมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) บริหารจัดการ อนุมัติการจ่ายเงินกองทุน และกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

(๒) วางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุน ได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

(๓) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่นกำหนดให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการกองทุน

ให้คณะกรรมการกองทุนส่งรายงานการเงินของกองทุนตาม (๒) ให้คณะผู้ตรวจสอบภายใน แก่สับวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๘๔ ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

หมวด ๖

หน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบของผู้ว่าการ

มาตรา ๘๕ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อดำเนินการแก้ไข และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก แต่ผู้ว่าการต้องรับฟังคำชี้แจงและเหตุผลหรือความจำเป็นของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย

ในกรณีตามวรรคหนึ่ง ถ้าก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจที่ไม่เกี่ยวกับกฎหมาย ว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจหรือดำเนินการทางวินัย 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 ผู้ว่าการมีอำนาจขอให้หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลโดยรวมที่ได้มาจาก ผู้เสียภาษีอากร ผู้ชำระค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใด โดยต้องระบุหลักฐานให้หน่วยรับตรวจทราบ ตามสมควร และให้ถือว่ากรณีที่หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้แก่ผู้ว่าการเป็นการกระทำที่ชอบ ด้วยกฎหมาย

อำนาจในการขอให้หน่วยรับตรวจเปิดเผยข้อมูลตามวรรคสาม ถ้าเป็นกรณีเกี่ยวกับภาษีอากร ประเมิน ผู้ว่าการจะมอบหมายให้รองผู้ว่าการกระทำการแทนก็ได้ แต่จะมอบให้เจ้าหน้าที่อื่นมิได้

ในการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากรประเมินตามวรรคสามต้องไม่มีลักษณะเข้าไปใช้อำนาจ ประเมินแทนหน่วยรับตรวจ หรือเป็นการวินิจฉัยการประเมินของผู้มีอำนาจประเมิน

มาตรา ๘๗ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่า หน่วยรับตรวจที่มีหน้าที่และอำนาจบริหารจัดการ ดูแลรักษา และติดตามทรัพย์สินของแผ่นดิน ละเว้นหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ให้ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งไปยังหน่วยรับตรวจพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุผลหรือแจ้งผลการดำเนินการภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนด

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ว่าการแจ้งรัฐมนตรีเจ้าสังกัด หรือรัฐมนตรีซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับตรวจ หรือรัฐมนตรี ผู้รักษาการตามกฎหมาย เพื่อพิจารณาดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป หรือในกรณีที่มิกฎหมาย กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจดำเนินการอย่างใดต่อไป ก็ให้ผู้ว่าการดำเนินการไปตามนั้น

มาตรา ๘๘ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่า มีการกระทำด้วย ประการใด ๆ ที่มีผลให้สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา หรือกรรมการ มีส่วนไม่ว่า โดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้งบประมาณรายจ่าย หรือตรวจสอบพบว่าคณะรัฐมนตรีเป็นผู้กระทำการหรือ อนุมัติให้กระทำการหรือรู้ว่ามีกระทำความดังกล่าวแล้วแต่มิได้สั่งยับยั้ง หรือพบว่ามีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจจัดทำโครงการหรืออนุมัติหรือจัดสรรเงินงบประมาณโดยรู้ว่ามีกระทำความดังกล่าว ให้ผู้ว่าการ แจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ในการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่ารายงานและเอกสารและหลักฐานที่ผู้ว่าการจัดส่งให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปราม

การทุจริตแห่งชาติเป็นส่วนหนึ่งของสำนวนการไต่สวนหรือสอบสวนของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

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

มาตรา ๙๐ ในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ว่าการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด 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 ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายมีอำนาจ ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจและให้มีอำนาจ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) ให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจมีหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริง มาให้ ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นบรรดาที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครองเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๒) आयัดบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๓) ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลา ทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่น หรืออายัดเงินหรือ ทรัพย์สินที่เกี่ยวกับหรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น

ในการมอบหมายเจ้าหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง จะให้มีอำนาจทั้งหมดหรือบางส่วนให้ระบุให้ชัดเจน โดยคำนึงถึงสถานะของเจ้าหน้าที่ในแต่ละระดับ

มาตรา ๙๔ บรรดาบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับการตรวจสอบ ถ้าเป็น ภาษาต่างประเทศและเจ้าหน้าที่ไม่อาจเข้าใจได้ จะขอให้หน่วยรับตรวจจัดการแปลเป็นภาษาไทยให้แล้วเสร็จ ภายในเวลาตามที่เห็นสมควรก็ได้

หมวด ๗

วินัยการเงินการคลัง

มาตรา ๙๕ ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หากข้อบกพร่องที่ตรวจพบไม่มีลักษณะเป็นการทุจริต และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือ หน่วยรับตรวจ ผู้ว่าการจะแจ้งให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อกำกับดูแลมิให้เกิดข้อบกพร่องอีกก็ได้

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะเป็นการทุจริต ให้ผู้ว่าการส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป และให้นำความ ในมาตรา ๘๘ วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจ หรือมีลักษณะเป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายต่อรัฐหรือหน่วยรับตรวจต่อไป หรือดำเนินการทางวินัยแล้วแต่กรณี และเมื่อผู้รับตรวจดำเนินการแล้วให้แจ้งให้ผู้ว่าการทราบ

ในกรณีที่ผู้รับตรวจไม่ดำเนินการตามที่ได้รับแจ้งตามวรรคสามภายในเวลาอันสมควร ผู้ว่าการจะแจ้งให้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดก็ได้

มาตรา ๔๖ ผู้รับตรวจผู้ใดไม่ดำเนินการภายในเวลาที่ผู้ว่าการกำหนดตามมาตรา ๔๕ วรรคสอง หรือมาตรา ๔๕ วรรคสี่ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ผู้ว่าการจะเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครองแก่ผู้รับตรวจผู้นั้นก็ได้

ในการเสนอเพื่อให้ลงโทษตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ว่าการสรุปข้อเท็จจริง และพฤติการณ์ที่เป็นเหตุอันควรลงโทษทางปกครอง พร้อมทั้งข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโทษที่สมควรลงด้วย

มาตรา ๔๗ เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ใดมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ จงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและเป็นกรณีที่ไม้อาจดำเนินการตามมาตรา ๔๕ วรรคสาม หรือมาตรา ๔๖ ให้ผู้ว่าการเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครองแก่ผู้นั้น โดยให้นำความในมาตรา ๔๖ วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม

มาตรา ๔๘ โทษทางปกครอง มีดังต่อไปนี้

- (๑) ภาคทัณฑ์
- (๒) คำหนิโดยเปิดเผยต่อสาธารณชน
- (๓) ปรับทางปกครอง

ในการลงโทษปรับทางปกครอง จะลงโทษปรับเป็นเงินเกินเงินเดือนสิบสองเดือนของผู้ถูกลงโทษมิได้

ในการพิจารณาโทษทางปกครองตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความร้ายแรงแห่งพฤติกรรมที่กระทำผิดและความเสียหายที่เกิดจากการกระทำนั้น

มาตรา ๔๙ 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 ผู้ถูกสั่งลงโทษทางปกครองอาจอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดได้ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่รับคำสั่ง

หมวด ๘

บทกำหนดโทษ

มาตรา ๑๐๔ ผู้ใดเปิดเผยข้อความ ข้อเท็จจริง หรือข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ความในวรรคหนึ่งมิใช่บังคับแก่การเปิดเผยสรุปผลการตรวจสอบที่เสร็จสิ้นแล้วโดยไม่ระบุชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง 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 ยึดอายัด หรือเรียกให้ส่ง ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๑๐๗ เจ้าหน้าที่ผู้ใด ละเลยหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ถือว่าผู้นั้นกระทำความผิดวินัย และให้ผู้ว่าการดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้นั้นตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อไป

บทเฉพาะกาล

มาตรา ๑๐๘ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ เป็นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ โดยให้นับวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ตั้งแต่วันที่ได้รับโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งเป็นต้นไป

มาตรา ๑๐๙ ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ เป็นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ โดยให้นับวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ตั้งแต่วันที่ได้รับโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งเป็นต้นไป

ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินผู้รักษาการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๕๓/๒๕๖๐ 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 ๑๓๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้มีผลใช้บังคับต่อไปเสมือนระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ออกตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดต่อรัฐธรรมนูญหรือพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๑๓๔ บรรดาการดำเนินการใด ๆ ตามหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งดำเนินการก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ถ้าการนั้นอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ถือว่า การนั้นเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ส่วนการดำเนินการต่อไปให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๑๓๕ 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 และ มาตรา ๒๖๗ บัญญัติให้มีการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อกำหนดคุณสมบัติ ลักษณะต้องห้าม การสรรหา การพ้นจากตำแหน่ง หน้าที่และอำนาจ ตลอดจน การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ โดยการดำเนินการดังกล่าวมีความจำเป็นต้องมีการกระทบหรือจำกัดสิทธิหรือเสรีภาพของบุคคลบางประการ และเป็นไปเท่าที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ 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 ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี
ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(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

“องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

“เงินนอกงบประมาณ” หมายความว่า บรรดาเงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บ หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใดที่ต้องนำส่งคลัง แต่มีกฎหมายอนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

“หนี้สาธารณะ” หมายความว่า หนี้สาธารณะตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ

“คลัง” หมายความว่า ที่เก็บรักษาเงินแผ่นดินของกระทรวงการคลัง และให้หมายความรวมถึง บัญชีเงินฝากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อการนี้ด้วย

“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 คณะรัฐมนตรีต้องรักษาวินัยในกิจการที่เกี่ยวกับเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัตินี้ อย่างเคร่งครัด

ในการพิจารณาเรื่องเกี่ยวกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาประโยชน์ที่รัฐหรือประชาชนจะได้รับ ความคุ้มค่า และภาระการเงินการคลังที่เกิดขึ้นแก่รัฐ รวมถึงความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐอย่างรอบคอบ

คณะรัฐมนตรีต้องไม่บริหารราชการแผ่นดินโดยมุ่งสร้างค่านิยมทางการเมืองที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศและประชาชนในระยะยาว

หมวด ๒
นโยบายการเงินการคลัง

ส่วนที่ ๑
คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

มาตรา ๑๐ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ” ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี เป็นประธานกรรมการ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นรองประธานกรรมการ ปลัดกระทรวงการคลัง เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ และผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นเลขานุการ และให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ปฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยงานธุรการของคณะกรรมการ

มาตรา ๑๑ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดวินัยการเงินการคลังเพิ่มเติมจากที่บัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้หรือในกฎหมายอื่น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ

(๒) จัดทำและทบทวนแผนการคลังระยะปานกลาง

(๓) เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ การบริหารหนี้สาธารณะ การบริหารทรัพย์สิน และปัญหาอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของรัฐ

(๔) กำหนดสัดส่วนงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สัดส่วนงบประมาณเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่าหรือนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย และสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

(๕) กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงินการคลัง

(๖) กำหนดอัตราการใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ของหน่วยงานของรัฐในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘

(๗) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ หรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

มาตรา ๑๒ การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

ส่วนที่ ๒

การดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณ

มาตรา ๑๓ ให้มีแผนการคลังระยะปานกลาง เพื่อใช้เป็นแผนแม่บทหลักสำหรับการวางแผนการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ รวมทั้งแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณทุกปี

แผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้มีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปี และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

- (๑) เป้าหมายและนโยบายการคลัง
- (๒) สถานะและประมาณการเศรษฐกิจ
- (๓) สถานะและประมาณการการคลัง ซึ่งรวมถึงประมาณการรายได้ ประมาณการรายจ่าย ดุลการคลัง และการจัดการกับดุลการคลั้มนั้น
- (๔) สถานะหนี้สาธารณะของรัฐบาล
- (๕) ภาระผูกพันทางการเงินการคลังของรัฐบาล

มาตรา ๑๔ เมื่อคณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ แล้ว ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มาตรา ๑๕ การจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้นำแผนการคลังระยะปานกลางมาประกอบการพิจารณาด้วย และให้คำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการเงินการคลังของประเทศ ความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน สถานะของหนี้สาธารณะ และความสามารถในการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ

มาตรา ๑๖ ให้หน่วยงานของรัฐนำแผนการคลังระยะปานกลางที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบแล้ว มาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดเก็บหรือหารายได้ การจัดทำงบประมาณ และการก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐด้วย

มาตรา ๑๗ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึง

- (๑) ความจำเป็นและภารกิจของหน่วยงานของรัฐที่ขอรับจัดสรรงบประมาณ
- (๒) ฐานะเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้
- (๓) ความสามารถในการใช้จ่ายและการก่อหนี้ผูกพันของหน่วยงานของรัฐภายในปีงบประมาณนั้น
- (๔) การปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๕) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเป็นไปเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการทำหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความสามารถในการหารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนความเหมาะสมและความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

มาตรา ๑๘ การตรากฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนวันเริ่มปีงบประมาณนั้น เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นหรือเหตุฉุกเฉินที่มีอาจหลีกเลี่ยงได้

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 ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ในโอกาสแรก ที่กระทำได้

(๖) งบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ให้ตั้งได้เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันหรือแก้ไขสถานการณ์อันกระทบต่อความสงบเรียบร้อยของประชาชน ความมั่นคงของรัฐ การเยียวยาหรือบรรเทาความเสียหายจากภัยพิบัติสาธารณะร้ายแรง และภารกิจที่เป็นความจำเป็นเร่งด่วนของรัฐ

ในกรณีที่การตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ ให้แสดงเหตุผลความจำเป็นและมาตรการในการแก้ไขต่อรัฐสภาพร้อมกับการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้วย

มาตรา ๒๑ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้กระทำได้เมื่อมีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินระหว่างปีงบประมาณ โดยไม่สามารถรอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ถัดไปได้ และให้ระบุที่มาของเงินที่จะใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมด้วย

มาตรา ๒๒ งบประมาณรายจ่ายงบกลาง ให้ตั้งได้เฉพาะในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจจัดสรรหรือไม่สมควรจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบได้โดยตรง

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

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรอาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ และยื่นคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมการการ ให้แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม และให้สำนักงบประมาณเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการการด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง จัดให้มีระบบการจัดทำและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผล การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน และระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

การคลัง โดยรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และรายได้ที่ได้รับให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๒๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงานของรัฐจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะมีกฎหมายอนุญาตให้กระทำได้

มาตรา ๒๕ การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใดส่งคลัง ให้กระทำมิได้เฉพาะในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้เพื่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๒๖ การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำตามวรรคหนึ่ง เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจําทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

มาตรา ๒๘ การมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ โดยรัฐบาลรับภาระจะชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินการนั้น ให้กระทำมิได้เฉพาะกรณีที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายและอยู่ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น เพื่อฟื้นฟู

หรือกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบอาชีพหรือยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน หรือเพื่อช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบจากสาธารณภัยหรือการก่อวินาศกรรม

ในการมอบหมายตามวรรคหนึ่ง คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาภาระทางการคลังของรัฐที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายนั้น และแนวทางการบริหารจัดการภาระทางการคลังของรัฐและผลกระทบจากการดำเนินการดังกล่าว

ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ต้องมียอดคงค้างทั้งหมดรวมกันไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๙ ไม่ว่าการมอบหมายนั้นจะเกิดขึ้นก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับหรือไม่ จัดทำประมาณการต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการที่รัฐจะต้องรับภาระทั้งหมดสำหรับกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการนั้น ๆ และแจ้งให้คณะกรรมการและกระทรวงการคลังทราบ

มาตรา ๒๙ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ จัดทำบัญชีสำหรับการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ได้รับมอบหมายแยกต่างหากจากบัญชีการดำเนินงานทั่วไป พร้อมทั้งเสนอรายงานผลการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายและผลสัมฤทธิ์ต่อรัฐมนตรี เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรี และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๓๐ ให้กระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงินการคลังให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงินการคลังที่คณะกรรมการกำหนด

หมวด ๓

วินัยการเงินการคลัง

ส่วนที่ ๑

รายได้

มาตรา ๓๑ รายได้ ได้แก่ รายได้แผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ แต่มีกฎหมายบัญญัติให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐได้

รายได้แผ่นดิน ได้แก่ เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ และต้องนำส่งคลังตามมาตรา ๓๔

มาตรา ๓๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เป็นภาษีอากรจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย และการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย ที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรตามวรรคหนึ่งต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

มาตรา ๓๓ การจัดเก็บ ลด และยกเว้นรายได้แผ่นดินที่เป็นค่าธรรมเนียมอันมิใช่ค่าตอบแทนการให้บริการ จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๔ บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ ไม่ว่าจะได้รับตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจากการให้ใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการให้นำส่งคลังตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันภายในวงเงินที่ได้รับนั้นได้ และไม่ต้องนำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือ หรือร่วมมือกับรัฐบาลต่างประเทศ องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ องค์การระหว่างประเทศอื่นใด หรือบุคคลใดไม่ว่าจะเป็นเงินให้กู้หรือให้เปล่า รวมทั้งเงินที่ได้รับสืบเนื่องจากโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือ เช่นว่านั้น รัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

เมื่อมีเหตุผลอันสมควร รัฐมนตรีจะอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งที่ได้รับเงินในกรณีต่อไปนี้นำเงินนั้นไปใช้จ่ายโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

(๑) เงินที่ได้รับในลักษณะค่าชดเชยความเสียหายหรือสินเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

(๒) เงินรายรับของหน่วยงานของรัฐ ที่เป็นสถานพยาบาล สถานศึกษา หรือสถานอื่นใดที่
อำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณประโยชน์ หรือประชาสงเคราะห์

(๓) เงินที่ได้รับในลักษณะผลพลอยได้จากการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

(๔) เงินที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นในนิติบุคคลเพื่อนำไปซื้อหุ้นในนิติบุคคลอื่น

การจ่ายเงินตาม (๒) และ (๓) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีและผู้อำนวยการ
สำนักงานประมาณ ส่วนการจำหน่ายหุ้นและการซื้อหุ้นตาม (๔) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด
โดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๓๕ การกั้นเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ
หน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๖ ภายใต้บังคับบทบัญญัติวรรคสองและวรรคสาม การจัดสรรเงินกำไรสุทธิของ
รัฐวิสาหกิจเพื่อนำส่งคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้น

ให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเพื่อนำส่งคลัง
ในอัตราไม่น้อยกว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในกรณีที่เห็นสมควร กระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดสรรกำไรสุทธิหรือกำไรสะสม
เพื่อนำส่งคลังเพิ่มเติมจากวรรคสองในจำนวนที่กระทรวงการคลังเห็นสมควรก็ได้

ส่วนที่ ๒

รายจ่าย

มาตรา ๓๗ หน่วยงานของรัฐจะก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจที่มีอยู่
ตามกฎหมาย

การก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงาน
ต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด โดยพิจารณาเป้าหมาย ประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์ และ
ประสิทธิภาพของหน่วยงานของรัฐ และต้องเป็นไปตามรายการและวงเงินงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงาน
ของรัฐนั้นด้วย

มาตรา ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของ
หน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือกฎ หรือตามที่ได้รับอนุญาตให้จ่าย

มาตรา ๓๙ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๐ เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิกนำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า

มาตรา ๔๑ ให้รัฐมนตรีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากคลังเป็นเงินทดรองราชการ เพื่อให้ส่วนราชการใช้ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการในต่างประเทศหรือตามข้อผูกพันในการกู้เงินจากต่างประเทศ หรือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถรอการเบิกเงินจากงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว ให้เบิกเงินชดใช้เงินทดรองราชการที่ได้จ่ายไปนั้น ในโอกาสแรกที่กระทำได้

มาตรา ๔๒ หน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการต้องจัดให้มีการวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายว่าด้วยการนั้นบัญญัติไว้ โดยต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

มาตรา ๔๓ การก่อหนี้ที่ผูกพันการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือเงินอื่นของหน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา และประโยชน์ที่รัฐจะได้รับด้วย

ส่วนที่ ๓

การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๔๕ ทรัพย์สินของแผ่นดินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของแผ่นดิน ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินนั้น เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้น

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้หน่วยงานอื่นของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินของแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทรัพย์สินใดตกเป็นของแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลังนำขึ้นบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง กระทรวงการคลังอาจมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐอื่นดำเนินการแทนก็ได้

มาตรา ๔๖ การบริหารเงินคงคลังให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง โดยต้องรักษาไว้ในระดับที่จำเป็น เพื่อให้มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการบริหารสภาพคล่องด้วย

มาตรา ๔๗ นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๔๔ แล้ว การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย

มาตรา ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎหมายระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คำนึงถึง 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 และการค้าประกันการชำระหนี้ของหน่วยงานของรัฐ โดยรัฐบาล ให้ปฏิบัติตามที่บัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะโดยเคร่งครัด

การก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นไปตามมาตรา ๔๙ รัฐบาลจะค้าประกันการชำระหนี้ไม่ได้

มาตรา ๕๓ การกู้เงินของรัฐบาลนอกเหนือจากที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะ

และเฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนและอย่างต่อเนื่องเพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤติของประเทศ โดยไม่อาจตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ทัน

กฎหมายที่ตราขึ้นตามวรรคหนึ่ง ต้องระบุวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ระยะเวลาในการกู้เงิน แผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ วงเงินที่อนุญาตให้ใช้จ่ายเงินกู้ และหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้นั้น

เงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามวรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังเก็บรักษาไว้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเบิกไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการตามที่กฎหมายกำหนดได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๔ การเบิกจ่ายเงินกู้ตามกฎหมายกู้เงินที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะตามมาตรา ๕๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินกู้อำนาจการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกู้เงินและระเบียบการเบิกจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัด และใช้จ่ายเงินกู้ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่า และประหยัด

มาตรา ๕๕ การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานะของเงินคลัง โดยคำนึงถึงประมาณการรายได้และแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละช่วงเวลาด้วย

เมื่อปรากฏว่าในระหว่างปีงบประมาณรัฐบาลสามารถจัดเก็บรายได้เกินกว่าประมาณการ หรือมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าประมาณการ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับลดวงเงินที่จะกู้ตามวรรคหนึ่งลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา ๕๖ การกู้เงินเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกเหนือจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องใช้เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องดำเนินการโดยไม่อาจใช้จ่ายจากงบประมาณรายจ่ายได้ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ แผนงานหรือโครงการ และจำนวนเงินกู้ที่ต้องใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการนั้นด้วย

มาตรา ๕๗ การกู้เงินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ จะกระทำได้แต่เฉพาะเพื่อใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่มีความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสังคม และเมื่อหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นเจ้าของแผนงานหรือโครงการมีความพร้อมที่จะดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการที่จะใช้จ่ายเงินกู้นั้นแล้ว

มาตรา ๕๘ เมื่อได้มีการใช้จ่ายเงินกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ แล้วให้มีการติดตามประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๕๙ เงินที่กระทรวงการคลังกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ ให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการใช้จ่ายเงินกู้นำไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการจนเสร็จสิ้น และถ้ามีเงินเหลือหรือไม่มีการดำเนินการหรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีกให้นำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้เบิกเงินกู้นำไปใช้จ่าย 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 ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณหรือมีเงินนอกงบประมาณมากเกินไปจนสมควร ให้กระทรวงการคลังเรียกให้หน่วยงานของรัฐนำเงินดังกล่าวส่งคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๓ การจัดตั้งทุนหมุนเวียนให้กระทำได้แต่โดยบทบัญญัติแห่งกฎหมายเฉพาะเท่านั้น โดยต้องมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่ชัดเจนและเป็นกรณีที่เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติ ตามหน้าที่เพื่อสาธารณประโยชน์ หรือเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคม และเหมาะสมที่จะอนุญาตให้นำรายรับจากการดำเนินกิจกรรมนั้นสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้ รวมถึงไม่เข้าซ้อนกับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งไว้แล้ว

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

ในปึงบประมาณนั้น โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๗ การก่อหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ถ้าเป็นการกู้เงินหรือการออกพันธบัตร ให้อยู่ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศหรือกู้เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีก่อนด้วย

หมวด ๔

การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

มาตรา ๖๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติตามก็ได้

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๓ ให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

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 การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๕ การตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๘๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีมีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การส่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

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 ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา 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 ๖๔ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพ และมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการเงินการคลัง ด้านรายได้และรายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคงคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



คำสั่งกรมบัญชีกลาง
ที่ ก. ๕๕๗/พ.๕๖๑
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 ๔
- (๖) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี
- (๘) นักบัญชีเชี่ยวชาญ
- (๙) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ
- (๑๐) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ
- (๑๑) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๔

๒. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๔๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

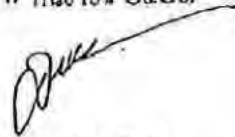
(๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

(๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

(๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑



(นางสาวสุทธิรักษ์ รัตนโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง



คำสั่งกรมบัญชีกลาง

ที่ ก. ๖๙๒ /๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามที่กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบได้มีคำสั่งที่ ก. ๕๔๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตามมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) และเป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา ๗๔ และมาตรา ๘๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ นั้น

เพื่อให้การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ จึงแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของคณะผู้ตรวจสอบของกรมบัญชีกลางในส่วนกลางและสำนักงานคลังเขต ทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. องค์ประกอบ

(๑) คณะผู้ตรวจสอบของกรมบัญชีกลางในส่วนกลาง

(๒) คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

รายชื่อตามรายละเอียดแนบท้ายคำสั่ง

๒. หน้าที่ความรับผิดชอบ

ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นางสาวสุทธิดันน์ รัตนโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายละเอียดแนบท้ายคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๖๗๖ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. คณะผู้ตรวจสอบของกรมบัญชีกลางในส่วนกลาง ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ในส่วนกลางประกอบด้วย

๑) นางสาวสุดท้าย	ชัยจันทิก	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
๒) นางสาวอุไรวรรณ	รุกขวัฒนกุล	นักบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงาน ตรวจสอบภายใน
๓) นายณัฐพล	อารีประเสริฐสุข	นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาวอติรา	โสตโยม	นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
๕) นายสมพล	ลิมปมาลัยพร	นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
๖) นางสาวกษพร	รักอยู่	นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
๗) นางวรรณา	ยิ่งยงชัย	นักบัญชีชำนาญการ
๘) นางสาวศิริพร	เบญจพงศ์	นักบัญชีชำนาญการ
๙) นางสาวรุ่งวิไล	โคตรสาส์	นักบัญชีชำนาญการ
๑๐) นางสาวฐิติมา	พราวศรี	นักบัญชีชำนาญการ
๑๑) นางสาวสุภาภรณ์	ยีนยัง	นักบัญชีปฏิบัติการ
๑๒) นางสาวเพ็ญพัทธ์	ศิลปสุวรรณ	นักบัญชีปฏิบัติการ
๑๓) นายประณต	เชื้อชะเอม	นักบัญชีปฏิบัติการ
๑๔) นางสาวศศิวิมล	มีเอม	นักบัญชีปฏิบัติการ
๑๕) นางสาววิศรา	ตามสมัย	นักบัญชีปฏิบัติการ
๑๖) นางสีตางค์	เพชรศิริ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๒. คณะผู้ตรวจสอบ...

๒. คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙

๒.๑ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๑ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ ประกอบด้วย

๑) นางเบญจมาภรณ์	สัญญาชัยวิทย์	คลังเขต ๑
๒) นางสาวปัทมา	เลาพิบูลรัตน์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางไพสิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นายวิศิษฐ์	วณิชยสุวรรณ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปภากุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นายปิยพงษ์	ศุภวรรณ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘) นางสาวอริยาภา	อิตตะสาระ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๙) นางธีราพร	สันหัด	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๐) นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒.๒ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๒ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ ประกอบด้วย

๑) นางวาสนา	บรรลุผล	คลังเขต ๒
๒) นางสาวนภาพรรณ	ศานต์สุทธิกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นายสิทธิเดช	เวทมาหะ	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาวอรรพรรณ	กฤตธเนศวร	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นายอิทธิพงษ์	ไพโรศรีสวัสดิ์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวประนอม	มะดี	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๗) นายมงคล	น้องรัก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘) นางสาวสิริก	ถาวรเจริญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒.๓ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๓ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๕ ประกอบด้วย

๑) นายพงศ์พิตร	ฤทธิแสง	คลังเขต ๓
๒) นางณัฐนันท์	ตรีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาวบุศรินทร์	จันทินมาตร	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔) นางเบญจรักษ์	มัญจกาภ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวศิริเพ็ญ	เชาว์กลาง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวแสงดาว	เครือศิริกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นายสุริยา	พันธุ์มาศ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางพิมพ์ศิริ	เดชสูงเนิน	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นางหยทัยพร	พุทธรัตน์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๐) นางสาวมัตติกา	นิลละมั่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๔ คณะผู้ตรวจสอบ...

๒.๔ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๔ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๗ ประกอบด้วย

๑) นางปรีศนา	พลอยน้อย	คลังเขต ๔
๒) นางสาวนงนุช	กิติรัตน์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสุภาพ	อินทวงศ์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาววิมลพัทธ์	กลิ่นไพร่	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕) นางสาววิไลลักษณ์	สีชมพู	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นายสนธยา	สุวณณกัญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นางศิริพร	กันยาทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นายสุริยงค์	ลูกจันทร์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นายทวีวัฒน์	ทวีไทย	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๐) นางปวีณา	บุญแย้ม	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๑) นางสาวจิระนันท์	แสนพันทากิจสกุล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒.๕ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๕ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๘ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ ประกอบด้วย

๑) นางสาวสัญญา	ไชยเชียงของ	คลังเขต ๕
๒) นางสาววาสนา	เกษณา	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางชญาลักษณ์	สุขวิญญา	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นายประจักษ์	ศรีวิชัย	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕) นางสาวอินทิรา	ฉัตรมงคล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางชฎาพันธ์	โสมิยะ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นางสาวณัฐพร	พงษ์ไพบุลย์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางกรรณิการ์	จันทะวงศ์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นางสาวแสงหล้า	ปิ่นซ้อน	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๐) นางสาวศุภลักษณ์	มูลสมบัติ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๑) นางนัญญณ์ภัทร	จิโนฎ์มูล	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน

๒.๖ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๖ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๐ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๑ ประกอบด้วย

๑) นางนวลจันทร์	อุดมหาราช	คลังเขต ๖
๒) นางฉวีวรรณ	ทองกร	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นายสุรชัย	ไหมบัวเขียว	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาวอัจฉรา	ทองพันชั่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕) นายณรงค์ชัย	บุญตา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวขวัญจิรา	อินทร์น้อย	นักวิชาการคลังชำนาญการ

๗) นางสาวกมลวรรณ...

๗) นางสาวกมลวรรณ	สิริลัทธ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางสาวศุภลักษณ์	สุวรรณวิทย์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นางสาวสายฝน	ทองเกิด	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๐) นางสาวนาตยา	มงคลวัฒน์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๑) นางสาวณัฐพร	กันจ้อย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒.๗ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๗ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๒ ประกอบด้วย

๑) นางสาวอารี	กลิ่นทอง	คลังเขต ๗
๒) นางสาวณัฐยา	ทรงทิพย์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาวพุดหทัย	วงศ์พัฒน์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางฉวีวรรณ	เรืองศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวสายใจ	ศิริทัพ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางศิริพันธุ์	สุขพัฒนา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางสาวสุชาธิณี	จิรัตน์สังจพร	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นางสาวพิชญากร	ภาณุสถานต์กุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๐) นางสาวศิริพร	จรูญวงศ์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒.๘ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๘ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๓ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๔ ประกอบด้วย

๑) นายรุ่งชัย	แพศย์ศกล	คลังเขต ๘
๒) นางพรทิพย์	เพชรโพธิ์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาวลักขณา	สุภาพ	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาวธัญพร	คงเพชร	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๕) นางสาวอัฟเฟาะฮ์	เล็กทิม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๖) นางบุญนำ	คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นายกิตติ	ธงไชย	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางสาวธาริน	รัตนโนชา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๙) นางเพ็ญนิสา	คงสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๐) นางสาวทิพปภา	ประภักธราษฎร์	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑๑) นางสาววันวิสา	จิตรจำนอง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๑๒) นางสาวศิริธร	ไกรนรา	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒.๙ คณะผู้ตรวจสอบ...

๒.๙ คณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานคลังเขต ๙ ให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ ประกอบด้วย

๑) นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๙
๒) นางสาวเกษร	บุญถนอม	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาวกมลทิพย์	พุดมคง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวสุปรียา	นวลจริง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางวรรณวิมล	อิสระลักษณ์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวสุภาวดี	แก้วมณี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗) นางอุบล	เขาว์พ้อง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘) นางสาวสุนทรี	พลพงษ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๙) นางรัศมี	แก้วนัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ - ๔

ยุทธศาสตร์ที่ ๑

การพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินและเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลัง

๑. เป้าประสงค์ที่ ๑ : การตรวจสอบครอบคลุมและทันกาล

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี
๒. ร้อยละที่ลดลงของจำนวนงานค้างออกรายงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เปรียบเทียบกับงานค้างออกรายงานต้นปีงบประมาณ
๓. ร้อยละความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงป้องกันตามแผนปฏิบัติการประจำปี

กลยุทธ์ที่ ๑ เร่งรัดการตรวจสอบให้ครอบคลุมและทันกาล

โครงการ

๑. โครงการจัดจ้างสำนักงานเอกชนช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. เป้าประสงค์ที่ ๒ : ผลงานเป็นที่ยอมรับเชื่อถือได้ และนำไปใช้ประโยชน์

ตัวชี้วัด

๑. ระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบติดตามผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

กลยุทธ์ที่ ๒ ส่งเสริมให้มีการนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาระบบการติดตามผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

๓. เป้าประสงค์ที่ ๕ : การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานสากล

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละของเรื่องที่เป็นไปตามมาตรฐานควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (ISQCI - ISSAI40)

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ



ยุทธศาสตร์ที่ ๒

การส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดิน
และทรัพย์สินของชาติ

๑. เป้าประสงค์ที่ ๑๐ : ความร่วมมือระหว่างเครือข่ายในประเทศและต่างประเทศ

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนกิจกรรมความร่วมมือกับเครือข่าย หรือระหว่างเครือข่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ

กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาความร่วมมือระหว่างเครือข่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ

โครงการ

๑. โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดินของทุกภาคส่วน

๒. เป้าประสงค์ที่ ๑๑ : การรณรงค์สื่อสารประชาสัมพันธ์มีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนผลงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่นำเสนอผ่านสื่อมวลชนทั้งในและต่างประเทศ

กลยุทธ์ที่ ๒ พัฒนาการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ให้มีประสิทธิภาพ

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาการสื่อสารประชาสัมพันธ์



๕. เป้าประสงค์ที่ ๖ : หน่วยรับตรวจพึงพอใจ

ตัวชี้วัด

๑. ค่าเฉลี่ยระดับความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กลยุทธ์ :-

โครงการ

๑. โครงการเสริมสร้างสัมพันธภาพอันดีกับหน่วยรับตรวจ

๕. เป้าประสงค์ที่ ๗ : คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบเป็นมาตรฐาน และทันสมัย

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนคู่มือและแนวปฏิบัติที่จัดทำหรือปรับปรุงให้เป็นมาตรฐาน

กลยุทธ์ที่ ๔ พัฒนาคู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานและทันสมัยครบทุก
ลักษณะงาน

โครงการ

๑. โครงการพัฒนามาตรฐานการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล

๖. เป้าประสงค์ที่ ๘ : การวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานด้านการวิจัยเพื่อพัฒนาวัตกรรมในการตรวจเงิน
แผ่นดิน

กลยุทธ์ที่ ๕ พัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล

โครงการ

๑. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน



ยุทธศาสตร์ที่ ๓

การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรธรรมาภิบาล

๑. เป้าประสงค์ที่ ๓ : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรธรรมาภิบาล

ตัวชี้วัด

๑. ค่าเฉลี่ยระดับความเชื่อมั่นการเป็นองค์กรธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสู่การเป็นองค์กรธรรมาภิบาลต้นแบบ

โครงการ

๑. โครงการส่งเสริมศักยภาพด้านการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. เป้าประสงค์ที่ ๘ : การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละของการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

กลยุทธ์ที่ ๒ พัฒนาระบบการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างมีประสิทธิภาพ

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. เป้าประสงค์ที่ ๑๒ : การบริหารแผนงานมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละของตัวชี้วัดผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ที่บรรลุเป้าหมาย

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาระบบการบริหารแผนงานให้มีประสิทธิภาพ

โครงการ

๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารแผนงาน

๔. เป้าประสงค์ที่ ๑๓ : การบริหารเครื่องมืออุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและเพียงพอ

ตัวชี้วัด

๑. ค่าเฉลี่ยด้านน้ำหนักร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการจัดหาพัสดุของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



กลยุทธ์ที่ ๕ บริหารเครื่องมือ อุปกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ

โครงการ

๑. โครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริหารเครื่องมือ อุปกรณ์
๕. เป้าประสงค์ที่ ๑๕ : ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารและการตรวจสอบ

ตัวชี้วัด

๑. ระดับความสำเร็จในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

กลยุทธ์ที่ ๕ เพิ่มประสิทธิภาพระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูล

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศการตรวจสอบ (Thailand Smart e - Audit)
๒. โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน ICT ให้ครอบคลุมทั้งและมั่นคงปลอดภัย (Smart Infrastructure)
๓. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรให้ทันสมัย (Smart Office)
๖. เป้าประสงค์ที่ ๑๗ : วัฒนธรรมและค่านิยมองค์กรมีความเข้มแข็ง

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่เสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร

กลยุทธ์ที่ ๖ เสริมสร้างวัฒนธรรม และค่านิยมองค์กร

โครงการ

๑. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร
๓. เป้าประสงค์ที่ ๑๘ : ระเบียบข้อบังคับที่ได้รับการยอมรับ และถือปฏิบัติร่วมกันอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม

ตัวชี้วัด

๑. ค่าเฉลี่ยร้อยละของความสำเร็จในการจัดทำ หรือปรับปรุงระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับ

กลยุทธ์ที่ ๗ ปรับปรุงระเบียบ ข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาและปรับปรุงระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน



ยุทธศาสตร์ที่ ๔

การพัฒนาสมรรถนะบุคลากร และส่งเสริมการจัดการความรู้

๑. เป้าประสงค์ที่ ๔ : มีสถาบันธรรมาภิบาลเพื่อพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอก
ตัวชี้วัด

๑. ระดับความสำเร็จในการจัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ที่ ๑ จัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาล เพื่อพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอก

โครงการ

๑. โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล
๒. โครงการจัดทำและพัฒนาหลักสูตรมาตรฐานเพื่อรองรับสถาบันธรรมาภิบาล

๒. เป้าประสงค์ที่ ๑๔ : บุคลากรมีเพียงพอและมีสมรรถนะ ตลอดจนความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน
ตามภารกิจ

ตัวชี้วัด

๑. ค่าเฉลี่ยความสำเร็จในการสรรหาและบรรจุข้าราชการระดับปฏิบัติการของสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน
๒. ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการระบบสมรรถนะ (Competency) เพื่อการบริหารและ
พัฒนาทรัพยากรบุคคล

กลยุทธ์ที่ ๒ สรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตามภารกิจ

โครงการ

๑. โครงการจัดทำระบบสมรรถนะของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. เป้าประสงค์ที่ ๑๖ : การจัดการความรู้ในองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบที่ผลิตเป็นเอกสารเผยแพร่

กลยุทธ์ที่ ๔ ส่งเสริมการจัดการความรู้ (KM) ให้เป็นระบบและต่อเนื่อง

โครงการ

๑. โครงการพัฒนาองค์กรสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้



รายละเอียดตัวชี้วัด ค่าเป้าหมาย และงบประมาณแผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๕๔ - ๒๕๖๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดรายละเอียดตัวชี้วัด ค่าเป้าหมาย และงบประมาณแผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๕๔ - ๒๕๖๑) โดยแยกการดำเนินการออกเป็น ๒ ส่วน คือ
 การดำเนินการยุทธศาสตร์ และการดำเนินการตามภารกิจพื้นฐานของการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ทั้ง ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ -	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)				กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้พิจารณา
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๖๐	๒๕๖๑			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๖๐	๒๕๖๑	
๑. การดำเนินการตามยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน													
๑. การพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินและเสริมสร้างวินัยทางการเงินการคลัง	๑. การตรวจสอบครอบคลุมและทันกาล (เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐)	๑. ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ)	๙๐	๙๑	๙๒	๙๓	๑. เฝ้าระวังการตรวจสอบให้ครอบคลุมและทันกาล	๑. โครงการจัดตั้งสำนักงานเอกชนช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ	๐.๐๓๕๐	๑.๔๒๕๐	๑๒.๐๒๕๐	๑๒.๐๒๕๐	สศส./ยศจ./สภ.ม.
		๒. ร้อยละที่ลดลงของจำนวนงานค้างออกรายงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เปรียบเทียบกับงานค้างออกรายงานต้นปีงบประมาณ (ร้อยละ)	๙๐	๙๐	๙๑	๙๒							
		๓. ร้อยละความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงป้องกันตามแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ)	๙๐	๙๑	๙๓	๙๕							
	๒. ผลงานเป็นที่ยอมรับ เพื่อสื่อได้และนำไปใช้ประโยชน์ (เป้าหมายร้อยละ ๒)	๑. ระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบติดตามผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและความมั่นคงวินัยทางการเงินการคลัง (ระดับ)	-	๓	๔	-	๒. ส่งเสริมให้มีการนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์	๒. โครงการพัฒนากระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและความมั่นคงวินัยทางการเงินการคลัง	-	๐.๐๑๐๐	๐.๐๑๓๖	๐.๐๑๐๐	๓.ย.



ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)				กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑			๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	
ยุทธศาสตร์ที่ ๑	๓. การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล (เป้าประสงค์ที่ ๔)	๑. ร้อยละของเรื่องที่เป็นไปตามมาตรฐานควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (ISQC1 - ISSAI40) (ร้อยละ)	-	๘๐	๙๐	๑๐๐	๓. พัฒนาการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล	๓. โครงการพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ	-	๐.๓๖๔๖	๐.๒๓๓๖	๐.๒๓๓๖	ตามคณะกรรมการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ
	๔. หน่วยงานรับผิดชอบพึงพอใจ (เป้าประสงค์ที่ ๖)	๑. ค่าเฉลี่ยระดับความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ค่าเฉลี่ยระดับ)	๓.๓๐	๓.๓๕	๓.๔๐	๓.๔๕	-	๔. โครงการเสริมสร้างสัมพันธภาพอันดีกับหน่วยรับตรวจ	๐.๒๓๐๐	๐.๓๖๕๐	๐.๓๖๕๐	๐.๓๖๕๐	สอภ.
	๕. คู่มือและแนวปฏิบัติที่ตรวจสอบเป็นมาตรฐานและทันสมัย (เป้าประสงค์ที่ ๗)	๑. จำนวนคู่มือและแบบปฏิบัติที่จัดทำหรือปรับปรุงให้เป็นมาตรฐาน (จำนวน)	๓๑	๓๑	๓๑	๓๑	๕. พัฒนาคู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานและทันสมัยครอบคลุมทุกลักษณะงาน	๕. โครงการพัฒนามาตรฐานการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล	ดำเนินการโดยใช้งบประมาณภายใต้ภารกิจพื้นฐาน				คณะกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบเงินแผ่นดิน
	๖. ภารกิจเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน (เป้าประสงค์ที่ ๘)	๑. ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานด้านการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน (ร้อยละ)	-	๔๐	๗๐	๑๐๐	๕. พัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล	๖. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน	ดำเนินการโดยใช้งบประมาณภายใต้ภารกิจพื้นฐาน				สอภ.
ยุทธศาสตร์ที่ ๑	๖. เป้าประสงค์	๘. ตัวชี้วัด					๕. กลยุทธ์	๖. โครงการ	๐.๓๐๕๐	๐.๓๓๓๖	๐.๓๐๕๐	๐.๓๓๓๖	

หมายเหตุ: * เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์ (Strategy Map) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



แบบปฏิบัติงานการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑)

ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)					กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	
๒. การส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการ	๑. ความร่วมมือระหว่างเครือข่ายในประเทศและต่างประเทศ (เป้าประสงค์ที่ ๑๐)	๑. จำนวนกิจกรรมความร่วมมือกับเครือข่ายระหว่างประเทศและเครือข่ายในประเทศ (จำนวน)	๔	๕	๖	๗	๘	๑. พัฒนาระบบร่วมมือระหว่างเครือข่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ	๑. โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดินของทุกภาคส่วน	๗.๕๐๐๐	๑๐.๑๐๐๐	๑๐.๓๐๐๐	๑๐.๕๐๐๐	สอภ.
ตรวจเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของชาติ	๒. การพัฒนาศักยภาพของสำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (เป้าประสงค์ที่ ๑๑)	๒. จำนวนผลงานของสำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (เป้าประสงค์ที่ ๑๑)	๑๗	๒๐	๒๓	๒๖	๒๙	๒. พัฒนาศักยภาพของสำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (เป้าประสงค์ที่ ๑๑)	๒. โครงการพัฒนาศักยภาพของสำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (เป้าประสงค์ที่ ๑๑)	๑.๑๐๐๐	๑.๑๐๐๐	๑.๑๐๐๐	๑.๑๐๐๐	สอภ.

หมายเหตุ : * เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์ (Strategy Map) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปี งบประมาณ)					กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	
๓. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรชั้นนำ	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นองค์กรที่มีธรรมาภิบาล (เป้าประสงค์ที่ ๓)	๑. ค่าเฉลี่ยระดับความเชื่อมั่นการเป็นองค์กรธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ค่าเฉลี่ยระดับ)	๓.๓๐	๓.๓๕	๓.๔๐	๓.๔๕	๓.๕๐	๑. พัฒนาระบบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสู่การเป็นองค์กรธรรมาภิบาลต้นแบบ	๑. โครงการส่งเสริมศักยภาพด้านการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	สพ. / สอ. / สพ. / สว.
			๓.๓๐	๓.๓๕	๓.๔๐	๓.๔๕	๓.๕๐			๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	๑.๐๐๐	สพ. / สอ. / สพ. / สว.
๔. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรชั้นนำ	๒. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ (เป้าประสงค์ที่ ๔)	๑. ร้อยละของการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจ (ร้อยละ)	๗๕	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๒. พัฒนาระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ	๒. โครงการพัฒนาระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	-	๐.๐๓๖	๐.๐๓๖	๐.๐๓๖	สพ.
			๗๕	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕			-	๐.๐๓๖	๐.๐๓๖	๐.๐๓๖	สพ.
๕. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรชั้นนำ	๓. การบริหารงานมีประสิทธิภาพ (เป้าประสงค์ที่ ๕)	๑. ร้อยละของดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณที่บรรลุเป้าหมาย (ร้อยละ)	๗๕	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๓. พัฒนาระบบการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ	๓. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน	-	๐.๐๑๐	๐.๐๑๐	๐.๐๑๐	สพ.
			๗๕	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕			-	๐.๐๑๐	๐.๐๑๐	๐.๐๑๐	สพ.



แผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๖๑)

ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปี พ.ศ.)				กลยุทธ์	โครงการ	งบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๖๑	
	๔. การบริหารเครื่องมื่ออุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและเพียงพอ (เป้าประสงค์ที่ ๓๓)	๑. ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักร้อยละความสำเร็จของงานด้านการจัดหาพัสดุของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ร้อยละ)	๙๐	๙๑	๙๒	๙๓	๔. บริหารเครื่องมืออุปกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ	๔. โครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการซื้ออุปกรณ์		๐.๑๕๖๔			สทท.
	๕. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสนับสนุนการบริหารและการตรวจสอบ (เป้าประสงค์ที่ ๑๕)	๑. ระดับความสำเร็จในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับ)	๑	๒	๓	๔	๒. เพิ่มประสิทธิภาพระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูล	๕. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบ (Thailand Smart e-Audit) ๖. โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน ICT ให้ครอบคลุมทั่วถึงและมั่นคงปลอดภัย (Smart Infrastructure)	๕๐.๐๐๐๐	๕๒.๐๐๐๐	๕๕.๐๐๐๐	๕๖.๐๐๐๐	คณะกรรมการพัฒนาการศึกษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
	๖. ระบบและเครื่องมือมีความเข้มแข็ง (เป้าประสงค์ที่ ๓๔)	๑. จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่เสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร (จำนวน)	๑	๒	๓	๔	๓. เสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร	๗. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรให้ทันสมัย (Smart Office)	๑.๐๐๐๐	๒๓.๐๐๐๐	๓๒.๕๐๐๐	๓๖.๐๐๐๐	สทท.



แผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๖๑)

ชุดเอกสารที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ #	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปี งบประมาณ)					กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒			๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	
	๗. ระเบียบข้อบังคับที่ได้รับยอมรับ และถือปฏิบัติร่วมกันอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม (เป้าประสงค์ที่ ๑๔)	๑. ตัวเลือกร้อยละของความพึงพอใจในการจัดทำ หรือปรับปรุงระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับ (ร้อยละ)	๗๕	๘๐	๘๕	๘๐	๘๐	๘. ปรับปรุงระเบียบข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน	๙. โครงการพัฒนาและปรับปรุงระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน	-	๐.๕๐๓๖	๐.๐๐๓๖	๐.๐๐๓๖	ททท.
ยุทธศาสตร์ที่ ๓	๗. เป้าประสงค์	๗ ตัวชี้วัด						๘. กลยุทธ์	๙. โครงการ	๒๒.๑๑๕๐	๑๕.๖๑๓๖	๑๗.๑๑๓๖	๑๕.๑๑๓๖	

หมายเหตุ : * เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์ (Strategy Map) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)					กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๖๑	
	๔. การบริหารเครื่องมืออุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและเพียงพอ (เป้าประสงค์ที่ ๓๗)	๑. ค่าเฉลี่ยต้นทุนการดำเนินงานต่อหัวขององค์กร (ร้อยละ)	๙๐	๙๑	๙๒	๙๓	๙๔	๔. บริหารเครื่องมืออุปกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ	๔. โครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหารเครื่องมือ อุปกรณ์	-	๑.๑๖๖๔	-	-	สภ.
	๕. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารและตรวจสอบ (เป้าประสงค์ที่ ๓๘)	๑. ระดับความสำเร็จในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับ)	๑	๒	๓	๔	๕	๒. เพิ่มประสิทธิภาพระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูล	๕. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศการตรวจสอบ (Thailand Smart e-Audit) ๖. โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน ICT ให้ครอบคลุมทั่วถึงและมั่นคงปลอดภัย (Smart Infrastructure)	-	๕๐.๐๐๐๐	๔๕.๐๐๐๐	๕๐.๐๐๐๐	คณะกรรมการการศึกษาธิการศึกษาวิจัยและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
	๖. วัฒนธรรมและค่านิยมองค์กรมีความเข้มแข็ง (เป้าประสงค์ที่ ๓๙)	๑. จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่เสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร (จำนวน)	๑	๒	๓	๔	๕	๗. เสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร	๗. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรให้ทันสมัย (Smart Office)	๑.๐๐๐๐	๒๓.๐๐๐๐	๓๒.๕๐๐๐	๓๐.๐๐๐๐	สภ.
									๘. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร	๒.๕๐๐๐	๒.๕๐๐๐	๒.๕๐๐๐	๒.๕๐๐๐	สภ. / สท. / สก.



ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ *	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)				กลยุทธ์	โครงการ	ปีงบประมาณ (ส่วนบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘			๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘	
	๓. การจัดการความรู้ในองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง (เป้าประสงค์ที่ ๑๖)	๓. จำนวนองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบที่ผลิตเป็นเอกสารเผยแพร่ (เรื่อง)	๕	๖	๗	๘	๔. ส่งเสริมการจัดการความรู้ (KW) ให้เป็นระบบและต่อเนื่อง	๔ โครงการพัฒนาองค์ความรู้การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้	๐.๗๕๕๐	๐.๐๐๓๖	๐.๐๐๓๖	๐.๐๐๓๖	สพ.
ยุทธศาสตร์ที่ ๔	๓. เป้าประสงค์	๔ ตัวชี้วัด					๔ กลยุทธ์	๔ โครงการ	๔.๒๐๕๖	๒๐๕.๕๕๖๕	๓๐๖.๖๓๕๐	๑.๕๖๘๔	

หมายเหตุ : * เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์ (Strategy Map) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

** หมายถึง งบประมาณจำนวนดังกล่าวได้รวมค่าก่อสร้างอาคารสถาบัน จึงต้องปรับงบประมาณค่าก่อสร้างออก เพราะจะมีตัวชี้วัดเชื่อมโยงกับงบประมาณภารกิจพื้นฐาน



แผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑)

ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)				กลยุทธ์	กิจกรรม	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	
๒. การดำเนินการตามภารกิจพื้นฐานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน													
๑. ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	๑. หน่วยงาไม่มีทรัพยากรเหมาะสมไม่มีการดำเนินงาน	๑. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (รายงาน)	๔,๔๐๐	๔,๓๐๐	๔,๓๐๐	๔,๓๐๐		๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน	๑,๔๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	สำนักการคลัง
		๒. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐		๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านเงินงาน	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	สำนักการคลัง
		๓. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๔,๔๐๐	๔,๓๐๐	๔,๓๐๐	๔,๓๐๐		๓. กิจกรรมการตรวจสอบงบการเงิน	๑,๔๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	๑,๒๐๐.๖๔๑๑	สำนักการคลัง
		๔. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐		๔. กิจกรรมการตรวจสอบงบการเงิน	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	สำนักการคลัง
		๕. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐		๕. กิจกรรมการตรวจสอบงบการเงิน	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	สำนักการคลัง
		๖. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐		๖. กิจกรรมการตรวจสอบงบการเงิน	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	สำนักการคลัง
		๗. จำนวนรายงานการตรวจสอบงบการเงิน (เรื่อง)	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐		๗. กิจกรรมการตรวจสอบงบการเงิน	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	๑๐๗.๗๖๔๗	สำนักการคลัง



แบบปฏิบัติการประจำปี ๒๕๕๔ - ๒๕๕๕

ยุทธศาสตร์ที่	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์	รายละเอียดตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด (ปีงบประมาณ)				กลยุทธ์	กิจกรรม	ปีงบประมาณ (ล้านบาท)				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘			๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘	
		๘. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐและประชาชนที่ใช้บริการสัมมนาและฝึกอบรมของ สตง. (คน)	๙๐๐	๙๕๐	๙๕๐	๙๕๐		๘. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐและประชาชน	๒๐๙.๐๑๗๐	๐.๙๐๐๐	๒๐๙.๖๔๓๔	๒๕๖๑	สำนักตรวจสอบและสำนักสนับสนุน
		๙. จำนวนรายงานวิจัย (เรื่อง)	-	๑	-	-		๙. การวิจัยในงานตรวจเงินแผ่นดิน	-	๐.๑๐๐๐	-	-	
		๑๐. ร้อยละของความสำเร็วจนในการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการประจำปีเพิ่มขึ้น (ร้อยละ)	๖๐	๑๕	-	-		๑๐. กิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๑๓๕.๘๑๑๑	๓๘.๘๒๓๗	๖๔.๔๔๖๓	๘๗.๗๓๗๐	
ยุทธศาสตร์ที่ ๑	๑. เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด						๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๔.๖๒๕๑	๒,๖๙๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๐.๐๑๑๔	๓,๘๗๖.๕๓๕๑	

หมายเหตุ : *** หมายถึง งบประมาณเงินรายได้



แผนปฏิบัติการประจำปี ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำแผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑) โดยแยกการดำเนินการออกเป็น ๒ ส่วน คือ การดำเนินการตามยุทธศาสตร์ และการดำเนินการตามภารกิจพื้นฐานของการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

ยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์	ตัวชี้วัด	กลยุทธ์	โครงการ/กิจกรรม	งบประมาณประจำปี (ล้านบาท)		
					พ.ศ. ๒๕๕๘	พ.ศ. ๒๕๕๙	พ.ศ. ๒๕๖๐
๑. การดำเนินการตามยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน							
๑. การพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินและเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลัง	๖ เป้าประสงค์	๘ ตัวชี้วัด	๔ กลยุทธ์	๖ โครงการ	๐.๓๐๕๐	๑๕.๓๓๗๒	๑๓.๐๒๗๒
	๒ เป้าประสงค์	๒ ตัวชี้วัด	๒ กลยุทธ์	๒ โครงการ	๙.๐๐๐๐	๑๑.๒๐๐๐	๑๑.๔๐๐๐
๒. การส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดิน และทรัพยากรของชาติ	๗ เป้าประสงค์	๗ ตัวชี้วัด	๘ กลยุทธ์	๙ โครงการ	๒๖.๑๑๕๐	๑๕.๖๒๓๖	๑๕.๑๑๗๒
	๓ เป้าประสงค์	๔ ตัวชี้วัด	๔ กลยุทธ์	๔ โครงการ	๔.๒๐๘๖	๒๐.๙๘๖๕	๓๐.๖๓๕๐
๓. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรธรรมาภิบาล	๑๕ เป้าประสงค์	๒๑ ตัวชี้วัด	๑๙ กลยุทธ์	๒๑ โครงการ	๓๕.๖๒๘๖	๓๙.๙๗๗๓	๕๐.๔๐๙๔
	๑๖ เป้าประสงค์	๑๑ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
๔. การพัฒนาสมรรถนะบุคลากร และส่งเสริมการจัดการความรู้	๑๗ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
	๑๘ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
รวม ๔ ยุทธศาสตร์ของ สดง.							
๒. การดำเนินการตามภารกิจพื้นฐาน							
๑. ยุทธศาสตร์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี	๑๑ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
	๑๒ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
รวมการดำเนินการตามภารกิจพื้นฐาน	๑๙ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	๑๙ กลยุทธ์	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔
	๒๐ เป้าประสงค์	๑๐ ตัวชี้วัด	-	๑๐ กิจกรรม	๓,๓๔๘.๖๒๕๑	๒,๖๘๖.๑๐๖๓	๓,๔๓๑.๑๐๔๔



แผนปฏิบัติการราชการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑)

ความเชื่อมโยงของวิสัยทัศน์ พันธกิจ ค่านิยมร่วม กับแผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑)
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วิสัยทัศน์ : องค์การธรรมาภิบาลชั้นนำด้านการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติ

พันธกิจ :	๑. พัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล และเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลัง ปรากฏผลงานที่น่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชนและนานาชาติ และสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติ ๓. พัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรโดยยึดหลักคุณธรรม มีจริยธรรม ความโปร่งใส มีความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ และความคุ้มค่า เพื่อนำไปสู่องค์การธรรมาภิบาล
-----------	---

ค่านิยมร่วม : สัตย์ซื่อ มีอาชีพ รับผิดชอบ

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนากระบวนการตรวจสอบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน และเสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและผลการคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การส่งเสริมและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดิน และทรัพย์สินของชาติ	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กรสู่องค์กรธรรมาภิบาล	ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาสมรรถนะบุคลากร และส่งเสริมการจัดการศึกษา
เป้าประสงค์ : ๑. การตรวจสอบครอบคลุมและทันสมัย ๒. ผลการเป็นที่ยอมรับ เชื่อถือได้ และนำไปใช้ ๓. การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานสากล ๔. หน่วยตรวจสอบพึ่งพาได้ ๕. คู่มือและแนวปฏิบัติที่ดีการตรวจสอบเป็นมาตรฐานและทันสมัย ๖. การวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย ๑.๑ ร้อยละเฉลี่ยด้วยน้ำหนักของผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๕๐, ๕๓, ๕๖, ๕๙)	เป้าประสงค์ : ๑. ความร่วมมือระหว่างเครือข่ายในประเทศและต่างประเทศ ๒. การรณรงค์สื่อสารประชาสัมพันธ์มีประสิทธิภาพ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย ๑.๑ จำนวนกิจกรรมการมีส่วนร่วมกับเครือข่าย หรือรณรงค์เครือข่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ (จำนวน ๕, ๖, ๗) ๑.๒ จำนวนผลงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่นำเสนออันเนื่องมาลงพื้นที่ในและต่างประเทศ (๑๗, ๒๐, ๒๓, ๒๖ เรื่อง)	เป้าประสงค์ : ๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรธรรมาภิบาล ๒. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ๓. การบริหารแผนงานมีประสิทธิภาพ ๔. การบริหารเครื่องมืออยู่ภายใต้ประสิทธิภาพและเพียงพอ ๕. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารและดูแลตรวจสอบ ๖.วัฒนธรรมและค่านิยมองค์กรมีความเข้มแข็ง ๗.ระเบียบ ข้อบังคับที่ได้รับการยอมรับและถือปฏิบัติร่วมกันอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม	เป้าประสงค์ : ๑. มีสถาบันธรรมาภิบาลเพื่อพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอก ๒. บุคลากรมีเพียงพอและมีสมรรถนะ ตลอดจนความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ๓. การจัดการความรู้ขององค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย ๑.๑ ระดับความรู้เรื่องไม่การทุจริตถึงสถาบันธรรมาภิบาล ๑.๒ ค่าเฉลี่ยความสำนึกในการสุจริตสุจริตและบรรจ ข้าราชการระดับปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ระดับ ๔, ๕, ๕)

แผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑)

ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย (ต่อ)

๑.๒ ร้อยละที่ลดลงของปริมาณงานด้านออกรายงาน วัน สิ้นปีงบประมาณ เปรียบเทียบกับงานค้างออกปฏิบัติงานต้นปีงบประมาณ (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๓ ร้อยละความสำเร็จของโครงการตรวจสอบป้องกันปราบปรามและแก้ไขปัญหาการทุจริต (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๔ ระดับความพึงพอใจของภาพพัฒนาระบบติดตามผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและควบคุมวินัยทางงบประมาณ (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๕ ร้อยละของเรื่องที่เป็นไปตามมาตรฐาน (ISQA) (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๖ จำนวนคู่มือและแนวปฏิบัติจัดทำหรือปรับปรุงให้เป็นมาตรฐาน (จำนวน ๓๐, ๓๐, ๓๐, ๓๐)

๑.๗ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานด้านการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบราชการในการตรวจเงินแผ่นดิน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

กลยุทธ์ :

๑. ส่งเสริมให้มีการนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล
๓. พัฒนาระบบและแนวปฏิบัติในการตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานและทันสมัยครบทุกลักษณะงาน
๔. พัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นมาตรฐานสากล

กลยุทธ์ :

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๓. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน

กลยุทธ์ :

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๓. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน

กลยุทธ์ :

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๓. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน

ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

๑.๑ ค่าเฉลี่ยระดับความเชื่อมั่นการเป็นองค์กรธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ค่าเฉลี่ยระดับ ๓.๓๐, ๓.๓๐, ๓.๓๐, ๓.๓๐)

๑.๒ ร้อยละของความสำเร็จของการติดตามผลการทำงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๓ ร้อยละของความสำเร็จของการดำเนินงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๔ ร้อยละของความสำเร็จของการดำเนินงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๕ ร้อยละของความสำเร็จของการดำเนินงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๖ ร้อยละของความสำเร็จของการดำเนินงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

๑.๗ ร้อยละของความสำเร็จของการดำเนินงาน (ร้อยละ ๙๐, ๙๐, ๙๐, ๙๐)

กลยุทธ์ :

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๓. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน

กลยุทธ์ :

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๒. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน
๓. พัฒนาระบบการตรวจสอบเชิงป้องกัน



	กลยุทธ์ : (ต่อ) ๖. เพิ่มประสิทธิภาพระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และฐานข้อมูล ๗. เสริมสร้างวัฒนธรรม และค่านิยมองค์กร ๘. ปรับปรุงระเบียบข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน		
โครงการ/ กิจกรรม ๑. โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาล ๒. โครงการจัดทำและพัฒนาหลักสูตรมาตรฐาน เพื่อรองรับสถาบันธรรมภิบาล ๓. โครงการจัดทำระบบสมรรถนะของข้าราชการสำนักงานกระทรวงเงินแผ่นดิน ๔. โครงการพัฒนาองค์กรสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้		โครงการ/ กิจกรรม ๑. โครงการส่งเสริมศักยภาพด้านการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒. โครงการพัฒนาระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๓. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารแผนงาน ๔. โครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริการเครื่องมือ อุปกรณ์ ๕. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบ (Thailand Smart e - Audit) ๖. โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน ICT ให้ครอบคลุมทั่วถึงและมั่นคงปลอดภัย (Smart Infrastructure) ๗. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ขององค์กรให้ทันสมัย (Smart Office) ๘. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร ๙. โครงการพัฒนาและปรับปรุงระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน	โครงการ/ กิจกรรม ๑. โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการตรวจเงินแผ่นดินของทุกภาคส่วน ๒. โครงการพัฒนาการสื่อสารประชาสัมพันธ์
โครงการ/ กิจกรรม ๑. โครงการจัดจ้างสำนักงานเอกชนช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. โครงการพัฒนาระบบการติดตามผลการตรวจสอบเชิงปริมาณและคุณภาพมีตัวชี้วัดหลายทาง ๓. โครงการพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ ๔. โครงการเสริมสร้างสัมพันธภาพอันดีกับหน่วยรับตรวจ ๕. โครงการพัฒนามาตรฐานการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ๖. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจเงินแผ่นดิน			



กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๕, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๑
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E – mail address : iastd@cgd.go.th



สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร
เลขที่รับ ๗๘๘๓/๒๕๖๓
วันที่ ๒๗ พ.ค. ๖๓
เวลา ๑๓.๐๓ น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๑๖๐๗๑

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภาผู้แทนราษฎรทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาทราบด้วยแล้ว และขอให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์วิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานระเบียบวาระ
วันที่ ๑๙ / ๒๕๖๓
วันที่ ๒๗ พค ๖๓ เวลา ๑๔.๕๐

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและญัตติ ๒
รับที่ ๒๑ / ๒๕๖๓
วันที่ ๒๗ / พค / ๖๓ เวลา ๑๕.๐๖

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๕๕ (สุทิตยา)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ รายงาน/Υ03)

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักการประชุม
รับที่ ๑๒ / ๒๕๖๓
วันที่ ๒๗ / พค / ๖๓ เวลา ๑๕.๑๗ น.
ส่งกลุ่มงาน พ. ๖.๖๖