

ที่	๒๖๖๓/๒๕๕๖
เลขที่	๒๖๖๓/๒๕๕๖
วันที่	๒๖ ก.พ. ๕๖
เวลา	๑๕.๐๕.๕๕

ที่ ตพ ๐๐๐๖/ ๐๗๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

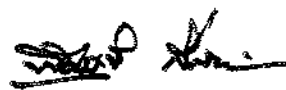
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑๒๖๐ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔๘ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา รวมทั้งให้เผยแพร่ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต่อสาธารณชนได้ เมื่อผ่านการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เสร็จแล้วตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอสภาผู้แทนราษฎรต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิศิษฐ์ สีลาวชิโรภาส)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและนิติ ๒

วันที่ ๒๖ / ๒ / ๒๕๕๕

วันที่ ๒๖ / ๒ / ๒๕๕๕ เวลา ๑๕.๐๕.๕๕ น.

กลุ่มงานระเบียบกรม

วันที่ ๒๐ / ๒ / ๒๕๕๕

วันที่ ๒๓ / ๒ / ๒๕๕๕ เวลา ๑๖.๐๐ น.

สำนักงานการประเมินผล

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๔๐๔๔

โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๘๗๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [peo@odg.go.th](mailto:peo@odg.go.th)

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานการประชุม

วันที่ ๒๐ / ๒ / ๒๕๕๕

วันที่ ๒๐ / ๒ / ๒๕๕๕ เวลา ๑๖.๐๐ น.

ส่งกลุ่มงาน [peo@odg.go.th](mailto:peo@odg.go.th) ดำเนินการ



# รายงานผลการปฏิบัติงาน

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒





(ภาพจากหอจดหมายเหตุแห่งชาติ)

พระบรมรูปทรงฉายที่ร้านถ่ายรูปหลวง ในงานประจำปีวัดเบญจมบพิตร  
เมื่อปี พ.ศ. ๒๔๕๖ โดยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงมี  
พระราชดำรัสว่า "มือซ้ายมือขวา มาถ่ายรูปด้วยกัน"

ซ้ายมือคือ สมเด็จพระเจ้าบรมวงศ์เธอกรมพระยาดำรงราชานุภาพ  
เสนาบดีกระทรวงมหาดไทย

ขวามือคือ สมเด็จพระเจ้าบรมวงศ์เธอกรมพระยาเทวะวงศ์วโรปการ  
หัวหน้าพนักงานออฟฟิศหลวง หรือ Auditor General  
ซึ่งในปัจจุบันคือตำแหน่งประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานผลการปฏิบัติงานของ  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เงินแผ่นดิน เงินของชาติ ราชดำรัส  
ยังแจ่มชัด ในความจำ ย้ำศักดิ์ศรี  
จะตรวจสอบ ตามแนวทาง สร้างความดี  
เพราะรักที่ แห่งนี้ สดง.

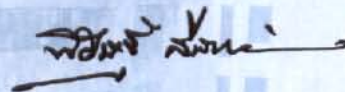
## สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

**ส**ำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรหลักของบ้านเมือง มีความสำคัญอย่างสูงต่อระบบการเมืองการปกครองในระบอบประชาธิปไตย เพราะการมีระบบและกลไกการตรวจสอบภายนอกที่เข้มแข็ง จะช่วยทำให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบอย่างเปิดเผย หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อมูลป้อนกลับและความคิดเห็นอย่างอิสระตรงไปตรงมา เพื่อนำไปปรับปรุงการทำงานของตนให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงหรือความผิดพลาดและทำให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลให้การบริหารราชการแผ่นดินเป็นไปอย่างถูกต้องและเกิดความคุ้มค่าของเงินซึ่งเป็นภาษีอากรของประชาชน

กล่าวได้ว่าการดำรงคงอยู่ของทุกประเทศชาตินั้น ล้วนแล้วแต่ต้องพึ่งพาอาศัยเงินที่ได้มาจากการดำเนินงานของประชาชนภายในประเทศมาเกือบทุกด้าน ดังนั้นการบริหารการใช้จ่ายเงินจึงเป็นเครื่องมือสำคัญของรัฐบาลที่ใช้ในการบริหารประเทศ ในบึงบประมาณ ๒๕๕๒ สดง. จึงได้ปรับเปลี่ยนกระบวนการตรวจสอบเพื่อให้เท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลง และความสลับซับซ้อนในการบริหารงานภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการประเมินภารกิจหลักของหน่วยรับตรวจที่มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวนมากสูงและมีความเสี่ยงสูงตามลำดับตามหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยใช้เทคนิคและวิธีการตรวจสอบทางบัญชีการเงิน การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบสืบสวน และการตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเพียงพอว่า หน่วยรับตรวจได้ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างบริสุทธิ์ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ความศรัทธาและเชื่อถือในผลงานการตรวจสอบของ สดง. ที่ปรากฏต่อสาธารณชนอย่างกว้างขวางและแพร่หลายนั้น บังเกิดขึ้นได้ก็เพราะความเสียสละและความทุ่มเทในการปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และรักษาไว้ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพของคนตรวจเงินแผ่นดินทุกคน อันเป็นคุณูปการต่อประเทศชาติและประชาชนที่สมควรได้รับการยกย่อง และตราตรึงเป็นเกียรติยศแห่งตนสืบต่อไป



นายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

# Contents

<http://www.oag.go.th>

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สารบัญ

สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๑ : การตรวจเงินแผ่นดิน

- วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์
- องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน
- ลักษณะงานตรวจสอบ
- การแบ่งส่วนราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- งบประมาณ
- บุคลากร

ส่วนที่ ๒ : ผลการปฏิบัติงาน

๑. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒. การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี
๓. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ
๔. การตรวจสอบการเงินทั่วไป
๕. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน
  - ๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
  - ๕.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย
  - ๕.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
  - ๕.๔ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ
  - ๕.๕ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

หน้า

๑

๔

๕

๖

๗

๘

๘

๙

๑๑

๑๖

๑๘

๒๐

๓๐

๓๑

๔๕

๕๑

๕๕

๖๐

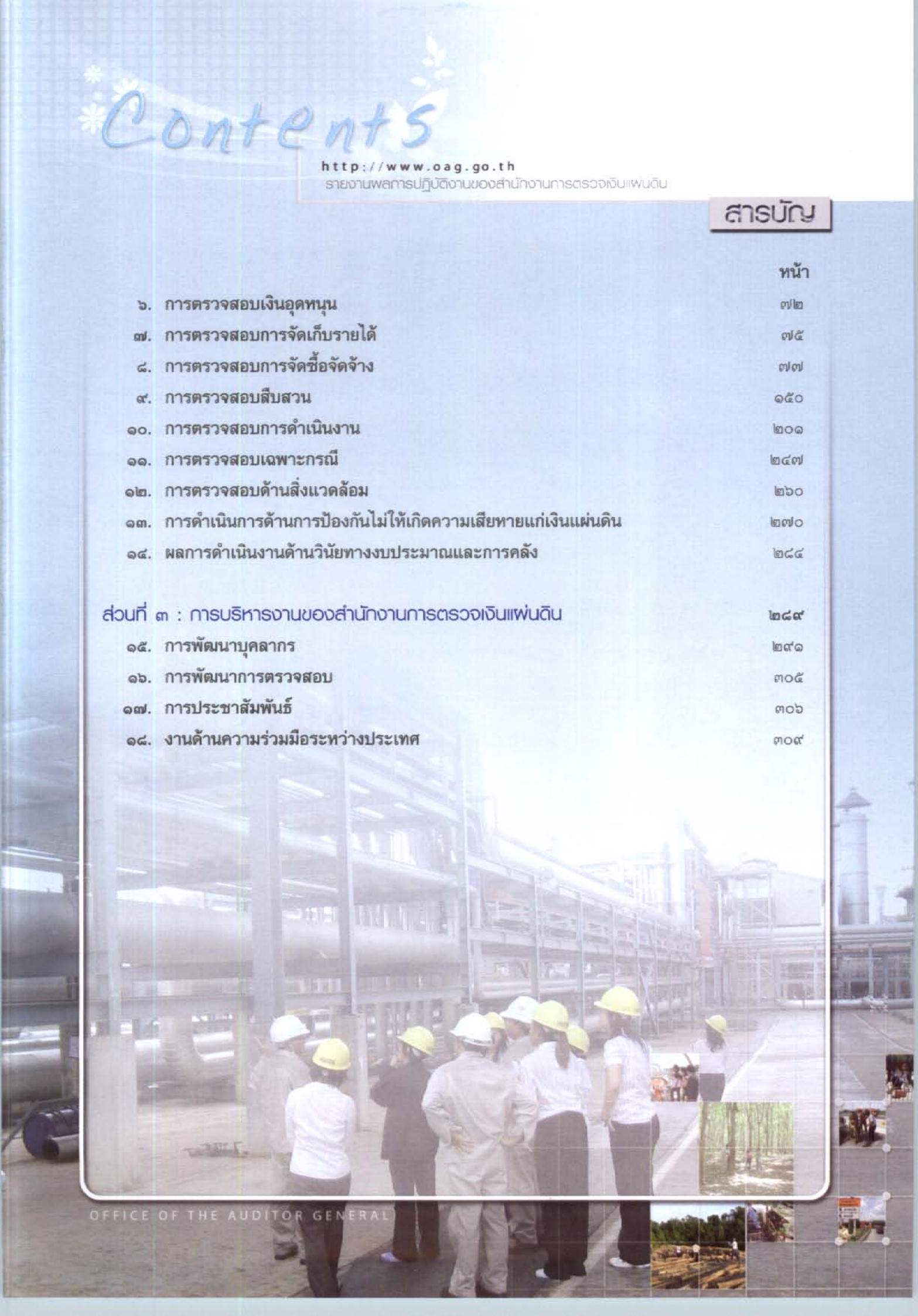
# Contents

<http://www.oag.go.th>

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## สารบัญ

	หน้า
๖. การตรวจสอบเงินอุดหนุน	๓๒
๗. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๗๕
๘. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๗๗
๙. การตรวจสอบสืบสวน	๑๕๐
๑๐. การตรวจสอบการดำเนินงาน	๒๐๑
๑๑. การตรวจสอบเฉพาะกรณี	๒๔๗
๑๒. การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม	๒๖๐
๑๓. การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน	๒๗๐
๑๔. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง	๒๘๔
ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๘๙
๑๕. การพัฒนาบุคลากร	๒๙๑
๑๖. การพัฒนาการตรวจสอบ	๓๐๕
๑๗. การประชาสัมพันธ์	๓๐๖
๑๘. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	๓๐๙





สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)



[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



ส่วนที่



การตรวจเงินแผ่นดิน





การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น  
เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่วแน่ใ  
อยู่เป็นนิตย์ ที่จะปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความอุตสาหะพยายาม  
ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วนระมัดระวังอย่างเต็มที่  
เพื่อมิให้เกิดความผิดพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน  
ได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย

พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน

วันที่ ๒๕ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๔๒

พระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

พระราชทานแก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบ ๘๔ ปี

วันเสาร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๒





## VISION

### วิสัยทัศน์

- ส. สร้างสรรค์ผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน
- ต. ตรวจสอบเชิงมืออาชีพอย่างมีมาตรฐาน
- ง. งานรวดเร็ว เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ อิสระ และเป็นกลาง

## MISSION

### พันธกิจ

เป็นองค์กรอิสระซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามประเมินผล และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการบริหารทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เพื่อประโยชน์แก่ประชาชนและประเทศชาติ

## STRATEGY

### ยุทธศาสตร์

- ๑. ยุทธศาสตร์การตรวจสอบ
- ๒. ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ
- ๓. ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL  
ORGANIZATION

 องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางแผนการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒



ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และมีภารกิจตามอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

## ลักษณะงานตรวจสอบ

### ๑) การตรวจสอบการเงินทั่วไป

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

### ๒) การตรวจสอบงบการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

### ๓) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

### ๔) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

### ๕) การตรวจสอบสืบสวน

เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน

### ๖) การตรวจสอบการดำเนินงาน

เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

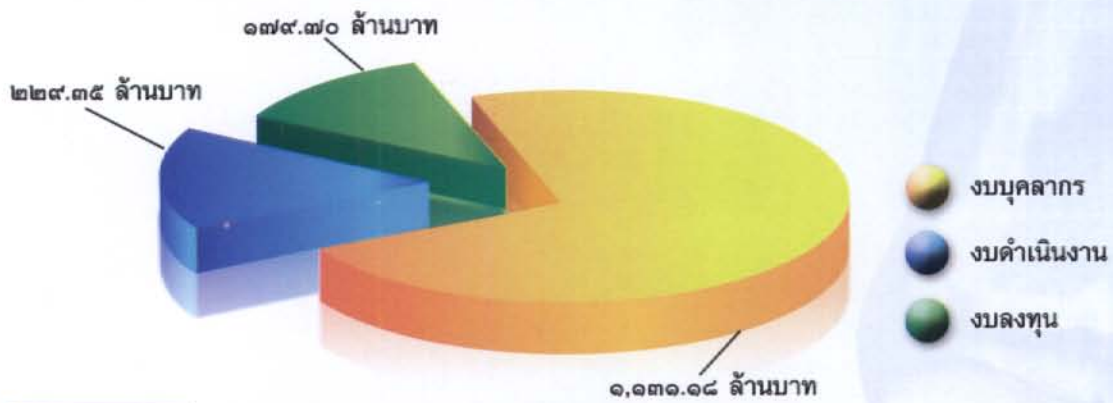
### ๗) การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะการตรวจสอบ ๖ ลักษณะงานข้างต้น เช่น การตรวจสอบเงินอุดหนุน



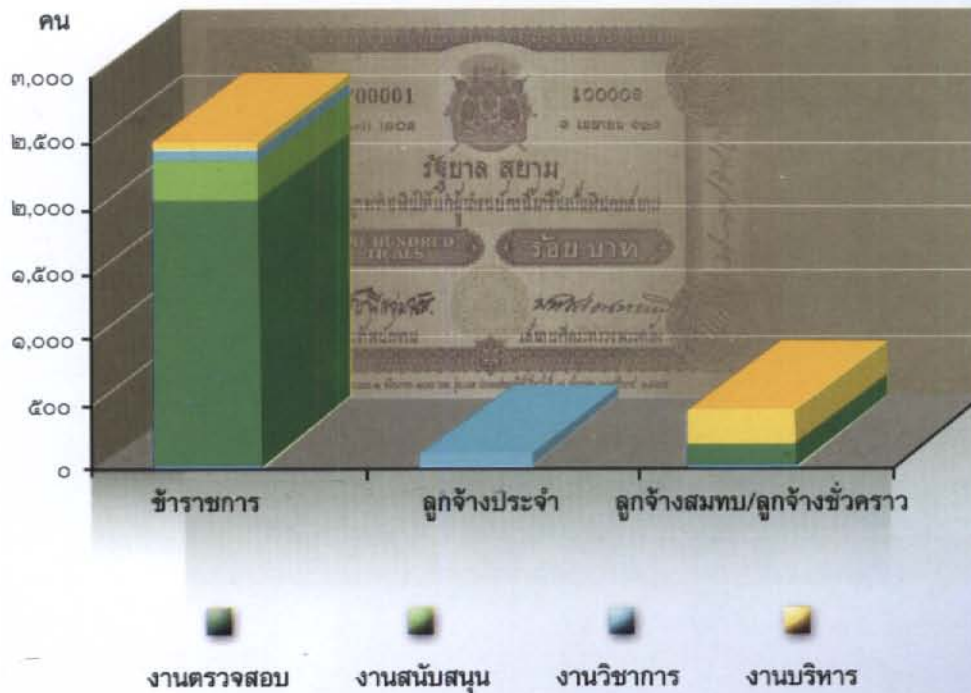
### งบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ เป็นจำนวนเงิน ๑,๕๔๐.๒๓ ล้านบาท ดังนี้



### บุคลากร

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจำนวนบุคลากร รวมทั้งสิ้น ๒,๙๙๔ คน แบ่งเป็น ข้าราชการ จำนวน ๒,๔๓๘ คน ลูกจ้างประจำ จำนวน ๙๙ คน และลูกจ้างสมทบ/ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๔๕๖ คน ดังนี้





[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



ส่วนที่

๓

ผลการปฏิบัติงาน

[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



## ๑. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยบัญญัติไว้ตามมาตรา ๓๙ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ในการตรวจบัญชี ตรวจการรับจ่าย การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงินทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศอันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการ และหน่วยงานต่างๆ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐ และเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้มุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการป้องกันข้อผิดพลาด ความเสียหาย และการทุจริต โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และเน้นการตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อให้มีการปรับปรุงการดำเนินงานตลอดจนการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีประสิทธิผล สำหรับการตรวจสอบด้านการเงิน การจัดเก็บรายได้ และอื่นๆ ส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารการเงินและการคลังที่เหมาะสม ตลอดจนการตรวจสอบสืบสวนเพื่อปราบปรามการทุจริตโดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบายและกรณีผลประโยชน์ทับซ้อน ให้มีการชดเชยความเสียหายแก่รัฐและดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเคร่งครัดมิให้เป็นเยี่ยงอย่างต่อไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบตรวจสอบจำนวนรวมทั้งสิ้น ๗๑,๘๖๖ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑) และมีหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น ๕,๕๕๑ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒)

ตาราง ๑ จำนวนหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการ ส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	เงินทุน หมุนเวียนและ กองทุน	หน่วยรับตรวจอื่น	รวม
๖๒,๕๒๐	๘,๗๕๒	๒๕๔	๑๗๐	๑๗๐	๗๑,๘๖๖

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๒

## ตาราง ๒ จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ลักษณะงาน ตรวจสอบ	ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการ ส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	กองทุน และเงินทุน หมุนเวียน	หน่วย รับตรวจอื่น	รวม
การเงินทั่วไป	๖๙	๑,๓๕๔	-	-	-	๑,๔๒๓
งบการเงิน/รายงานการเงิน	๑๔๑	๑,๑๐๙	๑๔๑	๗๒	๔๕	๑,๕๐๘
เงินอุดหนุน	๕	๒๒	-	-	๑	๒๘
การจัดเก็บรายได้	๑	๒๑	-	-	-	๒๒
การจัดซื้อจัดจ้าง	๔๔๐	๑,๒๗๗	๑๔	-	-	๒,๑๓๑
การตรวจสอบสืบสวน	๖๐	๑๓๕	๑๓	-	-	๒๐๘
การตรวจสอบการดำเนินงาน	๓๐	๑๕๗	๑	๑	๒	๑๙๑
<b>รวม</b>	<b>๑,๑๔๖</b>	<b>๔,๐๗๕</b>	<b>๑๖๙</b>	<b>๗๓</b>	<b>๔๘</b>	<b>๕,๕๕๑</b>

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่โดยได้ตรวจสอบเงินงบประมาณแผ่นดิน มูลค่างานตามสัญญาซื้อจ้าง จำนวน ๓๓๙.๖๑๒.๖๐ ล้านบาท ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นๆ มีมูลค่าสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้น ๑๕.๑๐๓.๙๖๔.๓๙ ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) ในภาพรวมประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นตัวเงินรวมทั้งสิ้น ๔๔.๕๓๕.๒๕ ล้านบาท ประกอบด้วยเงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๒.๐๙๙.๐๒ ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณ โดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ จำนวน ๔๒.๔๓๖.๒๓ ล้านบาท (ตาราง ๓ และตาราง ๔)

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าวข้างต้นมาจากหน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีส่วนได้ส่วนเสีย และทำการโดยเอื้อประโยชน์ตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาด ช่วยลดจุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติ และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม

ตาราง ๓ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ปิงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒  
จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

	ลักษณะงานตรวจสอบ	เงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	โอกาสที่รัฐจะสูญเสีย งบประมาณโดยไม่ประหยัด หรือสูญเสียรายได้	รวมประมาณการมูลค่าความ เสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
๑.	การตรวจสอบการเงินทั่วไป	๑๐๒.๗๙	-	๑๐๒.๗๙
	● หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๓๔.๒๕	-	๓๔.๒๕
	● องค์การบริหารส่วนตำบล	๖๔.๒๔	-	๖๔.๒๔
	● แผนกการประปาท้องถิ่น	๐.๒๗	-	๐.๒๗
	● กรุงเทพมหานคร	๐.๐๓	-	๐.๐๓
๒.	การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน	๑,๐๖๖.๗๕	-	๑,๐๖๖.๗๕
	● หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (ไม่รวมกองทุนฯ และหน่วยงานอื่นของรัฐ)	๒๕.๖๑	-	๒๕.๖๑
	● รัฐวิสาหกิจ	๑๖๖.๓๓	-	๑๖๖.๓๓
	● หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๒๒๕.๑๙	-	๒๒๕.๑๙
	● กองทุน/เงินทุนหมุนเวียน	๖๔๔.๔๗	-	๖๔๔.๔๗
	● หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ	๐.๗๕	-	๐.๗๕
๓.	การตรวจสอบเงินอุดหนุน	๒.๔๕	-	๒.๔๕
๔.	การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๖.๕๔	๑๔.๑๖	๒๐.๗๐
๕.	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๗๖.๓๖	-	๒๗๖.๓๖
๖.	การตรวจสอบสืบสวน	๖๔๓.๗๓	-	๖๔๓.๗๓
๗.	การตรวจสอบการดำเนินงาน	-	๔๒,๔๑๔.๐๗	๔๒,๔๑๔.๐๗
	<b>รวม</b>	<b>๒,๐๙๙.๐๒</b>	<b>๔๒,๔๓๖.๒๓</b>	<b>๔๔,๕๓๕.๒๕</b>

**ตาราง ๔ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปิงประมาณ ๒๕๕๒  
จำแนกตามหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ**

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	ลักษณะงานตรวจสอบ							รวม
	การตรวจสอบ การเงินทั่วไป	การตรวจสอบ งบการเงิน/ รายงานการเงิน	การตรวจสอบ เงินอุดหนุน	การตรวจสอบ การจัดเก็บรายได้	การตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้าง	การตรวจสอบ สืบสวน	การตรวจสอบ การดำเนินงาน	
<b>ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค</b>	๓๘.๒๕	๖๗๕.๒๓	๐.๓๐	-	๑๐๑.๔๙	๖๔๓.๗๓	๔๒,๔๑๘.๐๗	๔๓,๘๗๗.๐๗
กระทรวงกลาโหม	-	๗.๓๕	-	-	๐.๙๙	-	-	๘.๓๔
กระทรวงการคลัง	๓.๙๗	๐.๐๒	-	-	๐.๑๑	-	๑๕.๕๔	๑๙.๖๔
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	-	๖๒๙.๓๔	-	-	๑.๓๔	๔.๕๗	๑,๓๑๑.๔๓	๑,๙๔๖.๖๘
กระทรวงคมนาคม	๐.๑๒	-	-	-	๐.๐๗	๑.๔๔	๐.๑๕	๑.๘๒
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๓.๗๔	๐.๐๒	-	-	-	๗.๓๐	-	๑๑.๑๐
กระทรวงมหาดไทย	๑๙.๕๖	๐.๕๔	๐.๑๖	-	๔๒.๖๗	๕๖๖.๙๖	๖๔๒.๙๕	๑,๓๑๒.๘๘
กระทรวงแรงงาน	-	-	-	-	๐.๒๐	-	-	๐.๒๐
กระทรวงวัฒนธรรม	๐.๐๒	๔.๑๕	-	-	-	-	-	๔.๑๗
กระทรวงศึกษาธิการ	๓.๒๐	๘.๑๐	๐.๐๒	-	๕๕.๓๙	๕๑.๖๖	๑๖.๑๔	๑๓๓.๕๑
กระทรวงสาธารณสุข	๗.๐๓	๒๓.๔๕	-	-	๐.๐๑	๐.๑๐	-	๓๐.๕๙
กระทรวงอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคง	-	-	-	-	๐.๕๔	-	-	๐.๕๔
กระทรวงพลังงาน	-	-	-	-	-	-	๓๔๗.๔๘	๓๔๗.๔๘
กระทรวงพาณิชย์	-	-	-	-	-	-	๓๘,๒๕๘.๒๓	๓๘,๒๕๘.๒๓
กระทรวงยุติธรรม	๐.๕๗	๐.๐๖	-	-	๐.๑๘	๕.๓๕	-	๖.๑๖
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	๑.๓๔	-	-	๐.๐๘	๑.๙๙	๑,๖๓๗.๒๓	๑,๖๔๐.๖๔
สำนักนายกรัฐมนตรี	-	๐.๖๖	-	-	-	-	-	๐.๖๖
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	-	๐.๐๖	-	-	๐.๙๑	-	-	๐.๙๗
หน่วยงานอื่นของรัฐ	-	๐.๐๖	๐.๑๒	-	-	๐.๓๒	๑๔๘.๕๒	๑๔๙.๐๒
<b>ราชการส่วนท้องถิ่น</b>	๖๔.๕๔	๒๒๕.๑๙	๒.๕๕	๒๔.๗๐	๑๖๓.๗๖	-	-	๔๘๐.๗๔
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	๖๒.๘๙	๐.๐๗	-	๕๗.๙๓	-	-	๑๒๐.๘๙
เทศบาลและเมืองพัทยา	-	๑๖๑.๖๐	๒.๒๗	๒๔.๑๗	๗๙.๘๗	-	-	๒๖๗.๙๑
องค์การบริหารส่วนตำบล	๖๔.๒๔	-	๐.๒๑	๐.๕๓	๒๐.๓๔	-	-	๘๕.๓๒
สถานธนาบาล	-	๐.๗๐	-	-	-	-	-	๐.๗๐
แผนกการประปาท้องถิ่น	๐.๒๗	-	-	-	-	-	-	๐.๒๗
กรุงเทพมหานคร	๐.๐๓	-	-	-	๖.๐๒	-	-	๖.๐๕
<b>รัฐวิสาหกิจ</b>	-	๑๖๖.๓๓	-	-	๑๑.๑๑	-	-	๑๗๗.๔๔
<b>รวม</b>	<b>๑๐๒.๗๙</b>	<b>๑,๐๖๖.๗๕</b>	<b>๒.๘๕</b>	<b>๒๔.๗๐</b>	<b>๒๗๖.๓๖</b>	<b>๖๔๓.๗๓</b>	<b>๔๒,๔๑๘.๐๗</b>	<b>๔๔,๕๓๕.๒๕</b>

สรุปผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ พบว่า มีหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกต จำนวน ๓,๖๒๕ หน่วย และมีเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๐๙๙.๐๒ ล้านบาท (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕)

ตาราง ๕ จำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่มในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนหน่วย	จำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)
การเงินทั่วไป	๑,๓๘๓	๑๐๒.๗๙
งบการเงิน/รายงานการเงิน	๑,๐๕๒	๑,๐๖๖.๗๕
เงินอุดหนุน	๑๖	๒.๘๕
การจัดเก็บรายได้	๒๑	๖.๕๘
การจัดซื้อจัดจ้าง	๙๔๕	๒๗๖.๓๖
การตรวจสอบสืบสวน	๒๐๘	๖๔๓.๗๓
<b>รวม</b>	<b>๓,๖๒๕</b>	<b>๒,๐๙๙.๐๒</b>

## ๒. การตรวจสอบบัญชีงบการเงินประจำปี

**ทุนสำรองเงินตรา** หมายถึง สินทรัพย์อันเป็นสิ่งที่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย จะต้องจัดเพื่อดำรงไว้ซึ่งเสถียรภาพของเงินตราให้เป็นที่เชื่อถือของประชาชนว่าธนบัตรของรัฐบาล อันเป็นเงินที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายที่ประชาชนครอบครองเป็นกรรมสิทธิ์นั้น มีสินทรัพย์หนุนหลังอยู่เต็มมูลค่าที่ระบุรวมในหน้าธนบัตร ซึ่งทุนสำรองเงินตราประกอบด้วยสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

- ๑) ทองคำ
- ๒) เงินตราต่างประเทศอันเป็นเงินตราที่พึงเปลี่ยนได้
- ๓) หลักทรัพย์ต่างประเทศที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ
- ๔) ทองคำ สินทรัพย์ต่างประเทศ และสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ที่นำส่งสมทบกองทุนการเงิน
- ๕) ใบสำคัญสิทธิซื้อส่วนสำรอง
- ๖) ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน
- ๗) หลักทรัพย์รัฐบาลไทยที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือเป็นบาท
- ๘) ตัวเงินในประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพึงซื้อหรือรับช่วงซื้อลดได้ แต่ต้องมีค่ารวมกันไม่เกินร้อยละยี่สิบของจำนวนธนบัตรออกใช้

ความต้องการของทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับความต้องการธนบัตรหมุนเวียนภายในประเทศ

**องค์ประกอบสำคัญทุนสำรองเงินตรา** คือ สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศซึ่งได้มาจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่างประเทศ เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ รวมทั้งเงินลงทุนโดยตรง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงิน และการกู้ยืมในลักษณะอื่นๆ โดยรวมคือดุลการชำระเงินของประเทศ

ดุลการชำระเงินเกินดุล หมายถึง สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น เงินสำรองทางการเพิ่ม ทำให้ประเทศมีเสถียรภาพด้านการเงิน สามารถเพิ่มทุนสำรองเงินตราได้ตามความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียน ในทางตรงกันข้ามถ้าดุลการชำระเงินขาดดุลอาจจะต้องกู้เงินเพื่อเพิ่มทุนสำรองเงินตราสำหรับหนุนค่าธนบัตรออกใช้ให้เพียงพอกับความต้องการใช้ธนบัตรในการหมุนเวียน

### ทุนสำรองเงินตราซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย รับผิดชอบจัดทำบัญชี ๓ บัญชี คือ

๑. **บัญชีทุนสำรองเงินตรา** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกสินทรัพย์หนุนหลังธนบัตรออกใช้มีค่ารวมกันทั้งสิ้น ร้อยละร้อยของจำนวนธนบัตรออกใช้ ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมาชดใช้ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอ ให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษมาชดใช้เท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่าย ให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาชดใช้ ซึ่งหากในปีต่อไป ไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่าย ให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือจำนวน ๙๕๔,๔๘๔.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อนจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้จำนวน ๑๗๐,๐๐๐ ล้านบาท และถอนคืนธนบัตรออกใช้จำนวน ๗๐,๐๐๐ ล้านบาท ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ ล้านบาท

**๒. บัญชีสำรองพิเศษ** เป็นบัญชีที่รับโอนเงินคงเหลือหรือโอนชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปีและรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ บัญชีสำรองพิเศษมียอดคงเหลือจำนวน ๔๔๔,๔๙๐.๗๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน ๖๒,๒๑๙.๘๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

**๓. บัญชีเงินผลประโยชน์ประจำปี** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราและการชดใช้ค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนเงินกู้ชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่ฝ่ายการธนาคารของธนาคารแห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ ทั้งนี้จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ บัญชีผลประโยชน์ประจำปีมียอดคงเหลือจำนวน ๒๗,๗๔๓.๓๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อนจำนวน ๒๖,๒๙๒.๙๑ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

หน่วย : ล้านบาท

	งวดปี ๒๕๕๑	เพิ่ม(ลด) จากปีก่อน
รายได้	๔๑,๐๖๗.๑๑	(๗,๕๓๖.๐๑)
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	(๖,๒๕๔.๙๔)	๓๒,๓๒๔.๔๐
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	(๒,๙๖๖.๙๔)	๓๐๘.๙๔
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่าย	(๔,๖๐๓.๙๑)	๖๙๙.๔๙
รับจัดสรรกำไรสุทธิของกิจการธนบัตร ประจำปี ๒๕๕๑	๔๙๒.๐๙	๔๙๒.๐๙
<b>ยอดคงเหลือ</b>	<b>๒๗,๗๔๓.๓๗</b>	<b>๒๖,๒๙๒.๙๑</b>

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ บัญชีกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความคิดเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริง

### ๓. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

จนถึง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๓ กระทรวงการคลังยังไม่ได้ส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ สำหรับรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒ กระทรวงการคลังได้จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ รวม ๕ ครั้ง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดิน เพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง รวม ๒ ครั้ง ตามรายละเอียดดังนี้

๑) กระทรวงการคลัง ส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ครั้งที่ ๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๖๖๑๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๔๙ แต่จากการสอบทานรายละเอียดประกอบบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ พบว่า รายละเอียดประกอบบัญชีมีความผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินยังไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดิน (ครั้งที่ ๑) ตามหนังสือ ตพ ๐๐๒๑ / ๗๕๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๔๙ เพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง

๒) กระทรวงการคลัง ส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๒๓๗๐๒ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๔๙

๓) หลังจากที่กระทรวงการคลัง ได้ส่งรายงานการเงินแผ่นดินมาให้ตรวจสอบแล้ว ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๐ มีการเปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไข ส่งผลให้ตัวเลขในรายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อนไปจากเดิม ต่อมากระทรวงการคลังจึงส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๓ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๑๓๔๕๔ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๐

๔) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอบทานรายละเอียดประกอบในแต่ละบัญชีของงบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ พบว่ามีหลายรายการที่แสดงยอดคงเหลือผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งส่งผลให้แต่ละบัญชีแสดงยอดไม่ตรงตามความเป็นจริง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดิน (ครั้งที่ ๒) ตามหนังสือ ตพ ๐๐๒๑ / ๔๖๖๒ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๐ เพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง

๕) กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้ทำการแก้ไขปรับปรุงข้อมูลและส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๔ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๑๗๔๗๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๐

๖) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินที่ส่งมาตาม ข้อ ๕) แล้วพบว่ายังมีข้อมูลที่คลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริงจำนวนมาก ส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ของส่วนราชการต่างๆ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน จึงได้ประสานงานกับกรมบัญชีกลางให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๗) กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ไม่สามารถอธิบาย หรือรับรองความถูกต้องของรายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายได้ จึงได้ปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินจากวิธีรวมรายงานการเงินของส่วนราชการเป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้บัญชีของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางเป็นหลักในการจัดทำ และนำสินทรัพย์และหนี้สินของรายการของส่วนราชการที่ทำการแทนรัฐบาลมารวมด้วย ได้แก่

- ๗.๑) เงินลงทุน และบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
- ๗.๒) เงินกู้ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
- ๗.๓) ที่ดินราชพัสดุ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของกรมธนารักษ์

ซึ่งคณะรัฐมนตรีรับทราบแล้วจากการประชุม เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖ / ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๒ กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง จึงได้จัดทำรายงานการเงินแผ่นดินใหม่ และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็น ครั้งที่ ๕ พร้อมทั้งขอรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๑ คืน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๔ / ๑๗๓๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๒

ปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เสร็จแล้ว โดยแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแผ่นดินแบบมีเงื่อนไข ดังนี้

๑) ข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMS ไม่สมบูรณ์

๑.๑) ระบบบันทึกค่าใช้จ่ายจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ด้วยยอดสุทธิหลังภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งที่ถูกต้องควรบันทึกตามยอดขอเบิกที่รวมภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ทำให้ค่าใช้จ่ายและรายได้ต่ำไปด้วยยอดภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน แต่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS ให้บันทึกค่าใช้จ่ายด้วยยอดขอเบิกที่รวมภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่ายแล้วในปี ๒๕๕๑

๑.๒) ลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน ๗,๐๙๕.๐๑ ล้านบาท ในระยะแรกของการใช้ระบบ GFMS การบันทึกรายการเบิกและชดใช้คืนเงินทดรองราชการยังไม่สมบูรณ์ จึงไม่สามารถสอบยันเพื่อกระทบยอดกับหน่วยงานที่ดูแลเงินทดรองราชการได้ ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง จึงยังไม่ทราบว่าข้อคลาดเคลื่อนจำนวนเท่าไร

๒) บัญชีพักที่รอการปรับปรุง ได้แก่ หนี้สินหมุนเวียนอื่น มีบัญชีพักที่รอการปรับปรุง ยอดรวมสุทธิจำนวน ๔,๐๖๑.๗๑ ล้านบาท (ด้านเครดิต) และ เงินรับฝาก มีบัญชีพักที่รอการปรับปรุง จำนวน ๗,๒๒๕.๔๕ ล้านบาท (ด้านเดบิต) ซึ่งอยู่ระหว่างการประสานของกรมบัญชีกลางหากทราบยอดที่ถูกต้องผลการปรับปรุงจะกระทบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓) รายการคลาดเคลื่อนอื่น มีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดซึ่งแสดงในรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๗๔๔.๔๓ ล้านบาท และที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ประเมินราคาและยังไม่ได้บันทึกมูลค่า จำนวน ๓ ล้านไร่ มีผลทำให้ที่ดินราชพัสดุและทุนแสดงมูลค่าต่ำไปเท่ากับที่ดินที่ยังไม่มีราคาประเมิน

## ๔. การตรวจสอบการเงินทั่วไป

การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีโดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบล แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น และกรุงเทพมหานคร นอกจากนี้ ยังได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยตรวจสอบการบริหารงานเพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนอกเหนือจากการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปรากฏตามตาราง ๖

ตาราง ๖ ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป

ประเภทหน่วยงาน	เสนอรายงาน (หน่วย)	พบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายต้องเรียก เงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๖๙	๖๔	๙๒.๗๕	๒๓	๓๔.๒๕
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๒๔๐	๑,๒๗๐	๙๙.๒๒	๓๕๘	๖๔.๒๔
- ตรวจสอบการเงินทั่วไป	๓๙๓	๓๙๐	๙๙.๒๔	๒๓๙	๔๙.๐๖
- ตรวจสอบการบริหารงาน	๘๔๗	๘๘๐	๙๙.๒๑	๑๑๙	๑๕.๑๘
แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๗๓	๔๘	๖๕.๗๕	๙	๐.๒๗
กรุงเทพมหานคร	๑	๑	๑๐๐.๐๐	๑	๐.๐๓
<b>รวม</b>	<b>๑,๔๒๓</b>	<b>๑,๓๘๓</b>	<b>๙๗.๑๙</b>	<b>๓๙๑</b>	<b>๑๐๒.๗๙</b>

### ๔.๑ หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคของงวดปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๑ ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่หน่วยงานราชการได้ปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ และปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๔ แต่หน่วยงานราชการบางแห่งยังไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMS ในรูปแบบมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นตามลักษณะการตรวจสอบงบการเงินได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงตรวจสอบในลักษณะการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติที่บกพร่องแยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

- ๔.๑.๑ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน  
๔.๑.๒ ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

#### ๔.๑.๑ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องเนื่องจากปฏิบัติผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนหน่วยงาน สรุปได้ดังนี้

ตาราง ๗ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายคือเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๑๓	๕.๙๘
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๔	๐.๖๕
เงินยืมค้างชำระนาน	๕	๑๘.๙๐
เงินขาดบัญชี	๓	๘.๐๐
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๗	๘.๖๙
เงินเหลือจ่ายไม่นำส่งคืน	๑	๐.๐๓
รวม	๓๓	๓๘.๒๕

#### ๔.๑.๒ ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

พบข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินและการบัญชี ที่ไม่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ซึ่งเกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญ มีความเสี่ยงและเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้ ดังนี้

##### ๑) การบัญชี

๑.๑) หน่วยงาน ได้บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามระบบ GFMS โดยไม่ได้จัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือควบคู่กับการบันทึกรายการผ่านระบบ GFMS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่กำหนดว่า หน่วยงานที่จะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือได้จะต้องนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนและสามารถตรวจสอบกระทบยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ และการยกเลิกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ จะต้องแจ้งให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๑.๒) การบันทึกบัญชีจากการรับบริจาคสินทรัพย์ หน่วยงานบันทึกในบัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาวตามมูลค่าของสินทรัพย์ โดยไม่ได้ทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในปีนั้นๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ เป็นเหตุให้หน่วยงานแสดงข้อมูลในงบการเงินคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง ทั้งบัญชีรายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ บัญชีค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และบัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาว

๑.๓) หน่วยงานไม่ได้จัดให้มีผู้สอบทาน วิเคราะห์รายงานทางการเงินตามระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบ GFMS เป็นเหตุให้การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๔) การบันทึกบัญชีของหน่วยงาน มีข้อผิดพลาดอย่างเป็นสาระสำคัญ เช่น รายการเงินสด และเทียบเท่าเงินสด มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดทางด้านเครดิต บันทึกบัญชีผิดพลาด บันทึกซ้ำในระบบ และบันทึกรายการไม่ครบถ้วน และข้อผิดพลาดในฝั่งประมาณก่อน ยังมีได้ปรับปรุงบัญชีในระบบให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๕) หน่วยงานไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบตัวเงินและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และรายงานข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS หรือทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินให้ครบถ้วนทุกสิ้นวัน ทั้งในด้านการรับเงิน และการจ่ายเงิน ทำให้ไม่มีการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องในการรับจ่ายเงินได้อย่างเป็นปัจจุบัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๒๗ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๔๙ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นวัน

๑.๖) หน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ข้อมูลการรับเงินรายได้แทนกันถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานเจ้าของเงินรายได้คลาดเคลื่อน ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติตามระบบให้ชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลที่นำส่งแทนกันถูกต้อง

๑.๗) การบันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนตรงตามหลักฐาน และไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น ไม่บันทึกสินทรัพย์ถาวรให้ครบถ้วนไม่หักล้างเงินยืมที่ส่งใช้แล้ว การบันทึกรายการขอเบิกเงินผิดพลาด เนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๑.๘) การจัดทำและบันทึกรายการในบัญชีและทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ตามขั้นตอนที่ระบบกำหนด เช่น สมุดเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภทต่างๆ ทะเบียนคุมฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนรายจ่ายงบกลาง ทะเบียนคุมเช็ค เป็นต้น

๑.๙) หน่วยงานไม่ได้จัดทำเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังทุกสิ้นเดือน หรือจัดทำไม่สม่ำเสมอ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้มียอดค้างสะสม ยากในการสะสางบัญชี ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป หรือส่งล่าช้า

## ๒) การเงิน

๒.๑) หน่วยงานไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบตัวเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและรายงานข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS หรือทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วนทุกสิ้นวัน เป็นการไม่ปฏิบัติ

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๒๗ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๔๙ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นวัน

๒.๒) ผู้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมวัน เดือน ปี ทั้งชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันไม่ให้นำหลักฐานการจ่ายไปเบิกซ้ำอีก

๒.๓) มีการแก้ไขใบเสร็จรับเงินของหน่วยงานโดยผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๑๓

๒.๔) หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS เช่น ไม่นำเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS หรือบันทึกรายการทางการเงินงบประมาณในระบบ GFMIS ส่วนรายงานการเงินนอกงบประมาณบันทึกด้วยระบบ MIS ของหน่วยงานโดยไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ และไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานภาครัฐ ในระบบ GFMIS กล่าวคือ ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานในระบบ GFMIS โดยรายงานการเงินรวมที่หน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เป็นรายงานการเงินที่ประมวลผลด้วยมือ

๒.๕) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี ๒๕๕๑ หน่วยงานมีการเบิกเงินจากคลังและจ่ายให้ผู้มีสิทธิหลังจากวันรับเงินจากคลังเกินสิบห้าวันทำการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๕ “เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้ส่วนราชการผู้เบิกนำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการนับจากวันที่รับเงินจากคลัง”

๒.๖) สิ้นปีงบประมาณหน่วยงานในสังกัด ไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วส่งคืนฝ่ายกองคลัง และไม่มีการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ แต่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่เหลือมาใช้ต่อและมีการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้กับหน่วยงานในสังกัดโดยไม่พิจารณาความเหมาะสมแก่ลักษณะงานที่ปฏิบัติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๙ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒

๒.๗) กรรมการเก็บรักษาเงินที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งของหน่วยงาน ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยทุกสิ้นวันทำการไม่ได้ตรวจนับตัวเงินสดคงเหลือ เพียงแต่เซ็นรับทราบยอดเงินคงเหลือในวันถัดมา และไม่ได้เก็บรักษาถูกกฤษฎีกา แต่ให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทน ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่การเงินของหน่วยงานได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๔ ข้อ ๕๕ และข้อ ๕๙

### ๓) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

๓.๑) วัสดุคงคลัง มียอดคงเหลือไม่ถูกต้อง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๒,๒๒๓,๓๐๒.๒๕ บาท ซึ่งเป็นมูลค่าวัสดุคงเหลือยกมาจากปีงบประมาณ ๒๕๔๙ โดยในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเข้าสู่ระบบ GFMIS เนื่องจากการจัดซื้อวัสดุหน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทันที

ทั้งจำนวน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๔ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๔๙ เรื่อง อัตราค่าเสื่อมราคาและการรับรู้วัสดุคงเหลือในระบบ GFMS ซึ่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ยังให้บันทึกเพียงวิธีเดียว คือ รับรู้เป็นสินทรัพย์ก่อนแล้วจึงปรับปรุงวัสดุที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่าย

๓.๒) รายการครุภัณฑ์ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ถูกต้องตามประเภทและมาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ กล่าวคือบันทึกครุภัณฑ์สำนักงานอยู่ในบัญชีครุภัณฑ์อื่น และบันทึกโปรแกรมคอมพิวเตอร์อยู่ในบัญชีครุภัณฑ์

๓.๓) การบันทึกอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีของหน่วยงาน และไม่ไปในแนวเดียวกัน เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน หน่วยงานกำหนดอายุการใช้งาน ๘ ปี แต่ในระบบ GFMS บันทึก ๑๒ ปี ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ หน่วยงานกำหนดอายุการใช้งาน ๕ ปี ในระบบ GFMS บันทึก ๘ ปี และ ๑๐ ปี

๓.๔) หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการให้มีการสอบยืนยันข้อมูลยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ประเภทที่อยู่ในเกณฑ์คำนวณค่าเสื่อมราคาที่คุณค่าโดยฝ่ายพัสดุ โดยปกติจะต้องมียอดคงเหลือตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMS ทั้งราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็ยังไม่สามารถตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลของครุภัณฑ์ประเภทนี้ของฝ่ายพัสดุและฝ่ายบัญชีซึ่งดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ เนื่องจากฝ่ายพัสดุไม่มีรายละเอียดรายตัวของครุภัณฑ์มีแต่ทะเบียนคุมยอดรวมเท่านั้น

๓.๕) เมื่อมีการจัดซื้อพัสดุเกิน ๕,๐๐๐ บาท ไม่ได้สร้างใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า (PO) ในระบบจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๓.๖) หน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาไม่ครบถ้วน และไม่เป็นที่ปัจจุบัน ทำให้ไม่ทราบว่าคู่สัญญาหมดภาระผูกพันตามสัญญาเมื่อใด และจากการตรวจสอบ พบว่าบางหน่วยงานมีเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืนแต่ยังไม่ได้คืนเงินให้กับผู้วางเงินประกัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๔๔ (๒) และเป็นภาระทางบัญชีและการเก็บรักษาเงิน

๓.๗) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เช่น

- มีการกำหนดอัตราค่าปรับในใบสั่งซื้อ /ใบสั่งจ้าง /บันทึกตกลงซื้อ /บันทึกตกลงจ้าง

ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

- การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างเพื่อใช้ในการดำเนินการเอง และในกรณีจ้างก่อสร้างบางครั้งไม่ได้แต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ

- มีหนังสือส่งมอบงาน /ใบส่งของไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่มีการซื้อ /จ้าง

๓.๘) การตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕๕ การจัดทำรายงาน การตรวจนับพัสดุประจำปีล่าช้าและไม่มีการรายงานวัสดุคงเหลือ รายงานมิได้แจ้งปริมาณ/จำนวนพัสดุครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง สภาพการใช้งานและจำนวนพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด/สิ้นสภาพ

#### ๔) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๔.๑) ไม่มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงและเพื่อการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐

๔.๒) สำหรับรายจ่ายประเภทค่าน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ประจำตำแหน่ง ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ยกเว้นกรณีที่น่ารถไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งนอกเหนือไปจากหน้าที่ปกติประจำ ทั้งนี้หัวหน้าส่วนราชการต้องรับรองทุกครั้งว่า ได้มีการนำรถประจำตำแหน่งไปใช้ในกรณีดังกล่าว จึงจะเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงได้

๔.๓) การควบคุมการใช้รถราชการไม่รัดกุม ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ เป็นจุดเสี่ยงต่อการนำรถราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน ซึ่งอาจทำให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ ดังนี้

- ผู้มีอำนาจสั่งใช้รถ ลงนามในใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลล่วงหน้าก่อนที่จะมีผู้ขอใช้รถ

- ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล บางรายการบันทึกข้อความไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ขอใช้รถยนต์ สถานที่จะไป กำหนดเวลาและวันที่ เป็นต้น

- เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมรถราชการไม่ระบุทะเบียนรถยนต์ในใบขออนุญาตใช้รถ มีเพียงระบุพนักงานขับรถเท่านั้น ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนกับสมุดบันทึกการใช้รถได้

๔.๔) การใช้รถยนต์ราชการ จากการตรวจสอบใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) พบว่าการบันทึกรายการในแบบฟอร์มประเภทต่างๆ ยังไม่ครบถ้วน ได้แก่

- แบบฟอร์มใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไม่ระบุเวลาไป-กลับ ไม่ระบุวันที่ของผู้อนุญาต ไม่ลงลายมือชื่อผู้อำนวยการหรือผู้แทน

- แบบฟอร์มบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ไม่ระบุชื่อผู้ใช้รถ ไม่ระบุวันที่ เวลากลับถึงสำนักงาน ไม่คำนวณจำนวนระยะทาง

- การบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลตามแบบ ๔ ไม่ตรงกับใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล

#### ๕) การควบคุมภายในบกพร่อง

๕.๑) ระบบการติดตามผลและการตรวจสอบข้อมูลตามระบบ GFMS ของปีก่อนๆ ที่บันทึกข้อมูลไว้ไม่ถูกต้องและยังไม่ได้รับการแก้ไข พบว่าส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบข้อมูลของปีก่อนๆ และผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด จึงไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินรวมที่ถูกต้องได้

๕.๒) ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานด้วยระบบ GFMS เนื่องจากระบบ GFMS เป็นระบบใหญ่ มี Terminal จำนวนมากและทำงานพร้อมๆ กันในเวลาราชการ ทำให้การตอบสนองจากเครื่อง (Interaction) ต่อผู้ใช้ (User) ทำได้ช้ามาก เมื่อผู้ใช้บันทึกข้อมูลแล้ว คิดว่าเครื่องยังไม่รับข้อมูลที่นำเข้าจึงมีการบันทึกข้อมูลซ้ำลงไป เป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาด

๕.๓) เจ้าหน้าที่บันทึกการรับเงินรายได้และการจ่ายเงินรายจ่าย จากงบประมาณทั้งที่ยังไม่ได้รับเงินจากคลัง และบันทึกสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้อง

๕.๔) ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ หลายหน่วยงานยังมิได้ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภารกิจด้านอื่นๆ หลายด้าน เช่น เป็นเจ้าหน้าที่การเงิน การบันทึกบัญชีฯ ไม่สามารถปฏิบัติงานดังกล่าวได้ทันตามเวลาที่กำหนด การขาดการควบคุมภายในกิจกรรมด้านต่างๆ ในหน่วยงานอาจส่งผลเสียหายต่อราชการได้จากข้อตรวจพบเห็นว่ามีความเสี่ยงเกิดขึ้นหลายๆ ด้านหากไม่ได้รับการแก้ไขให้ทันเวลาจะทำให้เกิดความเสียหายต่อราชการมากยิ่งขึ้น

๕.๕) การจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชี ยังจัดเก็บเอกสารในรูปแบบของระบบเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ ไม่มีเอกสารอ้างอิงไปยังรูปแบบของระบบ GFMIS

- การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ได้บันทึกข้อมูลคำอธิบายรายการในการบันทึกบัญชี ทำให้ยากต่อการตรวจสอบข้อมูล

- ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ทำให้การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่สามารถชี้แจงได้ แม้ว่าหน่วยงานจะได้ปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๐๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่องวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ แล้วก็ตามแต่ความผิดพลาดยังคงมีอยู่

๕.๖) การควบคุมภายในระบบ GFMIS ยังไม่เพียงพอที่จะลดความเสี่ยงภายในองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีข้อผิดพลาดเคลื่อนเป็นจำนวนมาก เช่น ไม่กำหนดวิธีปฏิบัติการใช้งานในระบบ GFMIS ภายในหน่วยงาน และไม่มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน

๕.๗) การบันทึกและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ในระบบ GFMIS ซึ่งกรมบัญชีกลางให้ปรับปรุงแก้ไขนอกระบบ GFMIS แล้วส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบนั้น หน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

## ๔.๒ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น จำนวนทั้งสิ้น ๑,๓๕๔ หน่วย แบ่งเป็น ตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๔๘๗ หน่วย ตรวจสอบการเงินทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๓๙๓ หน่วย ตรวจสอบการเงินทั่วไปของการประปาส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๓ หน่วย และตรวจสอบการเงินทั่วไป หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร จำนวน ๑ หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่สำคัญ แยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

### ๔.๒.๑ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลและการประปาส่วนท้องถิ่น ที่มีการปฏิบัติที่ผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนราชการส่วนท้องถิ่น หรือต้องนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รวมทั้งสิ้น ๖๔.๕๕ ล้านบาท โดยมีประเด็นข้อบกพร่องสรุปได้ดังตาราง ๔

## ตาราง ๔ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน หรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๒๔๖	๓๓.๘๑
เงินขาดบัญชี	๔๕	๒๕.๒๕
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๕๙	๔.๒๗
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วนหรือต่ำไป	๑๘	๑.๒๑
รวม	๓๖๘	๖๔.๕๔

## ๔.๒.๒ ข้อตรวจพบด้านการบริหารและการปฏิบัติงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบและประเมินการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งผลการตรวจสอบสรุปข้อตรวจพบ ดังต่อไปนี้

## ๑) การเงินการบัญชี

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ และไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓

๑.๑) องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๔๗ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๒๙.๔๐ ล้านบาท

๑.๒) องค์การบริหารส่วนตำบล มิได้จัดทำงบการเงินหรือจัดทำไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบหนี้สิน งบเงินสะสม รายละเอียดลูกหนี้ รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับตามแผนงาน รายงานรายจ่ายจากเงินรายรับตามแผนงานรวม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับ

๑.๓) ค้างส่งใบสำคัญเงินยืมและอนุมัติจ่ายเงินยืมซ้ำให้กับผู้ยังไม่ส่งใบสำคัญเงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๑.๔) การบริหารระบบประปา พบข้อบกพร่อง คือ ไม่จัดทำสมุดเล็ดเยอร์รายตัวลูกหนี้หรือบันทึกรายละเอียดผู้ใช้น้ำ (ป. ๑๗) สมุดเงินสดหรือบันทึกการรับจ่ายเงินสดในแต่ละวัน (ป. ๒๙) และสมุดประจำตัวผู้เก็บเงินหรือการควบคุมการจ่ายใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา (ป.๓๒)

## ๒) ด้านวินัยทางการคลัง ประกอบด้วย

๒.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓ และหนังสือกรมการปกครอง เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล กล่าวคือ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน และกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิมนัดหรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วน เป็นเหตุให้ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระเป็น

จำนวนมาก จากผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๖๕ หน่วย มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนเงิน ๔๔.๕๐ ล้านบาท ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องปฏิบัติหน้าที่ กำกับดูแล ติดตามเร่งรัด และคำนวณดอกเบี้ย เพื่อนำเงินส่งคืน รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ

๒.๒) ขาดวินัยทางการคลัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน และการจ่ายขาดเงินสะสม ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกันยอดเงินสะสมประจำปี เพื่อเป็นทุนสำรองสะสม และการใช้จ่ายเงินสะสมต้องได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไขการบริการชุมชนและสังคม หรือเป็นกิจการที่เพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓) ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๔/ว ๒๕๔๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่องหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดงานประเพณี และกีฬาขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีลักษณะการใช้จ่ายในลักษณะที่ฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็น

### ๓) ด้านการบริหารพัสดุ

๓.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๔ และแก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา กล่าวคือ องค์การบริหารส่วนตำบลมิได้มอบหมายผู้มีหน้าที่รับผิดชอบดูแลตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนคืนหลักประกันสัญญา และนอกจากนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลมิได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ในการคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา มีจำนวน ๑๓๒ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๑๓.๖๒ ล้านบาท

๓.๒) การกำหนดราคากลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ และหนังสือกรมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๓๗๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง โดยเฉพาะการไม่กำหนดราคาวัสดุและอุปกรณ์การก่อสร้างตามประกาศของพาณิชย์จังหวัด หรือบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ หรือราคาวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างตามราคาท้องถิ่น

### ๔) ด้านงบประมาณ

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ กล่าวคือ คณะผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่งบประมาณ มิได้ควบคุมการรับและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบฯ มีการเบิกจ่ายเกินวงเงิน และเบิกจ่ายไม่ตรงรายการหรือไม่ถูกต้องตรงตามหมวด และประเภทเงินงบประมาณ

### ๕) การใช้จ่ายเงินอุดหนุน

องค์การบริหารส่วนตำบลบริหารเงินอุดหนุน ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมากที่สุด ที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๗ เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่าย

งบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กล่าวคือ หน่วยที่รับเงินอุดหนุน เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จแล้ว ไม่รายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและไม่คืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) และหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนไม่ได้เก็บรักษาหลักฐานการดำเนินการเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบ

#### ๖) ด้านรายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ องค์การบริหารส่วนตำบลมิได้จัดทำแผนที่ภาษี หรือทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนสูง กล่าวคือมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๒๓๑ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๒๔.๔๘ ล้านบาท และลูกหนี้ประปาค้างชำระ จำนวน ๑๙ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๒.๗๖ ล้านบาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เพิ่มมาตรการติดตาม เร่งรัดการชำระหนี้ รวมทั้งซักซ้อมความเข้าใจให้มีการจัดทำทะเบียนที่ดินเพื่อจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน

#### ๗) ด้านการควบคุมภายใน

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๗๙๙ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๔๔ เรื่องการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น การกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินกับผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน ซึ่งขัดกับหลักการควบคุมภายในที่ดี ที่ต้องมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม

#### ๘) การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ มีสาระสำคัญ คือองค์การบริหารส่วนตำบลมิได้สำรวจความต้องการของชุมชน และการปฏิบัติกิจกรรมหรือโครงการมิได้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในบัญญัติของสภาท้องถิ่น รวมทั้งขาดการติดตามและประเมินผลตามแผนพัฒนาเพื่อเสนอรายงานผลต่อผู้บริหารและสภาท้องถิ่น และเพื่อประโยชน์ต่อการพัฒนาชุมชนในท้องถิ่น

#### ๙) ด้านการใช้จ่ายเงินอื่นๆ เช่น

๙.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลมิได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน และมีได้ควบคุมการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปอย่างรัดกุม และเพื่อประโยชน์สูงสุดของทางราชการ

๙.๒) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลมิได้พิจารณาและจัดลำดับความเดือดร้อนตามแนวทางการคัดเลือกผู้มีสิทธิได้รับการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ในการจ่ายเงินสงเคราะห์แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

## ๕. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมทั้งแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่เพียงใด โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงินในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ประกอบด้วย ผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ต่อไปนี้

- ๕.๑ หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค
- ๕.๒ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย
- ๕.๓ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
- ๕.๔ หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ
- ๕.๕ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา

กรณีการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจบางหน่วยล่าช้า อาจเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น หน่วยรับตรวจไม่จัดส่งงบการเงิน/รายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือจัดส่งแต่จัดทำงบการเงิน/รายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องส่งคืนงบการเงิน/รายงานการเงิน จะตรวจสอบได้ก็ต่อเมื่อหน่วยรับตรวจได้จัดส่งงบการเงิน/รายงานการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบที่ถูกต้องครบถ้วนแล้วเท่านั้น

ผลการตรวจสอบโดยสรุป ปรากฏตามตาราง ๙

ตาราง ๙ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน

ประเภทหน่วยงาน	งบการเงิน						พบข้อสังเกต	
	งบการเงิน/ รายงานการเงิน (งบ)	งบ สมทบ (งบ)	รายงาน เฉพาะกรณี (งบ)	ฉบับ ค่าแปล (งบ)	รวม		หน่วย	งบ
					พบ	งบ		
๑. หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๒๒๔	๑๓	-	๑	๑๔๑	๒๓๔	๔๖	๑๐๙
๒. รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	๑๖๐	๒๐๖	๒๔	๕๑	๑๔๑	๔๔๕	๒๕	๒๔
๓. โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ	๑	-	-	๒	๒	๓	-	-
๔. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๑๑๖	๓	-	-	๗๒	๑๑๙	๒๕	๕๑
๕. หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ	๖๓	๙	-	-	๔๓	๗๒	๑๕	๑๙
๖. หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	๑,๖๖๐	-	-	-	๑,๑๐๙	๑,๖๖๐	๙๐๑	๑,๔๔๕
รวม	๒,๒๒๔	๒๓๒	๒๔	๕๔	๑,๕๖๔	๒,๕๑๗	๕๐๖	๑,๖๖๓

### ๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดให้หน่วยงานราชการทุกแห่งปรับเปลี่ยนหลักการบัญชีภาครัฐจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง และให้ปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานเข้าสู่ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) โดยมีวัตถุประสงค์ให้สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชี และจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานได้ และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจกำหนดนโยบายการคลัง และการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างทันที่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ จำนวน ๑๔๑ หน่วย รวม ๒๓๔ งบ ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

#### ตาราง ๑๐ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายถึงเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๑๕	๑๔.๔๙
เงินขาดบัญชี	๔	๔.๒๕
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๑	๐.๐๕
ไม่นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	๑	๐.๗๗
ทรัพย์สินสูญหาย	๑	๐.๐๐
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๒	๑.๖๕
<b>รวม</b>	<b>๒๕</b>	<b>๒๕.๖๑</b>

### ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

#### กระทรวงมหาดไทย

#### กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

##### ๑) บัญชีที่มียอดคงเหลือติดลบ

งบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้-ค่าใช้จ่ายแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องและไม่ตรงตามความเป็นจริง มียอดคงเหลือติดลบในบัญชีเป็นจำนวนมาก ผิดหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เป็นสาเหตุให้ผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกข้อสั่งเกตไว้แล้วในงวดก่อนแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

ส่วนกลาง มี ๓ บัญชี ได้แก่ บัญชีทุน บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง

ส่วนภูมิภาค มี ๙ บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือของส่วนราชการ บัญชีเงินฝากส่วนราชการ-เงินงบประมาณ บัญชีเงินฝากส่วนราชการ-เงินนอกงบประมาณ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้าหนี้ครุภัณฑ์ครุภัณฑ์ บัญชีเจ้าหนี้การค้าอื่น บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีทุน และบัญชีรายได้อุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

### ๒) บัญชีปรับปรุงและบัญชีพักค้าง

ปรากฏมีบัญชีปรับปรุงและบัญชีพักหลายบัญชี ของงวดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ที่รอการสะสางส่วนใหญ่เป็นบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ออกข้อสังเกตไว้ในงวดก่อนแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

ส่วนกลาง มี ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง และบัญชีพัก-เงินรับฝากส่วนราชการ

ส่วนภูมิภาค มี ๔ บัญชี ได้แก่ บัญชีปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพัก-เจ้าหนี้ค่าสินค้า และบัญชีพัก-เงินรับฝากส่วนราชการ

### ๓) บัญชีวัสดุคงคลัง

บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีรายละเอียดที่รอแก้ไขจำนวนมาก

ส่วนกลาง วัสดุคงเหลือจำนวน ๑,๒๙๖,๙๒๙.๘๓ บาท มีวัสดุที่เกิดจากการซื้อในบิงบประมาณก่อนๆ จำนวน ๖๒๔,๘๓๗.๖๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๑๔ ที่เหลือร้อยละ ๕๑.๘๖ เป็นการจัดซื้อในบิงบประมาณ ๒๕๕๐ จากการตรวจสอบพบว่า มีวัสดุคงเหลือที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน ๑๖,๕๕๐.๘๐ บาท และไม่มีรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๕๐ ให้ตรวจสอบ

ส่วนภูมิภาค วัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ในบัญชีสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา อ่างทอง สิงห์บุรี และพัทลุง จำนวนเงิน ๘๒๑,๔๔๔.๓๕ บาท ๕๖,๘๗๐ บาท ๑๓,๓๓๒ บาท และ ๔๗,๑๓๐ บาท ตามลำดับ เป็นยอดยกมาจากงวดก่อนที่ได้มีการเบิกจ่ายจนหมดแล้ว ทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือของงวดนี้แสดงยอดสูงไปรวม ๙๓๔,๘๑๖.๓๕ บาท

### ๔) บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

#### ๔.๑) ที่ดินที่เป็นที่ราชพัสดุ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับบริจาคที่ดิน จำนวน ๑๒ แปลง เนื้อที่รวม ๓๑ ไร่ ๒ งาน ๕๑ ตารางวา มีที่ตั้ง ณ จังหวัดปทุมธานี เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๔๗ เพื่อใช้ในการบริหารราชการตามวัตถุประสงค์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและเพื่อก่อสร้างอาคารเพื่อการศึกษาอบรมบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตลอดจนข้าราชการที่เกี่ยวข้องกับราชการบริหารส่วนท้องถิ่น จากการตรวจสอบพบว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ดังนี้

- ที่ดินที่ได้รับบริจาคต้องจดทะเบียนที่กรมที่ดินเพื่อโอนกรรมสิทธิ์จากผู้บริจาคเป็นชื่อกระทรวงการคลัง แต่ตามโฉนดที่ดินแปลงดังกล่าวพบว่า ชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์เป็นชื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๑๔ มาตรา ๕

- ต้องนำที่ดินที่ได้รับบริจาคไปแจ้งขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ ที่กรมธนารักษ์เขตพื้นที่ของที่ตั้งที่ดิน และกรมธนารักษ์จะเป็นผู้บันทึกบัญชีที่ดินไว้ในระบบ GFMIS ของกรมธนารักษ์ ซึ่ง ณ วันตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ไม่สามารถหาหลักฐานการขึ้นทะเบียนกับกรมธนารักษ์มาให้ตรวจสอบได้

● ที่ดินที่ได้รับบริจาค มีการก่อสร้างอาคารเพื่อการศึกษาอบรมบุคลากรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเงินทุนสะสมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด (กสอ.) และเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (กสท.) ซึ่งไม่มีหลักฐานการอนุญาตให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินให้กับเงินทุนทั้ง ๒ แห่ง และไม่มีหนังสืออนุญาตให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินจากผู้ว่าราชการจังหวัดและกรมธนารักษ์มาให้ตรวจสอบ

● กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ไม่ได้เปิดเผยการรับบริจาคที่ดินไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการที่รับบริจาคที่ดินต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔.๒) สินทรัพย์บันทึกผิดประเภทไม่เป็นไปตามประกาศของกระทรวงการคลัง รวมทั้งสิ้น ๑๕,๓๓๗,๑๕๑.๒๖ บาท จำแนกเป็นส่วนกลาง ๑๕,๐๒๐,๑๒๕.๕๔ บาท และส่วนภูมิภาค ๓๑๗,๐๑๕.๖๔ บาท การบันทึกผิดประเภท เช่น นำครุภัณฑ์งานบ้านงานครัวไปบันทึกไว้ในครุภัณฑ์ก่อสร้าง หรือบันทึกในครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นต้น และส่วนใหญ่เป็นทรัพย์สิน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกข้อสั่งเกตไว้แล้วในงวดก่อนแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

๔.๓) บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-ส่วนกลาง จำนวน ๔๐,๕๕๐,๐๐๐ บาท จัดซื้อในปี ๒๕๔๙ ประกอบด้วยคอมพิวเตอร์หลายรายการ แต่บันทึกเป็นสินทรัพย์เพียง ๓ รหัส เท่านั้นตามงวดการจ่ายเงิน

๔.๔) บัญชีสินทรัพย์-ส่วนกลางบันทึกต่ำไป ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ได้มีการเบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์พร้อมติดตั้ง ตามโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่าย ประจำปี ๒๕๕๐ จำนวน ๑ ระบบ ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ ๔๗/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๐ ตามเอกสารขอเบิกเลขที่ KA-๓๑๐๐๐๓๒๔๒๒ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๔,๐๓๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานหมวดค่าใช้จ่ายทั้งหมดจำนวน ซึ่งไม่ถูกต้องเนื่องจากมีรายการครุภัณฑ์รวมอยู่ด้วย ซึ่งต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประกาศกระทรวงการคลังลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒

๔.๕) บัญชีอาคารและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด-ส่วนภูมิภาค ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกข้อสั่งเกตไว้แล้วในงวดก่อนแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ดังนี้

● บัญชีอาคารไม่ระบุรายละเอียด มี ๒ แห่ง สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด ได้แก่ สุรินทร์ และ เพชรบูรณ์

● บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด มี ๒๔ แห่ง สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด ได้แก่ พระนครศรีอยุธยา อ่างทอง สิงห์บุรี ชลบุรี จันทบุรี ตราด สุรินทร์ ศรีสะเกษ อุบลราชธานี ชัยภูมิ อำนาจเจริญ มหาสารคาม กาฬสินธุ์ สกลนคร แพร่ แม่ฮ่องสอน อุทัยธานี สุโขทัย พิจิตร เพชรบูรณ์ สมุทรสงคราม ภูเก็ต สตูล ตรัง สุราษฎร์ธานี ระนอง ยะลา และปัตตานี

๔.๖) อายุการใช้งานของสินทรัพย์ในระบบ GFMS ส่วนภูมิภาค ไม่ตรงกับอายุการใช้งานที่มีอยู่จริง ในปี ๒๕๕๐ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด บันทึกอายุการใช้งานคงเหลือของสินทรัพย์ที่เพิ่งสำรวจพบเข้าบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS โดยใช้อายุการใช้งานตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นประกาศหักด้วยอายุการใช้งานใช้ไปจากการตรวจสอบ พบว่าสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดที่ส่งข้อมูลให้ตรวจสอบมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในระบบไม่ตรงกับอายุการใช้งานคงเหลือ และยังมีสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอีกหลายแห่งที่ไม่ส่งข้อมูลให้ตรวจสอบ

๔.๗) จากการสังเกตการณ์ตรวจนับพัสดุดังกล่าวประจำปี ๒๕๕๐ ส่วนกลาง พบว่าครุภัณฑ์ติดรหัสสินทรัพย์ตามระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน

**๕) บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

บันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ส่วนกลาง ไม่ถูกต้องดังนี้

- ค่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ ๔๓/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๒๔,๑๐๐,๐๐๐ บาท ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทั้งจำนวนในรหัสเดียว ซึ่งมีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์รวมอยู่ด้วย ควรแยกครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ออกมาบันทึกเข้าบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้ถูกต้อง

- โปรแกรมบริหารห้องสมุด ตามใบสำคัญที่ KA-๓๑๐๐๐๐๔๔๑๐ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งไม่ถูกต้องควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- โปรแกรมระบบงาน ตามใบสำคัญเลขที่ KA-๓๑๐๐๐๒๔๗๒๗ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๔๐๐,๐๐๐ บาท ได้บันทึกเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ซึ่งไม่ถูกต้องควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

**สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (สป.มท.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐**

**๑) สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินภาพรวม งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ให้ตรวจสอบ**

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๔๔ ได้กำหนดให้ส่วนราชการส่วนกลางที่มีฐานะเป็นหน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานจากระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๐ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๑ ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๕๐ และให้ส่วนราชการต้นสังกัดจัดทำกระดาดษาทำการรวมและรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๕๑ แต่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ไม่สามารถดำเนินการได้ตามหนังสือดังกล่าวเนื่องจากสำนักงานจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคอีกจำนวน ๑๐ จังหวัด ยังไม่ได้ส่งกระดาดษาทำการให้ สป.มท.

**๒) บัญชีหักคงค้างในระบบ GFMS**

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ สป.มท. มีบัญชีหักคงค้างอยู่ในหลายบัญชีเนื่องจากไม่มีรายละเอียดตั้งแต่ยกยอดเข้าระบบ GFMS จึงบันทึกในบัญชีหัก ได้แก่ บัญชีหัก-เงินฝากคลัง จำนวน ๑,๔๔๗,๗๑๒.๙๒ บาท ซึ่งมียอดทางด้านเครดิต บัญชีหัก-เครื่องใช้ไฟฟ้า จำนวน ๕๕๙,๒๐๐,๐๐๐ บาท และบัญชีหักงานระหว่างก่อสร้างจำนวน ๑๔๑,๔๑๔,๐๐๐ บาท เป็นต้น

### ๓) สินทรัพย์หมุนเวียน

#### ๓.๑) เงินฝากกระทรวงการคลัง

การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากกระทรวงการคลังไม่ถูกต้อง ในช่วงการปฏิบัติงานคู่ขนานระหว่างระบบ GFMS และระบบเดิม ซึ่งส่วนหนึ่งเป็นยอดคงเหลือตามระบบ GFMS ในบัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีสรรพสามิต และบัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน ๑,๓๔๓,๑๙๔,๘๔๐.๑๖ บาท และ ๒,๖๐๘,๑๗๗,๙๙๐.๘๑ บาท แต่มีรายละเอียดตามงบเทียบยอดเงินฝากคลัง จำนวน ๑,๒๕๐,๒๐๘,๕๕๕.๘๑ บาท และ ๒,๕๑๙,๕๓๑,๒๕๒.๔๒ บาท ซึ่งน้อยกว่าจำนวนเงินตามบัญชี ตามระบบ GFMS จำนวน ๖๒,๙๘๖,๒๘๕.๓๕ บาท และ ๘๘,๖๔๖,๗๔๘.๓๙ บาท ตามลำดับ สาเหตุเกิดจากการตั้งยอด และในระหว่างปีมีรายการเคลื่อนไหวของแต่ละหน่วยงานที่บันทึกรายการเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังแทน สป.มท. การนำฝากแทนกัน การขอเบิกเงิน การโอนขายบิลและการเบิกหักผลกึ่ง เป็นต้น แต่ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ สป.มท. ได้มีหนังสือขอคำรับรองยอดเงินฝากคลังดังกล่าวจากกรมสรรพสามิต และกรมสรรพากร แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่ได้รับคำรับรอง

#### ๓.๒) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๕,๓๗๔,๖๖๙ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ในระบบ GFMS ได้บันทึกลูกหนี้เงินเบิกแทน สมช. จำนวน ๓๔๐,๘๐๐ บาท ซึ่งเงินเบิกแทนดังกล่าวต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามรายการปรับปรุง ซึ่งภายหลังถ้าได้ทำรายการปรับปรุงบัญชีแล้วลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จะมีจำนวนคงเหลือ ๕,๐๓๗,๘๖๙ บาท ตรงตามทะเบียนคุมเงินยืม

จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินในเดือนเมษายน ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๕๐ พบว่ามีการอนุมัติให้ยืมเงินมากกว่าจำนวนเงินที่ใช้จ่ายจริงเป็นจำนวนมาก และใบยืมจำนวน ๓๖ ฉบับ มีเงินเหลือจ่ายส่งคืนเกินกว่าร้อยละ ๕๐

#### ๓.๓) เงินค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ เงินค้างรับจากกรมบัญชีกลางมียอดคงเหลือ จำนวน ๘,๘๙๕,๗๒๐.๘๙ บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีรายการที่กรมบัญชีกลางทำการบันทึกยกเลิกเอกสารการจ่ายในระบบ GFMS จำนวน ๑๖๘,๒๒๒.๘๘ บาท แต่มีการจ่ายเงินให้ สป.มท. ตามจำนวนเงินดังกล่าวในภายหลัง ทำให้ยอดคงเหลือต่ำไป ซึ่งภายหลังถ้าได้ทำรายการปรับปรุงบัญชีตามรายการปรับปรุง จะมีจำนวนเงินคงเหลือ ๙,๐๖๓,๙๔๓.๗๗ บาท

#### ๓.๔) ลูกหนี้เงินมัดจำ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ลูกหนี้เงินมัดจำมียอดคงเหลือจำนวน ๓๗,๙๔๙,๙๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้ดังกล่าวจำนวน ๓๑,๔๙๕,๙๐๐ บาท เป็นเงินมัดจำของงานระหว่างก่อสร้างซึ่งงานเสร็จแล้ว และ สป.มท. ได้คืนเงินมัดจำดังกล่าวให้ผู้รับจ้างแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำในระบบ GFMS ตามรายการปรับปรุง ซึ่งภายหลังหากได้ทำรายการปรับปรุงบัญชีแล้ว จะมีจำนวนคงเหลือ ๖,๔๙๔,๐๐๐ บาท

#### ๓.๕) วัสดุคงเหลือ

จากการตรวจสอบบัญชีวัสดุคงเหลือ มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๑,๔๙๒,๙๗๕.๙๓ บาท พบว่าวัสดุคงเหลือดังกล่าวเป็นวัสดุคงเหลือของกองคลัง แต่ สป.มท. ไม่ได้บันทึก

วัสดุคงเหลือของหน่วยงานในสังกัด สป.มท. อีกจำนวน ๑๑ หน่วยงาน ซึ่งในแต่ละหน่วยงานในสังกัด สป.มท. ได้มีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์พร้อมทั้งควบคุมการเบิกจ่ายภายในหน่วยงาน และเมื่อสิ้นงวดได้รายงานวัสดุคงเหลือ เฉพาะปริมาณวัสดุไม่รายงานจำนวนเงิน ทำให้วัสดุคงเหลือไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

#### ๔) การจัดเก็บรายได้แทนส่วนราชการอื่น

การจัดเก็บรายได้แทนส่วนราชการอื่น มีความเกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีหลายบัญชีของ สป.มท. ส่งผลให้รายงานการเงินของ สป.มท. ไม่ถูกต้อง สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกการจัดเก็บไม่ครบถ้วน การบันทึก รหัสผิด ไม่มีเอกสารประกอบการสอบยัน เช่น รายได้เงินนอกงบประมาณ เนื่องจากเป็นรายได้ของหน่วยงานอื่น จัดเก็บให้กับส่วนราชการในสังกัด สป.มท. ในภูมิภาคและได้บันทึกโดยใส่รหัสของส่วนกลาง และไม่สามารถตรวจสอบ ได้ว่าเป็นรายได้ของส่วนราชการใดในสังกัด สป.มท.

#### ๕) เงินขาดบัญชีหรือการสอบสวน

จากการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกเงินสวัสดิการข้าราชการรักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ พบว่าใน ปีงบประมาณ ๒๕๔๙ ไม่มีเอกสารแบบใบขอเบิกเงินสวัสดิการ และใบเสร็จรับเงินประกอบการขอเบิก จำนวน ๕๓ ราย เป็นเงิน ๕๗๔,๗๖๖ บาท เบิกเกินสิทธิ จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๖,๑๐๐ บาท และในสมุดจ่ายโดยตรงราชการบันทึก จำนวนเงินเกินกว่าหลักฐาน จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๔๔๑ บาท และบันทึกจำนวนเงินต่ำกว่าหลักฐาน จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๔๙๓ บาท รวมเป็นเงินเบิกต่ำกว่าหลักฐาน ๕๒ บาท รวมเป็นเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๕๔๔,๕๑๔ บาท จึงควรทำรายการปรับปรุงบัญชีเงินขาดบัญชีตามรายการดังกล่าวข้างต้น

### กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

#### กรมประมง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐

##### ๑) เงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาจำกัด (มหาชน) ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ ๐๔๗-๐-๐๔๗๐๐-๐ มียอดจำนวนหนึ่งที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ จำนวนเงิน ๒๑,๖๗๕.๒๔ บาท อีกทั้งกรมประมงมิได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๑ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๔๗ เรื่องการเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน

##### ๒) การบริหารสินทรัพย์

๒.๑) บัญชีพักสินทรัพย์ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ จำนวน ๔๔๑,๔๒๔,๐๕๖.๕๒ บาท และจำนวน ๒๒๓,๔๐๑,๖๐๖.๕๔ บาท ตามลำดับ โดยหลักการแล้วเมื่อ สิ้นงวดบัญชี บัญชีพักสินทรัพย์จะไม่ปรากฏในรายงานการเงิน แต่เนื่องจากหน่วยงานที่ดำเนินการจัดซื้อและ สั่งจ้างไม่ได้แจ้งขอรหัสสินทรัพย์จากฝ่ายพัสดุในปีงบประมาณ เป็นผลทำให้มีบัญชีพักดังกล่าว และเป็นเหตุให้ การคำนวณค่าเสื่อมราคาในปีต่ำกว่าความเป็นจริง

๒.๒) เนื่องจากมีคำสั่งกรมประมงที่ ๓๓๘/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๖ เรื่อง การมอบ อำนาจให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ข้อ ๒ อธิบดีกรมประมงมอบอำนาจให้แก่ ผู้ดำรงตำแหน่งต่างๆ มีอำนาจในการอนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างภายในวงเงินที่กำหนด ปัจจุบันคำสั่งนี้ยังถือปฏิบัติ

อยู่แต่ในคำสั่งดังกล่าวไม่มีการกำหนดว่า เมื่อได้ตรวจรับทรัพย์สินแล้ว ให้นำหน่วยงานที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทรัพย์สิน เพื่อจะได้ปรับปรุงยอดบัญชีพัสดุทรัพย์สินตามข้อ ๒.๑ ไปยังบัญชีทรัพย์สินแต่ละประเภท

๒.๓) ทรัพย์สินประเภทที่ไม่ระบุรายละเอียดของกรมประมง ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ มียอดมูลค่าทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับทะเบียนคุม

### ๓) ข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี

๓.๑) ข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีของกรมประมงบางบัญชีที่เกิดจากระบบบันทึกรายการ โดยอัตโนมัติซึ่งกรมประมงไม่สามารถปรับปรุงได้ เนื่องจากไม่ทราบสาเหตุอีกทั้งไม่มีเอกสารประกอบการปรับปรุง รวมถึงระบบไม่อนุญาตให้ส่วนราชการแก้ไขได้ ดังนี้

- การรับรู้รายได้ในปี ๒๕๔๙ ของกองคลังกรมประมง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ รหัสบัญชี ๔๓๐๔๐๑๐๑๐๑ ชื่อบัญชี TR-บก. โอนเงินนอกงบประมาณในงบทดลองแสดงยอด ๔๖,๑๔๓,๐๙๒.๖๒ บาท แต่ในบัญชีแยกประเภทแสดงยอด ๔๖,๑๔๑,๓๘๐.๙๒ บาท ซึ่งแสดงยอดต่างกัน จำนวน ๑๑,๗๖๑.๗๐ บาท

- บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก (รหัส ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ของศูนย์พัฒนาประมงน้ำจืด จังหวัดลพบุรี งบทดลองในระบบ GFMS แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท แต่ในบัญชีแยกประเภทไม่มียอดคงเหลือ ทำให้บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอกแสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ สูงไป จำนวน ๖,๐๐๐ บาท

๓.๒) ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท ณ วันสิ้นงวด แสดงยอดคลาดไม่ตรงตามความเป็นจริง และบัญชีทรัพย์สินบางรายการไม่ปรากฏตัวทรัพย์สินหลัก แต่มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม

## กระทรวงยุติธรรม

### กรมบังคับคดี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

#### ๑) รายงานการเงิน

กรมบังคับคดีไม่ได้จัดส่งงบทดลองประจำปี จากระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓๒ ลง วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีใช้หน่วยงานระดับกรม

#### ๒) เงินฝากธนาคาร

๒.๑) เงินฝากธนาคารในงบประมาณ ตามบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขา บางขุนนนท์ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๐๕๔-๖-๐๑๕๓๕-๓ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๗๐๑,๔๖๐.๗๗ บาท ธนาคารยื่นยื่นยอดจำนวนเงิน ๖,๕๐๐,๐๓๔.๗๕ บาท มีผลต่างจำนวนเงิน ๕,๗๙๘,๕๗๓.๙๘ บาท ตรวจสอบแล้วพบว่า เป็นเช็คที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินจำนวน ๕,๐๒๕,๒๖๐.๐๒ บาท คงเหลือ ผลต่างที่ไม่ทราบสาเหตุจำนวน ๗๗๓,๓๑๓.๙๖ บาท เนื่องจากกรมบังคับคดีไม่ได้จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๙

๒.๒) เช็คสั่งจ่ายแล้วผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินในคดีแพ่ง ล้มละลายและวางทรัพย์ค้างนานเกินกว่า ๖ ปี จำนวน ๒๙ ราย จำนวน ๒๔๔,๙๕๐.๖๘ บาท กรมบังคับคดีไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตาม

หนังสือ ที่ ยธ ๐๒๐๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๓๔ เรื่อง การจ่ายเงินของทางราชการเป็นเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินไปแล้ว แต่ผู้รับไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน

### ๓) ลูกหนี้เงินมัดจำ

จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินมัดจำ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มียอดคงเหลือจำนวน ๑๒,๐๒๔,๖๔๓.๗๕ บาท ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องมีจำนวน ๑๙,๐๔๙,๓๖๗.๕๐ บาท สาเหตุที่บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำแสดงยอดต่ำไปจำนวน ๗,๐๒๔,๖๔๓.๗๕ บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ กรมบังคับคดีว่าจ้างการไฟฟ้านครหลวงปรับปรุงระบบไฟฟ้าตามสัญญาจ้างเลขที่ ๖๑/๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๒๔,๐๙๔,๗๓๕ บาท มีเงื่อนไขการจ่ายค่าจ้างล่วงหน้าจำนวนร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าตามสัญญาเป็นจำนวน ๑๔,๐๔๗,๓๖๗.๕๐ บาท แต่กรมบังคับคดีบันทึกเงินจ่ายล่วงหน้าเป็นลูกหนี้เงินมัดจำได้เพียงจำนวน ๗,๐๒๔,๖๔๓.๗๕ บาท ที่เหลือบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย สาเหตุเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปรับปรุงระบบไฟฟ้าได้รับอนุมัติเงินงบประมาณ จำนวน ๗,๐๒๔,๖๔๓.๗๕ บาท ใช้เงินนอกงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบังคับคดีสมทบจำนวน ๒๑,๐๗๔,๐๕๑.๒๕ บาท การจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า กรมบังคับคดีใช้เงินงบประมาณที่ได้รับทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ทำให้บันทึกการจ่ายค่าจ้างล่วงหน้าได้เฉพาะส่วนที่จ่ายจากเงินนอกงบประมาณเท่านั้น บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำจึงแสดงยอดต่ำไปจำนวน ๗,๐๒๔,๖๔๓.๗๕ บาท และบัญชีค่าใช้จ่ายแสดงยอดสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

### ๔) วัสดุคงคลัง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ บัญชีวัสดุคงคลังไม่มียอดคงเหลือ ซึ่งไม่ตรงตามรายงานการตรวจนับวัสดุและตีราคาวัสดุคงเหลือ ซึ่งมียอดคงเหลือจำนวน ๑,๕๔๙,๔๒๑.๑๑ บาท เนื่องจากกรมบังคับคดีบันทึกวัสดุที่ซื้อในระหว่างงวดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด นอกจากจะเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๒๗ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๔๔ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS และ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๔ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๔๙ เรื่อง ค่าเสื่อมราคาและการรับรู้วัสดุคงเหลือในระบบ GFMS ที่ให้บันทึกบัญชีวัสดุที่ซื้อเป็นทรัพย์สินก่อน จนสิ้นงวดจึงปรับปรุงวัสดุที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว ยังทำให้บัญชีวัสดุคงคลังต่ำกว่าความเป็นจริงและบัญชีค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริง

### ๕) เงินประกันสัญญา

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ บัญชีเงินประกันสัญญามียอดคงเหลือจำนวน ๖๑๒,๕๖๙.๑๔ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นยอดคงเหลือของรายการยกยอด ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๔๙๔,๔๗๖.๙๐ บาท ซึ่งไม่ทราบว่าเป็นของรายใดบ้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกการจ่ายคืนเงินประกันในทะเบียนคุมเงินประกัน จึงควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบว่าเป็นของรายใด เพื่อแจ้งให้มารับคืนเงินประกันโดยกำหนดระยะเวลาที่จะมารับคืนและผนวกเงื่อนไขว่าหากไม่มาภายในกำหนดจะนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินต่อไป

### ๖) เงินดอกเบี่ยอันเกิดจากเงินกลาง

๖.๑) ตามรายงานการรับจ่ายเงินดอกเบี่ยอันเกิดจากเงินกลาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีลูกหนี้เงินยืมเงินดอกเบี่ยจำนวน ๒,๐๒๖,๒๔๔.๑๔ บาท ไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบรายงานลูกหนี้เงินยืมเงินดอกเบี่ย ซึ่งมีจำนวน ๒,๒๐๔,๑๕๐ บาท

๖.๒) ตามที่กรมบังคับคดีได้นำส่งเงินดอกเบี่ยอันเกิดจากเงินกลางหลังหักค่าใช้จ่ายและรายการที่ต้องจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณหรือกระทรวงยุติธรรมก่อนสิ้นเดือนมีนาคม และเดือนกันยายน

ในอัตราร้อยละสิบของเงินที่ปลอดจากภาระผูกพันนั้น จากการตรวจสอบพบว่าภาระผูกพันที่นำมาหักเป็นรายการที่ได้รับอนุมัติมานานหลายปี เช่น ค่าใช้จ่ายของสำนักงานบังคับคดีจังหวัดชัยภูมิ ได้รับอนุมัติตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๕๐๒/๓๗๖๒ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๗ จำนวน ๒,๕๕๕,๖๖๖.๔๔ บาท ค่าใช้จ่ายของสำนักงานบังคับคดีจังหวัดพัทลุง ได้รับอนุมัติตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๕๐๒/๔๙๔๙ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๔๗ จำนวน ๓,๓๒๐,๐๐๐ บาท และได้รับคำชี้แจงว่าบางรายการมีการตัดจ่ายแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ออกจากยอดภาระผูกพัน และมีอีกหลายรายการยังตรวจสอบไม่ได้ ต้องติดต่อกับสำนักงานต่างจังหวัดเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

๖.๓) กรมบังคับคดีบันทึกเงินดอกเบียอันเกิดจากเงินกลางเป็นเงินรับฝากอื่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ที่กำหนดแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับ เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการหรือจัดซื้อครุภัณฑ์ตามความต้องการของหน่วยงาน ให้รับรู้เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน และจากการบันทึกบัญชีทำให้เกิดบัญชีต่างๆ ที่เกิดจากดอกเบียอันเกิดจากเงินกลางไม่ตรงตามความเป็นจริง และเกิดปัญหาเมื่อมีการใช้ดอกเบียฯในการจัดซื้อทรัพย์สินเนื่องจากหน่วยงานบันทึกบัญชีโดยเดบิตสินทรัพย์ เครดิตเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ โดยไม่ได้ลดยอดเงินรับฝากที่ใช้ในการซื้อทรัพย์สิน ซึ่งจะทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นสูงกว่าความเป็นจริง และมียอดคงเหลือไม่ตรงตามบัญชีเงินฝากธนาคาร

### สำนักนายกรัฐมนตรื

#### กรมประชาสัมพันธ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

##### ๑) ข้อผิดพลาดในรายงานการเงิน

- ไม่มีรายละเอียดประกอบงบแสดงฐานะการเงินของงวดปีงบประมาณ ๒๕๕๐ งบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินส่วนกลางของกรมประชาสัมพันธ์ ไม่มีรายละเอียดประกอบรายงานการเงินให้ตรวจสอบ อาทิ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีรายได้รับล่วงหน้า บัญชีเงินรับฝาก และบัญชีเงินประกัน เป็นต้น
- รายการบัญชีในระบบ GFMS ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน สรุปจากหลักฐานที่มีให้ตรวจสอบและตามที่กรมประชาสัมพันธ์ เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๑๑ บัญชีเงินสดในมือ-ส่วนราชการปรากฏยอดเงินตามบัญชีและรายงานการเงินจำนวน ๑๒๔,๙๗๑,๓๕๕.๒๒ บาท แต่มีหลักฐานให้ตรวจสอบว่ามีเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันจำนวน ๑๒๓,๔๔๕,๔๗๖.๑๖ บาท มีผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ารายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นจำนวน ๑,๕๒๕,๘๗๙.๐๖ บาท ซึ่งกรมประชาสัมพันธ์ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๑๑ รายการ บัญชียังไม่ตรงกับความเป็นจริงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่าผลต่างจำนวน ๑๖๗,๑๑๔.๙๖ บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินงบประมาณไม่ถูกต้อง ส่วนผลต่างอีกจำนวน ๑,๓๕๘,๗๖๔.๑๐ บาท ยังไม่ทราบสาเหตุ
- รายงานการเงินได้ปรากฏยอดเงินคงเหลือของบัญชี ซึ่งหากได้บันทึกข้อมูลถูกต้องตามระบบแล้ว จะไม่ปรากฏยอดคงเหลือตามบัญชีดังกล่าว ได้แก่บัญชีเงินรอรับคืนมียอดคงเหลือจำนวน ๑๕,๑๙๐.๖๔ บาท และบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงเหลือจำนวน ๒๑๗,๗๙๓.๔๓ บาท แสดงว่ามีการบันทึกรายการบัญชีไม่เป็น

### ไปตามขั้นตอนของระบบ

- มีบัญชีพักหลายบัญชีซึ่งข้อมูลนำเข้าระบบไม่ได้รับการตรวจสอบตั้งแต่ยกยอดเข้าในระบบ GFMS และจนถึงปัจจุบันยังมิได้รับการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและรอการดำเนินการให้ถูกต้อง ได้แก่ บัญชีพัก-ยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพัก-เจ้าหน้าที่อื่น บัญชีพัก-ใบสำคัญค้างจ่าย

- การยกยอดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินเข้าในระบบ GFMS หลายบัญชี ยังมีได้รับการตรวจสอบเพื่อให้ทราบสาเหตุของข้อผิดพลาดแล้วปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องเช่นเดียวกับบัญชีพัก ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง บัญชีรายได้ค้างรับอื่นๆ ของหน่วยงาน

- บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ปรากฏยอดเงินติดลบ เป็นจำนวน ๘๓,๔๐๐ บาท กรมประชาสัมพันธ์ แจ้งว่า สาเหตุเกิดจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้จัดซื้อครุภัณฑ์ให้ประชาสัมพันธ์จังหวัด จำนวนเงิน ๑๔๓,๐๐๐ บาท แต่ยังมีได้ส่งหนังสือแจ้งการโอนทรัพย์สินให้กรมประชาสัมพันธ์ เพื่อให้กรมประชาสัมพันธ์บันทึกบัญชีหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ ประกอบกับมีการบันทึกรายการรับทรัพย์สินปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ผิดพลาด ทำให้บัญชีหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ เป็นยอดติดลบ

### ๒) การจัดเก็บรายได้แทนกันของส่วนราชการ

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๑๑(๒) ปรากฏยอดเงินติดลบ จำนวน ๔๑๙,๓๙๖.๗๔ บาท สาเหตุเกิดจากกรมสรรพสามิต จัดเก็บรายได้ค่าใบอนุญาตวิทยุโทรทัศน์ ค่าปรับอื่น ฯลฯ แทนกรมประชาสัมพันธ์ บันทึกการรับและนำส่งเงิน ตามระบบ GFMS ไม่เป็นไปตามระบบ นอกจากนี้ยังได้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยใช้รหัสบัญชีไม่ถูกต้องด้วย ทำให้รายได้ค่าใบอนุญาตวิทยุโทรทัศน์ แสดงในงบทดลองและรายงานการเงินเป็นรายได้แผ่นดินประเภทภาษีทางตรงแทนการแสดงเป็นประเภทรายได้แผ่นดินนอกจากภาษี

### ๓) การควบคุมภายใน

รายงานการเงินในระบบ GFMS ประจำปี ๒๕๕๐ ของกรมประชาสัมพันธ์ มีข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเข้าข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบข้อมูลและตรวจสอบ การบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีในระบบ GFMS นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในของกรมประชาสัมพันธ์ยังไม่ได้เข้าตรวจสอบและเสนอรายงานการตรวจสอบกรมประชาสัมพันธ์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ เป็นต้นมาด้วย

### ๔) การบริหารทรัพย์สิน

- มีหน่วยงานย่อยของกรมประชาสัมพันธ์ ได้แก่สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย (สทท.๑๑) ยังมีได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕ วรรคสาม ที่กำหนดให้ส่งสำเนา รายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

- การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อนๆ กรณีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Note Book) ของ สทท.๑๑ สูญหายไปและผู้อำนวยการสถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทยในขณะนั้นได้มีคำสั่งที่ ๐๙๔/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง โดยให้คณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบสวนภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ แต่จนถึงปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมิได้รับทราบผลการสอบสวนของคณะกรรมการฯ และการดำเนินการของกรมประชาสัมพันธ์

## กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

### สถาบันการพลศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

๑) **เงินฝากธนาคาร** ในงวดบัญชีปี ๒๕๕๐ ของสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลางวิทยาเขตและโรงเรียนกีฬา จังหวัดสุพรรณบุรีและจังหวัดอ่างทอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ในระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอดตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) มียอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าธนาคารจำนวน ๕.๗๙ ล้านบาท และ จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท ตามลำดับและเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารระหว่างบัญชีในระบบ GFMS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร ทำให้ไม่ทราบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

๒) **ลูกหนี้เงินยืม** ในงบประมาณและนอกงบประมาณ ในงวดบัญชีปี ๒๕๕๐ ของสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลางวิทยาเขตและโรงเรียนกีฬา จังหวัดสุพรรณบุรีและจังหวัดอ่างทอง พบว่า

๒.๑) สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตจังหวัดสุพรรณบุรี บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ในระบบ GFMS โดยการรวมรายการสัญญาเงินยืม และการส่งใช้เงินยืมในงวดบัญชีแล้วบันทึกเข้าระบบด้วยยอดรวมหลายสัญญา ไม่ได้บันทึกบัญชีแต่ละรายสัญญาเมื่อผู้บริหารอนุมัติให้มีการยืมเงินได้ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกับเอกสารใบสำคัญจ่ายได้

๒.๒) การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ได้บันทึกรายการให้ครบถ้วน เช่น ในการส่งใช้ใบสำคัญไม่มีการอ้างอิงเลขที่สัญญาเงินยืม ไม่มีการอ้างอิงวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้ใบสำคัญหรือส่งคืนเงินสด ไม่มีการอ้างอิงเลขที่ใบเสร็จรับเงินกรณีส่งคืนเป็นเงินสด

๒.๓) ใบสำคัญหักล้างเงินยืมไม่มีการอ้างอิงเลขที่สัญญาเงินยืม ผู้ยืมเงินไม่ใช่บุคคลที่ไปปฏิบัติราชการ ในเรื่องที่ตนยืมเงิน แต่เป็นการยืมแทนกัน และเมื่อมีการส่งใช้เงินยืมไม่แนบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายพร้อมทั้งสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วน

๓) **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)** จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงวดบัญชี ปี ๒๕๕๐ มีข้อตรวจพบดังนี้

๓.๑) สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตจังหวัดสุพรรณบุรี มีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ที่ยกยอดเข้าระบบ GFMS จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๓๖,๒๐๕,๐๗๑.๙๗ บาท ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบเนื่องจากไม่มีเอกสาร Form A ให้ตรวจสอบได้ว่ารายการทรัพย์สินที่นำมาบันทึกบัญชีเป็นรายการที่ถูกต้องหรือไม่

๓.๒) สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตและโรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี ไม่ระบุรายละเอียดและไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของอาคารและครุภัณฑ์ ประจำปี ๒๕๕๐ ทำให้ค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชีนี้มียอดต่ำไปและมีผลกระทบ ทำให้มูลค่าสุทธิของทรัพย์สินทั้งสองรายการสูงไป เนื่องจากไม่ได้มีการปรับลดมูลค่าด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

๓.๓) บัญชีพักรับโอนสินทรัพย์ ของสถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตจังหวัดสุพรรณบุรี พบว่ารายการที่เจ้าหน้าที่ปรับปรุงบัญชีเข้ามาในระบบ ไม่มีรายละเอียดประกอบ แต่จากการตรวจสอบรายงานสรุปรายการทรัพย์สินที่รับโอนจากสำนักงานพัฒนาการกีฬาและนันทนาการมียอดรวมจำนวน ๒,๒๑๒,๑๖๕.๑๖ บาท มีผลต่างจำนวน ๗,๐๐๐ บาท

๓.๔) บัญชีพักรับพัสดุ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ประกอบด้วย

- บัญชีพักรับพัสดุและสิ่งปลูกสร้าง ยอดคงเหลือ ๑๓๙,๐๑๒,๖๑๓.๑๓ บาท
- บัญชีพักรับพัสดุระหว่างก่อสร้าง ยอดคงเหลือ ๔๔,๔๙๖,๓๙๕.๙๓ บาท
- บัญชีพักรับพัสดุ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ยอดคงเหลือ ๙,๘๖๑,๓๖๐.๒๖ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า

- บัญชีพักรับพัสดุและสิ่งปลูกสร้างของสถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตจังหวัดสุพรรณบุรี มี ยอดคงเหลือ ๓๒,๗๐๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วยค่าก่อสร้างโรงยิมอเนกประสงค์ จำนวน ๒๙,๙๕๐,๐๐๐ บาท และ ค่าปรับปรุงสิ่งก่อสร้างภายในสถาบัน จำนวน ๒,๗๕๐,๐๐๐ บาท ในงวดบัญชีปี ๒๕๕๐ ทั้ง ๒ รายการได้ตรวจ รับงานเสร็จแล้ว แต่ไม่ได้แจ้งให้สถาบันการพลศึกษาส่วนกลางล้างบัญชีพักรับพัสดุ ทำให้มียอดคงเหลือค้างอยู่ ในบัญชี

- บัญชีพักรับพัสดุสำนักงานของสถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตจังหวัดอ่างทอง มียอดคงเหลือ ติดลบ ๙๙,๐๐๐ บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามขั้นตอนของระบบสินทรัพย์ถาวร

- บัญชีพักรับพัสดุโฆษณาของสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลาง มียอดคงเหลือติดลบ ๓๐๔,๐๐๐ บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามขั้นตอนของระบบสินทรัพย์ถาวร

#### ๔) เงินประกันอื่น

จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันสัญญา ของโรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี พบว่าไม่มีการนำเงิน ผากคลัง ไม่มีการบันทึกบัญชีและไม่จัดทำทะเบียนคุม โดยฝ่ายการเงินรับเงินประกันสัญญาแล้วเก็บไว้ในตู้รับของโรงเรียน และมีบางส่วนที่ฝ่ายพัสดุรับและเก็บรักษาไว้เองไม่ได้จัดส่งให้ฝ่ายการเงิน ทำให้ควบคุมไม่ได้ว่ามี เงินประกันสัญญาที่ต้องส่งคืนให้แก่เจ้าของเป็นจำนวนเท่าใด

#### ๕) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

จากการตรวจสอบบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ของสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลางวิทยาเขต และโรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรีและจังหวัดอ่างทอง พบว่า

๕.๑) เจ้าหน้าที่ส่วนกลางบันทึกล้างบัญชีพักรับพัสดุระหว่างก่อสร้าง และบัญชีพักรับพัสดุ ที่มีอายุ การใช้งานเกินกว่า ๑ ปี และมูลค่าต่อหน่วยเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท เข้าเป็นบัญชีครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งไม่ ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

๕.๒) การล้างบัญชีพักรับพัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ไม่สัมพันธ์กับแหล่งของเงินที่ระบุเป็นงบประมาณ การลงทุน เช่น โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแจ้งการล้างบัญชีพักรับพัสดุ จากสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลาง เป็นค่าใช้จ่าย จำนวนเงิน ๒๐,๒๑๖,๒๐๐ บาท

#### ๖) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

การตรวจสอบใบสำคัญจ่ายของการเบิกเงินงบประมาณเพื่อจัดอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การจัดทำแผนการพัฒนาระบบราชการและคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๑ และจัดทำ รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ระหว่างวันที่ ๑๑-๑๓ กันยายน ๒๕๕๐ ณ โรงแรมปรินซ์พาเลซ กทม. พบว่าสถาบันการพลศึกษา ส่วนกลางได้เบิกจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรซึ่งเป็นบุคลากรของรัฐในอัตราค่า ตอบแทนวิทยากรภาคเอกชน จำนวน ๒๗.๕ ชั่วโมงๆ ละ ๑,๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๓,๐๐๐ บาท ตามระเบียบ

กระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ และข้อ ๑๖ (๒) (ก) กำหนดให้เบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรที่เป็นบุคลากรของรัฐได้ในอัตราชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท จึงเบิกจ่ายสูงไปจำนวน ๑๖,๕๐๐ บาท

## กระทรวงการคลัง

### กรมธนารักษ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

#### ๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร

จากงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารของกรมธนารักษ์ พบว่ามีเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณคงเหลือในธนาคารมากกว่าบัญชี จำนวน ๑๕,๗๘๙.๒๒ บาท และ ๖๒,๕๔๒.๕๐ บาท ตามลำดับ ซึ่งเงินนอกงบประมาณประกอบด้วยยอดคงเหลือในบัญชีธนาคารกรุงไทยจำกัด(มหาชน) จำนวน ๑๖,๙๑๑.๙๔ บาท และธนาคารแห่งประเทศไทย ๒ บัญชี ซึ่งเป็นยอดที่ยกเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ และไม่มีการเคลื่อนไหวจำนวน ๔๕,๖๗๐.๕๒ บาท

#### ๒) บัญชีเงินฝากคลัง

ประกอบด้วยเงินฝากคลังหลายประเภท มียอดคงเหลือจำนวน ๖,๖๒๕,๙๓๔,๔๔๒.๒๒ บาท ไม่สามารถตรวจสอบหายอดที่ถูกต้องได้ โดยเฉพาะเงินฝากคลัง ๙๐๑ (เงินรับฝากต่างๆ) และเงินฝากคลัง ๙๐๗ (เงินค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่ราชพัสดุ) ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณที่สำนักงานคลังส่วนกลาง จำนวน ๖๓,๒๕๐,๐๙๒.๖๖ บาท และ ๒๔๓,๒๓๓,๙๕๖.๔๗ บาท ตามลำดับ จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำทะเบียนคุมยอดเงินฝากและเงินรับฝากไม่มียอดคงเหลือยกมา การบันทึกการรับ-จ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมจึงไม่ตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง และไม่สามารถกระทบยอดให้ถูกต้องตรงกัน

#### ๓) บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มียอดคงเหลือสุทธิตามบัญชี จำนวน ๒,๙๒๒,๕๔๔,๖๓๐,๖๗๓.๑๗ บาท มีที่ราชพัสดุมูลค่า ๒,๙๒๑,๗๒๐,๗๒๙,๓๗๗.๖๗ บาท ได้เริ่มดำเนินการตามแผนงานโครงการจัดทำแบบทะเบียนที่ราชพัสดुरูปแบบใหม่ในปี ๒๕๕๐ ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลที่ราชพัสดุ ในระบบงานทะเบียนที่ราชพัสดุเฉพาะทะเบียนทั่วไป จำนวน ๖๗,๗๕๗ ทะเบียน ระยะเวลาดำเนินการปี ๒๕๕๑-๒๕๕๓ เพื่อสำรวจข้อมูลให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เช่น ราคาประเมินที่ดินราชพัสดุ รายละเอียดเกี่ยวกับอาคารสิ่งปลูกสร้าง แต่ยังคงเหลือทะเบียนอุตสาหกรรมและทะเบียนสาธารณประโยชน์อีกประมาณ ๙๖,๐๐๐ ทะเบียน ที่ยังไม่ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข และพบว่าการบันทึกมูลค่าที่ดินมีหลายเกณฑ์ โดยใช้ราคาประเมินที่ดิน ปี ๒๕๓๙-๒๕๔๒ ปี ๒๕๔๓-๒๕๔๖ และราคาที่ได้มาทำให้มูลค่าตามบัญชีที่ราชพัสดุดังกล่าวยังไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และจากการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนที่ราชพัสดุ ทำให้เนื้อที่และมูลค่ามีการเปลี่ยนแปลงไปจากข้อมูลเดิม

กรมธนารักษ์ยังไม่ได้บันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่จัดประโยชน์(จัดให้เช่า) ที่มีอยู่ทั่วประเทศ เนื่องจากการจัดกลุ่มรายการเพื่อใช้เป็นข้อมูลการบริหารที่ราชพัสดุ ของกรมธนารักษ์ มีข้อแตกต่างจากการจัดประเภทรายการในผังบัญชี จึงยังไม่สามารถหาข้อมูลเกี่ยวกับประเภทอาคารราชพัสดุ วิธีการบันทึกบัญชีและมูลค่าของอาคารที่จะนำมาบันทึกบัญชี จึงทำให้การแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

#### ๔) สินทรัพย์และหนี้สิน

จากการยกยอดเข้าระบบ GFMS ได้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์และหนี้สินคู่กับบัญชีทุน สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ต่างๆ ได้ยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ และยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ หรือรายจ่ายให้ถูกต้องตามควร จำนวนเงินรวม ๔,๓๙๖,๖๐๖.๒๓ บาท

#### ๕) รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า

ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๓,๙๖๐,๘๗๔.๕๐ บาท เป็นรายได้รับล่วงหน้าที่ยกเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ ของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่เชียงใหม่ และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ฉะเชิงเทรา จำนวน ๓,๕๙๔,๘๔๖.๕๐ บาท และ ๓๒๔,๘๓๕ บาท ตามลำดับ ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นรายได้ประเภทใดยังคงค้างในบัญชี ไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และมีรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า(ส่วนกลาง) อีกจำนวน ๔๑,๙๕๗.๕๐ บาท ที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บและนำส่งรายได้แทน บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน โดยยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้ของกรมธนารักษ์

#### ๖) รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น

ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๔,๐๑๖,๔๙๐.๒๗ บาท เป็นของส่วนกลาง จำนวน ๒,๕๖๓,๖๐๗.๙๐ บาท และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ จำนวน ๑,๔๕๒,๘๘๒.๓๗ บาท จากการทดสอบสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ จำนวน ๔๐ หน่วย พบว่าจำนวน ๒๓ หน่วย ยังไม่ได้ทยอยตัดบัญชีรายได้รอรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และในปี ๒๕๔๔ ส่วนกลางรับรู้รายได้สูงไปจำนวน ๙๓๐.๐๔ บาท ยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข

#### ๗) เงินรับฝากระยะสั้น

จำนวน ๖,๔๕๐,๓๒๐,๑๒๔.๘๗ บาท เป็นเงินรับฝากอื่นของหน่วยงาน จำนวน ๖๓๗,๗๑๗,๔๔๐.๕๔ บาท ประกอบด้วยเงินรับฝากหลายประเภท เช่น เงินประกันการเช่า เงินประกันอื่นๆ เงินภาษีบำรุงท้องที่ เงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน เงินเพื่อจัดสร้างสวนเบญจกิติ เงินกองทุนพัฒนาข้าราชการ เงินภาษีสรรพสามิต-ร้านกาแฟ เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่ราชพัสดุ และเงินรับฝากอื่นๆ การจัดทำทะเบียนคุมยอดเงินรับฝากไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่มียอดคงเหลือยกมา ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด จำนวนเท่าใด และไม่มีการตรวจสอบความถูกต้อง ไม่ได้จัดทำรายละเอียดเงินรับฝากประเภทต่างๆ

กรมธนารักษ์ได้ยกยอดเงินรับฝากต่างๆ เข้าระบบ GFMS เช่น เงินเพื่อจัดสร้างสวนเบญจกิติ เงินกองทุนพัฒนาข้าราชการ เงินภาษีสรรพสามิต-ร้านกาแฟ เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่ราชพัสดุ เมื่อมีการเบิกจ่ายได้บันทึกลดยอดเงินฝากคลังและบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่ได้บันทึกลดยอดเงินรับฝากของหน่วยงาน ทำให้บัญชีเงินรับฝากของหน่วยงานมียอดคงเหลือมากกว่าบัญชีเงินฝากคลัง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่ได้นำเงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ราชพัสดุที่เหลือนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๓ เดือนแรกของปีงบประมาณถัดไป ตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๔

#### ๘) การบันทึกรับ-จ่าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

กรมธนารักษ์บันทึกการรับ-จ่ายเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ในบัญชีเงินรับฝากอื่นของหน่วยงาน ซึ่งมีเงินฝากหลายประเภทรวมกัน และไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด จำนวนเท่าใด เนื่องจากการจัดทำทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่มียอดคงเหลือยกมา และไม่ได้จัดทำรายละเอียดของเงินรับฝากแต่ละประเภท ทำให้ไม่ทราบว่ามีเงินภาษีรวมอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่นของหน่วยงานจำนวนเท่าใด ณ

วันสิ้นงวดมียอดคงเหลือในบัญชีเงินรับฝากอื่นของหน่วยงานรวมจำนวน ๖๓๗,๗๑๗,๔๔๐.๕๔ บาท ตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ กรมธนารักษ์ได้หยุดบันทึกการรับ-จ่ายเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ในบัญชีเงินรับฝากอื่นของหน่วยงาน ทำให้มีเงินภาษีฯยังคงค้างในบัญชีนี้ ในขณะที่กรมธนารักษ์ได้เปิดบัญชีใหม่ เพื่อบันทึกการรับ-จ่ายภาษีฯในบัญชีเจ้าหนี้เนื่องครบครองส่วนท้องถิ่นและ ณ วันสิ้นงวด บัญชีเจ้าหนี้มียอดคงเหลือติดลบ จำนวน ๗๖๐,๐๓๔.๖๒ บาท แสดงว่าบัญชีเจ้าหนี้ มีบันทึกการจ่ายภาษีมากกว่าการรับ ซึ่งฝ่ายบัญชีไม่มีรายละเอียดเพื่อให้ตรวจสอบได้ว่ากรมธนารักษ์ ได้จัดเก็บภาษีจากผู้เช่ารายใด และได้นำส่งภาษีไปก่อนแทนผู้เช่ารายใด เป็นจำนวนเท่าใด

#### ๙) การจัดเก็บรายได้และการนำส่งแทนกัน

จากการตรวจสอบสำนักงานการคลังส่วนกลาง พบว่าส่วนราชการอื่นซึ่งจัดเก็บรายได้และนำส่งแทนกรมธนารักษ์ ได้บันทึกบัญชีผิดพลาดทำให้บัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน มียอดคงเหลือติดลบ จำนวน ๔,๒๓๙,๖๔๒.๒๒ บาท บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ยอดคงเหลือ จำนวน ๖,๔๗๙,๕๙๐.๕๐ บาท บัญชีรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า ยอดคงเหลือจำนวน ๔๑,๙๕๗.๔๐ บาท บัญชีรายได้อื่น ยอดคงเหลือจำนวน ๑๓,๐๐๐ บาท ซึ่งเกิดจากการบันทึกตั้งลูกหนี้คู่กับบัญชีอื่น เช่น บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน หรือบัญชีรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า-บัญชีรายได้อื่น หรือบันทึกเมื่อนำส่งรายได้โดยไม่ได้บันทึกรับรายได้

#### ๑๐) บัญชีที่มียอดคงเหลือติดด้าน

สำนักงานธนารักษ์พื้นที่หลายแห่ง มียอดคงเหลือติดลบ ตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ยังไม่ได้ปรับปรุง จำนวนรวม ๑,๗๒๒,๕๔๑.๐๒ บาท

### ๕.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย จำนวน ๑๔๑ หน่วย รวม ๔๔๕ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานมีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืน สรุปได้ดังนี้

#### ตาราง ๑๑ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๓	๐.๔๗
เงินขาดบัญชี	๑	๑.๐๗
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๓	๑๕๔.๒๗
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๓	๖.๕๒
รวม	๑๐	๑๖๒.๓๓

### ๕.๒.๑ การตรวจสอบและแสดงความเห็นต้งบการเงิน

๑) สอบทานและรายงานผลการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอบทานงบการเงินระหวางกาลของรัฐวิสาหกิจและบริษัทยอยของรัฐวิสาหกิจที่จัดทาทุกไตรมาส รวมจนวน ๒๐๖ งบ

๒) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต้งบการเงิน ตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจและบริษัทยอยของรัฐวิสาหกิจ รวม ๑๖๐ งบ และตรวจสอบเฉพาะกรณี ๒๔ รายงาน สอบทานฉบับคาแปล ๕๑ งบ โดยมีทรัพย์สินรวมทั้งสิ้น ๑๕,๑๐๓,๙๖๔.๓๙ ล้านบาท (ไมรวมงบสอบทาน)

ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต้งบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งต้งวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นอยางมีเหตุผลวางบการเงินแสดงขอมูลที่ช้ตตอขอเท็จจริงอยางมีสาระสำคัญหรือไม โดยใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจนวนเงิน และการเปิดเผยขอมูลในงบการเงิน ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ การประมาณการรายการทางการเงินที่ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจเป็นผู้จัดทา ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม เพื่อแสดงความเห็น สรุปผลการตรวจสอบตามตาราง ๑๒

#### ตาราง ๑๒ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทยอย

การแสดงความเห็น	จนวนงบ
ไมมีเจอนไข	๑๔๔
การไมแสดงความเห็น	๑๖
รวม	๑๖๐

๒.๑) การแสดงความเห็นอยางไมมีเจอนไข จนวน ๑๔๔ งบ แสดงวางบการเงินโดยรวมแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของรัฐวิสาหกิจโดยถูกต้งตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๒.๒) การไมแสดงความเห็นต้งบการเงิน จนวน ๑๖ งบ ได้แก

#### ๑) องค์การอุตสาหกรรมทองเยน งวดปี ๒๕๔๒ - ๒๕๕๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไมสามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการที่บันทึกบัญชีในงบการเงินรวม ๙ งบ จากสมุดบัญชี ทะเบียนคุมด้านสินทรัพย์ ทะเบียนคุมด้านหนี้สินรวมทั้งหลักฐานเอกสารประกอบรายการบัญชีต่างๆ มิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน และคณะรัฐมนตรีมีมติให้ยุบเลิกองค์การอุตสาหกรรมทองเยนตามพระราชกฤษฎีกายุบเลิกองค์การอุตสาหกรรมทองเยน พ.ศ. ๒๕๔๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต้ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๒ องค์การอุตสาหกรรมทองเยนจึงได้มีการดำเนินงานถึงเพียง วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๑ แต้มีบางสาขาที่ยังมี อุปกรณ์ เครื่องมือ และเครื่องจักรในการจัดท้าน้ำแข็งอยู่แล้วได้ดำเนินการต้งจนถึงปี ๒๕๔๔ ซึ่งประธานกรรมการผู้ชำระบัญชีขององค์การอุตสาหกรรมทองเยน ได้ชี้แจงว่าสมุดบัญชีบางส่วรวมทั้งหลักฐานเอกสารประกอบรายการบัญชีได้สูญหายและถูกทำลายอนเนื่องมาจากน้ำท่วม ปลวกกัดกินและ

สูญหายระหว่างมีการขนย้ายเอกสารจากสาขามายังสำนักงานใหญ่ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานเป็นที่พอใจได้

## ๒) การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การไฟฟ้านครหลวง งวดปี ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปที่เกี่ยวกับการตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบการประเมินความสมเหตุสมผลของงบดุล งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในแต่ละธุรกิจของการไฟฟ้าฯ ในกรณีนี้คือ ตรวจสอบการแบ่งแยกทางบัญชี (Account Unbundling) ของรายการในงบการเงินรวม ๖ งบ ซึ่งไม่ใช่การตรวจสอบหรือการสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเชื่อมั่นต่อการเงินดังกล่าว

### ๓) องค์การคลังสินค้า งวดปี ๒๕๔๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่อาจแสดงความเห็นต่อการเงิน เนื่องจากยอดสินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าสูงกว่าความเป็นจริง และมีได้เปิดเผยรายการสินค้าคงเหลือขาดบัญชี ประกอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับเจ้าหนี้การค้าของโครงการรัฐบาลให้เป็นที่เชื่อมั่นได้ เนื่องจากตามหนังสือแจ้ง และรายละเอียดการเรียกเก็บเงินของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรที่เกษตรกรไม่สามารถได้ถอนคืนได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดกับองค์การคลังสินค้า ไม่มีต้นฉบับใบรับสินค้าและใบประทวนให้ตรวจสอบ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายได้จากการขายและค่าใช้จ่าย เนื่องจากการบันทึกบัญชีล่าช้าและไม่ครบถ้วนตรงตามงวดบัญชี ซึ่งรายการดังกล่าวข้างต้นมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญอย่างมากต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์การคลังสินค้าและโครงการรัฐบาล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อการเงิน

#### ๕.๒.๒ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน

ผลการตรวจสอบงบการเงินมีข้อสังเกตที่สำคัญซึ่งเป็นข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่ได้แจ้งประธานคณะกรรมการ และผู้บริหารของแต่ละรัฐวิสาหกิจ เพื่อให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น โดยสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญ ได้ดังนี้

## การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) สังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๑

### ๑) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

- ผลการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรระหว่างงวดปี ๒๕๕๑ ณ สำนักงานประปาเขต ๓ พบว่าตรวจนับได้ยานพาหนะเกินบัญชี จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ รถจักรยานยนต์ยี่ห้อ ซูซูกิ รุ่น LOVE หมายเลขทะเบียน ๒๓-๔๖๖๗ กทม. รถบรรทุกส่วนบุคคลยี่ห้อ นิสสัน หมายเลขทะเบียน ๔๑-๔๔๙๔ ราชบุรี และรถกระบะบรรทุกยี่ห้อ ฮีโน่ หมายเลขทะเบียน ๔๑-๔๓๒๖ ราชบุรี ผลการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันสิ้นงวดปี ๒๕๕๑ ยานพาหนะทั้งสามคันข้างต้นไม่ปรากฏเป็นสินทรัพย์เกินบัญชีในรายงานของคณะกรรมการตรวจนับพัสดุดังกล่าวประจำปี ๒๕๕๑ และไม่พบรายการยานพาหนะดังกล่าวในระบบบัญชีทรัพย์สิน

- สำนักงานประปาจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานว่ามีทรัพย์สินสูญหาย จำนวนเงิน ๑๑๙,๙๔๕.๙๔ บาท เป็นทรัพย์สินอยู่ในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบของ บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด ซึ่งการประปาส่วนภูมิภาค ได้มีหนังสือที่ มท ๕๕๓๐๒/๔๑๐๕ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๐ แจ้งให้บริษัทชำระเงินแล้ว แต่จนถึงปัจจุบันนี้ การประปาส่วนภูมิภาคก็ยังไม่ได้รับชำระเงินจากบริษัทดังกล่าวแต่อย่างใด เรื่องนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เคยรายงานไว้ในข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๕๐ แล้ว

- จากการตรวจสอบรายงานของคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๑ พบว่ามีที่ดินขาดบัญชีจำนวน ๗ แปลง ได้แก่ ที่ดินสำนักงานประปาโรงสี จำนวน ๓ แปลง ที่ดินสำนักงานประปาบางคล้า จำนวน ๑ แปลง ที่ดินสำนักงานประปาทุ่งสง จำนวน ๑ แปลง ที่ดินสำนักงานประปาชุมพร จำนวน ๒ แปลง ทั้งนี้ จากการตรวจสอบรายงานของคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๐ พบที่ดินทั้ง ๗ แปลง บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ถาวร และไม่พบว่า กปก.มีรายการขายที่ดินตลอดปี ๒๕๕๑ กรณีนี้ได้รับการบันทึกอยู่ในบัญชีสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง

- ทรัพย์สินถาวร จำนวน ๘๒ รายการ เป็นยอดยกมาจากปีก่อนจำนวนเงินสุทธิ ๒,๗๙๐,๑๐๗.๐๙ บาท ในระหว่างปี ๒๕๕๑ กองบริหารทรัพย์สินได้ปรับปรุงบัญชีนี้ ๒ ครั้ง

ครั้งที่ ๑ ได้ปรับปรุงทรัพย์สิน ๘๒ รายการ ออกจากบัญชีสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริงเข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภทหลายครั้งตามรายงานคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

ครั้งที่ ๒ ได้ปรับปรุงทรัพย์สิน ๘๒ รายการ จำนวนเดียวกันเข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริงตามรายงานคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๑ ที่รายงานว่ามีทรัพย์สินให้ตรวจนับ จากกรณีดังกล่าวทำให้ไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่าทรัพย์สินมีอยู่จริงหรือไม่ หากไม่มีทรัพย์สินจริง จะมีผลให้ค่าเสื่อมราคาในปี ๒๕๕๑ สูงไป จำนวน ๕๔๓,๖๙๐.๓๒ บาท

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินถาวรประจำปี ๒๕๕๑ ของสำนักงานประปา เขต ๑ ไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามคำสั่งของการประปาส่วนภูมิภาค โดยตรวจพบว่า ประธานกรรมการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๑ แต่งตั้งจากพนักงานในหน่วยงานที่ตรวจนับ

### ๒) บัญชีภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนด

ปี ๒๕๕๑ ตรวจพบว่า มียอดบัญชีภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนด ไม่เคลื่อนไหว ตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ เป็นจำนวนเงินสุทธิ ๒๗๗,๖๔๗ บาท

### ๓) บัญชีลูกหนี้กรมสรรพากร

ปี ๒๕๕๑ ตรวจพบว่า มียอดที่ไม่เคลื่อนไหว ตั้งแต่ปี ๒๕๔๗-๒๕๔๙ เป็นจำนวนเงินสุทธิ ๒๔๔,๑๔๐.๕๕ บาท

## บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

งบการเงินกิจการระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ กลุ่มธุรกิจสำรวจ ผลิต และก๊าซธรรมชาติ ของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐

บมจ.ปตท.ยังไม่ได้ดำเนินการแยกกิจการท่อส่งก๊าซธรรมชาติ ออกจากการจัดหาและจำหน่ายใน ลักษณะการแยกตามกฎหมาย (Legal Separation)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๔๔ ที่มอบหมายให้การปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย (ปตท.) ดำเนินการแยกกิจการท่อก๊าซธรรมชาติออกจากการจัดหาและจำหน่าย ในลักษณะการแบ่งแยกตามบัญชี (Account Separation) และการแบ่งแยกตามกฎหมาย (Legal Separation) รวมทั้ง จัดทำแผนระยะยาวของระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ โดยกำหนดให้ บมจ.ปตท. คงการถือหุ้นในกิจการดังกล่าว ในสัดส่วนร้อยละ ๑๐๐ และให้ดำเนินการภายในระยะเวลา ๑ ปี หลังจากการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/ว (ล) ๖๗๒๙ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๔๔ เรื่อง มติคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ ครั้งที่ ๓/๒๕๔๔ (ครั้งที่ ๘๔) จากผลการตรวจสอบพบว่า บมจ.ปตท. ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ยังไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ปตท.เข้าระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๔๔ ซึ่งตามมติคณะรัฐมนตรี บมจ.ปตท.ต้องดำเนินการแยกกิจการท่อก๊าซธรรมชาติ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๔๕ แต่จากการติดตามผลพบว่า บมจ.ปตท.ยังไม่ได้ดำเนินการแยกกิจการท่อก๊าซธรรมชาติออกจากการจัดหาและจำหน่ายในลักษณะการแยกตามกฎหมาย (Legal Separation) ตามมติคณะรัฐมนตรีข้างต้นซึ่ง บมจ.ปตท.ได้ชี้แจงว่า ในปี ๒๕๕๐ มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ ตามเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ และมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติ ที่ถูกตราขึ้นนี้มีวัตถุประสงค์โดยสรุป เพื่อให้มีการปรับโครงสร้างกิจการพลังงาน โดยให้แยกนโยบายงานกำกับดูแล ทำให้กิจการพลังงานมีประสิทธิภาพ และส่งเสริมการแข่งขัน ดังนั้น บมจ.ปตท.จึงไม่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องดำเนินการแยกกิจการท่อก๊าซธรรมชาติอีกต่อไป รายละเอียดตามหนังสือ บมจ.ปตท. ที่ ๕๓๐/๒๐/๒๒๒ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง การแยกกิจการท่อส่งก๊าซธรรมชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า พระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ ไม่ได้ “ยกเลิก” มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๔๔ ดังนั้นการที่ บมจ.ปตท.ยังไม่ได้ดำเนินการแยกกิจการท่อก๊าซธรรมชาติ ออกจากการจัดหาและจำหน่ายในลักษณะการแยกตามกฎหมาย (Legal Separation) จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๔๔

#### **การรับรองและยืนยันยอดรายได้จากการประกอบกิจการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง ณ ท่าอากาศยานภูเก็ต สำหรับปี ๒๕๕๑ ของบริษัท ปตท. จำกัด(มหาชน)**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบเพื่อรับรองและยืนยันยอดรายได้ จากการประกอบกิจการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง สำหรับปี ๒๕๕๑ ตามสัญญาอนุญาตให้บริการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่อากาศยาน ณ ท่าอากาศยานภูเก็ต ที่ ภก. ๑-๖๓/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๔๗ โดยมี บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด(มหาชน) (ทอท.) เป็นคู่สัญญาพบข้อสังเกต ดังนี้

#### **๑) ปตท. ไม่ได้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบยอดปริมาณการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง แก่อากาศยานตามสัญญา**

ตามสัญญาอนุญาตให้บริการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่อากาศยานฯ ข้อ ๔.๑๐ กำหนดให้ ปตท. ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ ปตท. รับรองและยืนยันยอดรายได้จากการประกอบกิจการฯ

ตามสัญญาให้ ทอท.ทราบภายใน ๑๕๐ วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของปีฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ ปตท.คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการตรวจสอบพบว่า ในปี ๒๕๕๑ ปตท.ได้ดำเนินการตามสัญญา ชำรงตันแล้ว แต่ “ก่อน” ปี ๒๕๕๑ ปตท.ไม่ได้ปฏิบัติตามสัญญา ข้อ ๔.๑๐ กล่าวคือ ไม่ได้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีเพื่อรับรองและยืนยันยอดรายได้จากการประกอบกิจการตามสัญญา ฉบับนี้ นอกจากนั้นได้รับข้อมูลว่า ก่อนปี ๒๕๕๑ ไม่เคยให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่นมาดำเนินการแต่ประการใด

#### ๒) การจำหน่ายน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL ปตท.ไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนให้ ทอท.ตามสัญญา

ตามสัญญาอนุญาตให้ประกอบกิจการให้บริการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่อากาศยานฯ ข้อ ๓.๓ กำหนดให้ ปตท.ชำระค่าตอบแทนจากยอดจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงทุกชนิดในแต่ละเดือน ในอัตราลิตรละเจ็ดสตางค์ จากการสังเกตการณ์การจำหน่ายน้ำมันในพื้นที่เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๒ พบว่า ในบริเวณท่าอากาศยานภูเก็ต มีการจำหน่ายน้ำมัน ๒ ประเภท คือ

- น้ำมัน JET A-๑
- น้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL

จากการตรวจสอบพบว่า ปตท.ชำระค่าตอบแทนจากยอดจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงประเภทเดียวคือ น้ำมัน JET A-๑ ส่วนน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL ยังไม่ได้ชำระค่าตอบแทนแก่ ทอท.แต่ประการใด และภายหลังการตรวจสอบ แผนกปฏิบัติการน้ำมันอากาศยานคลังน้ำมันภูเก็ต ปตท. ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและทำหนังสือแจ้งว่ายอดจำหน่ายน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL เริ่มจำหน่ายตั้งแต่ปี ๒๕๔๖ จนถึงปัจจุบัน (ตรวจสอบถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๕๒) มียอดจำหน่ายน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL รวม ๑๗๑,๕๔๒ ลิตร ซึ่ง ปตท.ต้องชำระเพิ่มเติมให้ ทอท. จำนวน ๑๒,๐๑๐.๗๔ ล้านบาท และกรมสรรพากร จำนวน ๔๔๐.๗๕ ล้านบาท

สำหรับยอดจำหน่ายน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL ในปี ๒๕๕๑ จำนวน ๒๑,๕๗๑ ลิตร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบแล้วเห็นว่าปริมาณการจำหน่ายน้ำมัน AVGAS ๑๐๐ LL ถูกต้องในสาระสำคัญตามสัญญาแล้ว

### ๕.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน จำนวน ๗๒ หน่วย รวม ๑๑๙ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานมีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืน สรุปได้ดังนี้

#### ตาราง ๑๓ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายคือเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๔	๑๗.๔๔
เงินขาดบัญชี	๑	๑.๙๗
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๒	๖๒๙.๐๖
รวม	๗	๖๔๘.๔๗

### ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

#### เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

##### การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตจากงวดก่อน

##### - เงินให้ยืมโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ

องค์การสะพานปลาได้ยืมเงินจากเงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา เพื่อนำไปใช้เป็นทุนหมุนเวียนในโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำและโครงการร้านค้าปลอดสารพิษโดยใช้ในโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ ทำเรือนครศรีธรรมราช จำนวน ๑,๒๕๐,๐๐๐ บาท และโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ ทำเรือสงขลา จำนวน ๑,๙๐๐,๐๐๐ บาท รวม ๓,๑๕๐,๐๐๐ บาท โดยไม่มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินหรือบันทึกข้อตกลงโครงการดังกล่าวระหว่างกัน รวมถึงไม่มีการกำหนดระยะเวลาการคืนเงิน จนถึงปัจจุบันไม่มีการเร่งรัด ทวงถาม และรับคืนเงินยืมจาก องค์การสะพานปลา

#### กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

##### ๑) ลูกหนี้อื่นระยะยาว-หน่วยงาน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีลูกหนี้อื่นระยะยาวหน่วยงานคงเหลือจำนวน ๗๙ โครงการ เป็นเงิน ๗,๕๔๗.๕๗ ล้านบาท ในจำนวนนี้มีเงินยืมซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานตามโครงการแล้ว ตั้งแต่ ปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๐ แต่จนถึงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ยังไม่ชำระคืนกองทุน รวม ๒๔ โครงการ เป็นเงิน ๖๓๐.๔๔ ล้านบาท

##### ๒) ค่าใช้จ่ายโครงการ (เงินจ่ายขาด)

ค่าใช้จ่ายโครงการ(เงินจ่ายขาด) ซึ่งสิ้นสุดโครงการแล้ว ตั้งแต่ปี ๒๕๔๕ - ๒๕๕๐ แต่จนถึงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ยังไม่สามารถปิดโครงการและส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคืนกองทุน รวม ๒๑ โครงการ เป็นเงิน ๙,๐๐๗.๗๐ ล้านบาท

กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการเงินและการพัสดุ กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๓๔ ข้อ ๑๔ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการที่ได้รับเงินจัดสรรจากกองทุนปิดบัญชีเงินฝากธนาคารและส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมดอกผลทั้งหมดให้กองทุนภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดโครงการ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งข้อสังเกตไว้ในรายงานงวดก่อนแล้ว แต่จนถึงงวดนี้กองทุนยังไม่อาจจัดการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางดังกล่าวได้

ทั้งนี้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลกองทุนรวมฯ ได้สรุปผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ และได้สรุปปัญหาอุปสรรคของโครงการที่ไม่สามารถปิดบัญชีได้ เนื่องจากปัญหาด้านการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ ปัญหาภาระหนี้สินส่วนหนึ่งเกิดจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจมีค่าใช้จ่ายและภาระขาดทุนที่ต้องขอการพิจารณาหักภาระขาดทุนและค่าใช้จ่ายจากคณะกรรมการนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (คชก.) รวมทั้งระบบการติดตามหนี้ไม่ต่อเนื่อง และการวางแผนทั้งในระดับหน่วยงานปฏิบัติและแผนบูรณาการในภาพรวม สำหรับโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีต้องรอจนกว่าคดีจะเสร็จสิ้นจึงจะปิดบัญชีได้

### ๓) รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มียอดคงเหลือ ๕๔๙,๖๔๙.๔๑ บาท ในจำนวนนี้ส่วนหนึ่งเป็นดอกผลของโครงการแทรกแซงตลาดหอมแดงของสหกรณ์ในจังหวัดศรีสะเกษ ปี ๒๕๓๗/๒๕๓๘ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการได้ดำเนินการเสร็จสิ้นและปิดบัญชีเงินฝากของโครงการแล้ว แต่จนถึงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ยังไม่ส่งเงินดอกผลคืนกองทุนเป็นเงิน ๒๙,๓๕๖.๒๔ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการเงินและการพัสดุกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๓๔ ข้อ ๑๔ ซึ่งกำหนดให้เมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วให้ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินจากกองทุนปิดบัญชีเงินฝากธนาคารและส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมทั้งดอกผลทั้งหมดให้กองทุนภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดโครงการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบงวดก่อนๆ แล้ว และกองทุนฯ ได้มีหนังสือแจ้งให้กรมส่งเสริมสหกรณ์นำส่งเงินดอกผลส่วนที่ค้างค้าง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๔/๒๕๔๖๒ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ หลังจากนั้นยังไม่ปรากฏหลักฐานการเร่งรัดเงินดอกผลที่ค้างชำระ

### กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙

#### ๑) การตรวจสอบการซื้อหนี้เกษตรกรของสำนักจัดการหนี้ของเกษตรกร

- สำนักจัดการหนี้บันทึกยอดหนี้ของเกษตรกรแต่ละราย ไม่ตรงกับระยะเวลาตามงานบัญชีของกองทุนฯ ทำให้ยอดหนี้ในทะเบียนลูกหนี้เกษตรกรรายตัวไม่ตรงกับยอดตามบัญชี
- เอกสารประกอบกรณีค้าประกันด้วยหลักทรัพย์ กรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินไม่ลง วัน เดือน ปี ราคา และไม่ลงชื่อผู้ให้เช่าซื้อหรือผู้เช่าซื้อ ในสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน
- ทะเบียนคุมหลักทรัพย์ค้าประกัน ไม่ได้แยกหลักทรัพย์ค้าประกันแต่ละปี ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าในแต่ละปีมีหลักทรัพย์ค้าประกันจำนวนเท่าใด
- ลูกหนี้เกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๔๙ ชำระหนี้ไม่ครบตามแผนการชำระเงินที่กำหนดไว้

## ๒) การตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย

จากการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายและหลักฐานการจ่ายของกองทุนฯ พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด จึงเรียกเงินคืน จำนวน ๑,๒๐๒,๙๓๑.๒๐ บาท ดังนี้

- ตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรว่าด้วย วิธีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงาน พ.ศ. ๒๕๔๓ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๗ กำหนดว่าหากผู้เบิกเดินทางโดยรถยนต์ส่วนตัว ให้เบิกค่าใช้จ่ายเป็นเงินชดเชยกิโลเมตรละ ๒ บาท แต่จากการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย พบว่ามีผู้เบิกนำหลักฐานการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงมาเบิก เป็นเหตุให้มีส่วนเกินสิทธิ เป็นเงิน ๕๑,๗๗๓.๒๐ บาท

- ตามหนังสือที่ กพก.ว ๓๖๐/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานสาขาจังหวัด ข้อ ๑.๒ ๑.๓ และ ๑.๔ สรุปได้ว่าการไปปฏิบัติงานที่สำนักงานสาขาจังหวัด การไปปฏิบัติงานนอกเขตที่ตั้งสำนักงานแต่อยู่ภายในจังหวัดที่ตั้งสำนักงานสาขาจังหวัดและการไปปฏิบัติงานนอกจังหวัดที่ตั้งสำนักงานให้หัวหน้างานกองทุน สาขาจังหวัดเป็นผู้อนุญาต แต่จากการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย พบว่ามีการเบิกจ่ายค่าพาหนะโดยไม่มีหลักฐานการอนุญาต เป็นเงิน ๖๕,๐๖๐ บาท

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงาน พ.ศ. ๒๕๔๓ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๕.๑ ๑๕.๓ และข้อ ๑๗ เป็นเหตุให้มีการเบิกเกินสิทธิ เป็นเงิน ๓๔,๙๗๔ บาท

- ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงาน พ.ศ. ๒๕๔๓ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๔ กำหนดว่าการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางต้องยื่นรายงานการเดินทางพร้อมใบสำคัญคู่จ่าย จากการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายปรากฏว่า ผู้เดินทางโดยเครื่องบินไม่แนบหลักฐานการโดยสารเครื่องบิน (Boarding Pass) จำนวนเงิน ๑,๐๕๑,๑๒๔ บาท

## ๓) ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน

ตามหนังสือองค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (อ.ต.ก.) ที่ กษ ๒๒๑๔/๓๒๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๔๕ เรื่อง การขอความอนุเคราะห์ใช้สถานที่ตึก อ.ต.ก. กำหนดระยะเวลาการใช้ประโยชน์ รวม ๓ ปี ลสิ้นสุดวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๔๘ และกำหนดให้สำนักงานกองทุนฯรับผิดชอบ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าทำความสะอาด ในส่วนพื้นที่ที่ใช้ประโยชน์ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาเช่า

ต่อมา อ.ต.ก. ได้มีหนังสือที่ กษ ๒๒๑๔/๓๑๐๕ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๑ แจ้งอัตราค่าเช่าในอัตราตารางเมตรละ ๓๕๐ บาท/เดือน และให้ชำระค่าเช่าค้างชำระตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๔๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๒๓,๖๔๔,๒๖๒.๖๐ บาท

สำนักงานกองทุนฯได้ขอให้ อ.ต.ก. ปรับลดราคาเช่าอาคารที่ต้องชำระย้อนหลังโดยขอปรับลดลงในอัตราร้อยละ ๕๐ และขอคิดค่าเช่าพื้นที่อาคารในอัตราตารางเมตรละ ๒๕๐ บาท/เดือน นอกจากนี้ อ.ต.ก. ได้มีหนังสือที่ กษ ๒๒๑๐/๑๓๖๐ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๑ ขอให้สำนักงานกองทุนฯชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินประจำปี ๒๕๔๖-๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๒,๔๙๙,๒๗๗.๕๐ บาท และปี ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๖๓๓,๖๐๗.๕๐ บาท รวมเป็นเงิน ๓,๑๓๒,๘๘๕ บาท

#### ๕.๔ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวน ๔๓ หน่วย รวม ๗๒ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงาน มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย ต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

#### ตาราง ๑๔ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

เชิงบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๔	๐.๐๙
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๑	๐.๖๖
รวม	๕	๐.๗๕

#### ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

##### สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐

ลูกหนี้เงินยืมราชการ จากทะเบียนคุมลูกหนี้ ปี ๒๕๕๐ พบว่า

๑) ลูกหนี้เงินยืมราชการส่วนใหญ่มีการยืมเงินเกินความจำเป็นเนื่องจากไม่ได้จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมประกอบการยืมเงิน ทำให้มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดในอัตราร้อยละ ๔๒ - ๔๔ ของจำนวนเงินที่ยืม นอกจากนั้น ยังมีการอนุมัติเงินยืมใหม่ให้ผู้ยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมเก่าให้เสร็จสิ้น ซึ่งบางรายเป็นผู้ยืมเงินเกินความจำเป็น และยังมีลูกหนี้เงินยืมที่ไม่ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลา โดยมีจำนวนวันเกินกำหนด ๗ - ๗๕ วัน ซึ่งบางรายเป็นผู้ยืมเงินเกินความจำเป็น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔ ข้อ ๖๐ และข้อ ๖๓

๒) บันทึกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน ได้แก่ การไม่ระบุวันที่รับเงิน วันครบกำหนดส่งใช้เงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหาการเรียกชดใช้ตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินได้ และยังเป็น การไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๐

๓) เมื่อผู้ยืมเงินราชการส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญ ให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑

๔) สัญญาการยืมเงินของลูกหนี้ที่ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ จำนวน ๒๐ ราย เป็นเงิน ๑,๓๑๐,๖๒๕ บาท ไม่มีให้ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ได้นำสำเนาสัญญาการยืมเงินและทะเบียนคุมลูกหนี้มาให้ตรวจสอบ กรณีดังกล่าวนอกจากเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง

พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๒ แล้วยังอาจทำให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการได้ หากมีข้อโต้แย้งจากลูกหนี้ในการปฏิบัติตามสัญญา

๕) การบันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินยืม กรณีลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญและเงินสดเหลือจ่าย โดยแยกส่งมาไม่พร้อมกันเจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินยืมทั้งจำนวนในวันที่ลูกหนี้ส่งคืนเงินสดเหลือจ่าย โดยถือตามวันที่ใบใบเสร็จรับเงิน ทำให้ยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ ไม่ตรงตามความเป็นจริง

### สำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

#### ๑) รายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางเนื่องจากสำนักงานอัยการสูงสุด ไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินตามระบบ GFMS สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการส่วนกลางที่มีฐานะเป็นหน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงาน (รวมทุกหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง) จากระบบ GFMS ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

#### ๒) เงินสดของส่วนราชการและเช็คในมือ

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๓,๔๒๒,๑๐๒.๔๕ บาท ประกอบด้วยเงินสด ๓,๒๐๕,๑๙๖.๙๙ บาท และเช็คในมือ จำนวน ๒๑๖,๙๐๕.๔๖ บาท แต่ยอดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน จำนวน ๑,๗๙๖,๖๔๐.๒๒ บาท ประกอบด้วยเงินสด จำนวน ๑,๗๗๑,๖๔๐.๒๒ บาท และเช็คในมือ จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท มีผลต่างจำนวน ๑,๖๒๕,๔๖๒.๖๓ บาท ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุด ไม่ได้จัดทำรายละเอียดให้ตรวจสอบ แต่จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินสด พบว่ามีการลงบัญชีไม่ครบถ้วนหลายรายการ โดยบันทึกบัญชีรับจ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทเงินประกันไม่ครบถ้วน ดังนี้

๒.๑) ไม่ได้บันทึกบัญชีการรับเงินประกันของเป็นเช็ค ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๒๔๐ เลขที่ ๐๔๕ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๐ จำนวน ๓,๙๔๔,๔๕๐ บาท แต่บันทึกเมื่อนำฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๐๒๖-๖-๐๓๓๓๔-๒ ตามเอกสารบันทึกบัญชีเลขที่ ๓๐๐๐๐๔๐๐๔ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๐

๒.๒) จ่ายคืนเงินประกันสัญญาเป็นเงินสด ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ รวมจำนวนเงิน ๗๖,๑๗๕ บาท (สัญญาเลขที่ ๒๒๓/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๔๗ จำนวน ๙,๐๐๐ บาท สัญญาเลขที่ ๒๖๙/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๔๘ จำนวน ๑๑,๐๐๐ บาท) โดยไม่ได้บันทึกบัญชี

๒.๓) รับเงินประกันสัญญาแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีเงินสดในระบบ GFMS จำนวน ๒๔๙,๑๓๑ บาท

#### ๓) เงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๖๙,๗๕๔,๖๔๓.๔๑ บาท ประกอบด้วยเงินฝากเงินประกันสัญญาจำนวน ๑,๖๕๔,๖๔๓.๔๑ บาท เงินฝากค่าธรรมเนียมความแพ่ง จำนวน ๖๘,๑๐๐.๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า

๓.๑) เงินฝากค่าธรรมเนียมความแพ่ง เป็นยอดที่ยกมาจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙ โดยไม่มีการเคลื่อนไหวดลอดปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ซึ่งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร ๐๕๐๓/ว ๕๑ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๐๔ เรื่อง การตั้งงบประมาณค่าธรรมเนียมความและค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีของส่วนราชการต่างๆ และหนังสือกรมอัยการ ที่ บท ๑๐๐๑/ว ๑๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๑๐ เรื่อง ค่าธรรมเนียมเหลือจ่ายซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณ “เงินค่าธรรมเนียมความและค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการ ที่กรมอัยการรับไว้ เมื่อคดีถึงที่สุดหากเป็นเงินงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่หากเป็นเงินนอกงบประมาณหรือของรัฐวิสาหกิจให้ส่งคืนส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจเจ้าของคดี” ดังนั้น เมื่อเงินฝากข้างต้นไม่มีรายการเคลื่อนไหว สำนักงานอัยการสูงสุด จึงควรสำรวจว่า เงินค่าธรรมเนียมความแพ่งที่ฝากคลังไว้ ยังมีความจำเป็นต้องจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีอีกหรือไม่ เพื่อดำเนินการตามหนังสือสั่งการข้างต้นต่อไป

๓.๒) เงินค่าธรรมเนียมความแพ่งที่สำนักอัยการสูงสุดรับมาตั้งแต่วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้นำฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๗(๔) ที่กำหนดให้นำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

#### ๔) เงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวนรวม ๙๙,๕๔๙,๙๕๒.๕๔ บาท ต่างกับยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดของธนาคารซึ่งมีจำนวน ๓๑,๑๑๗,๓๖๖.๑๔ บาท ยอดตามบัญชีสูงกว่าจำนวน ๖๘,๔๓๒,๕๘๖.๓๖ บาท สำนักงานอัยการสูงสุด ไม่ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร และจากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

๔.๑) บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน รับเงินค่าธรรมเนียมความแพ่ง ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๒๙๕ เลขที่ ๐๐๔-๐๓๑ ตั้งแต่วันที่ ๒๐-๒๖ กันยายน ๒๕๕๐ เป็นเงินสดและเช็คจำนวน ๔๑,๐๐๐ บาท และ ๑,๔๔๐,๗๒๐.๕๐ บาท ตามลำดับ หน่วยงานบันทึกบัญชีเฉพาะการรับเงินสด ส่วนที่รับเป็นเช็คนำฝาก เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๐ โดยไม่ได้บันทึกบัญชี

๔.๒) ไม่ได้บันทึกบัญชี เมื่อจ่ายเงินประกันสัญญาจากบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) บัญชีเลขที่ ๐๒๖-๖-๐๓๓๓๔-๒ ตามใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๐ จำนวน ๕๔๓,๐๐๐ บาท และจำนวน ๑๕,๕๐๐ บาท

๔.๓) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง จ่ายคืนเงินประกันสัญญาจ้างเหมาบริการ ในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๒๐ ราย เป็นเงิน ๓๗๙,๔๐๗ บาท และวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๓๒,๗๓๔ บาท จากบัญชีเงินฝากเงินนอกงบประมาณ ๐๒๖-๖-๐๓๓๓๔-๒ แต่บันทึกการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากเงินในงบประมาณบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) บัญชีเลขที่ ๐๒๖-๖-๐๓๒๙๗-๔

๔.๔) เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานอัยการสูงสุด ได้แจ้งปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน ๒ บัญชี คือ บัญชีเลขที่ ๐๐๑-๐๐๐๓๑๐-๑ และบัญชีเลขที่ ๐๐๑-๐๐๑๗๐๓-๔ เมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ แต่ไม่ได้บันทึกการปิดบัญชีทำหึ่งบททดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ยังปรากฏบัญชีเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย ดังนี้

- บัญชีเลขที่ ๐๐๑-๐๐๐๓๑๐-๑ มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐,๓๘๐,๙๐๘.๗๙ บาท ต่างกับยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดของธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งมีจำนวน ๓๘๖,๔๓๑.๙๖ บาท

- บัญชีเลขที่ ๐๐๑-๐๐๑๗๐๓-๔ มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๖๕๒,๗๕๕.๘๘ บาท ต่างกับยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดของธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งมีจำนวน ๓,๐๖๙,๗๕๐.๓๔ บาท

หน่วยงานไม่ได้หาสาเหตุที่ก่อให้เกิดผลต่างระหว่างบัญชีเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยกับหนังสือยืนยันยอดของธนาคาร และไม่ได้บันทึกการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย ทำให้ปัจจุบันยังปรากฏบัญชีแยกประเภทธนาคารแห่งประเทศไทยในรายงานการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๗๐๑ และ ๑๑๐๒๐๗๐๒ จำนวน ๑๐,๓๘๐,๙๐๘.๗๙ บาท และ ๑,๖๕๒,๗๕๕.๘๘ บาท ตามลำดับ

#### ๔) ลูกหนี้เงินยืม

๕.๑) ยอดลูกหนี้เงินยืมตามบัญชีไม่ตรงตามรายละเอียดลูกหนี้รายตัว

- ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีจำนวน ๓,๒๔๐,๓๓๒.๘๓ บาท แต่ตามรายละเอียดลูกหนี้มี จำนวน ๗ ราย จำนวนเงิน ๑,๘๗๔,๒๖๕ บาท

- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีจำนวน ๑๕๗,๒๔๖,๓๒๑.๑๒ บาท แต่ตามรายละเอียดลูกหนี้ มีจำนวน ๒๙๔ ราย จำนวนเงิน ๑๕๔,๐๖๖,๗๑๙.๖๑ บาท

๕.๒) ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณตามสัญญาเลขที่ ๑๐๐/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๔๙ จำนวน ๔,๗๙๔,๐๐๐ บาท ส่งใช้เป็นเงินสดเมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๔๙ จำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๔,๒๙๔,๐๐๐ บาท จนถึงขณะตรวจสอบ (วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒) ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญและไม่ปรากฏเป็นลูกหนี้ในรายละเอียดลูกหนี้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

๕.๓) อนุมัติให้ยืมเกินความจำเป็นโดยไม่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายในจำนวนที่เหมาะสม ทำให้ลูกหนี้บางรายส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๘๖ ลูกหนี้หลายรายไม่ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนด บางรายส่งช้ากว่ากำหนดถึง ๑๔๐ วัน และเมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับคืนเงินยืมเป็นเงินสดจากลูกหนี้แล้ว ไม่นำเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลังภายในกำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔ ข้อ ๖๐ ข้อ ๖๓ และข้อ ๙๕ วรรค ๒

๕.๔) อนุมัติให้ยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการที่มีระยะเวลาเดินทางไปปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องกัน โดยผู้ยืมจะยืมเงินทั้งจำนวนและทยอยใช้จ่ายจนเสร็จสิ้นภารกิจ เช่น สัญญาการยืมเงินเลขที่ ๖๘/๔๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๑,๐๕๐,๕๗๐ บาท ผู้ยืมรับเงินวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๔๙ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนานโยบายเสริมสร้างสันติสุขจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยมีการใช้จ่ายเงิน ดังนี้

- วันที่ ๕-๘ เมษายน ๒๕๔๙ ค่าประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔,๕๕๔ บาท
- วันที่ ๒๔-๒๕ เมษายน ๒๕๔๙ ค่าประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔๙,๘๒๕ บาท
- วันที่ ๒๕-๒๗ สิงหาคม ๒๕๔๙ ค่าประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๒,๕๐๕ บาท
- วันที่ ๗-๑๐ กันยายน ๒๕๔๙ ค่าจัดการประชุม จำนวน ๘๖๐,๕๒๕.๘๓ บาท
- วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๔๙ ส่งใช้ใบสำคัญพร้อมเงินสดคงเหลือ จำนวน ๑๑๙,๑๖๐.๕๗ บาท

การอนุมัติเงินยืมข้างต้น พิจารณาได้ว่าเป็นการอนุมัติให้ยืมเกินความจำเป็นทั้งจำนวนเงินและจำนวนวันที่อนุมัติให้ยืม นอกจากนี้จะเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ที่เกี่ยวกับเงินยืม ข้อ ๕๔ ที่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเงินเท่าที่จำเป็นแล้วยังเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวข้อ ๑๕ ที่ห้ามมิให้ขอเบิกเงินจนกว่าจะถึงกำหนดหรือใกล้จะถึงกำหนดเบิกจ่ายเงิน ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุดมีการอนุมัติในลักษณะนี้อยู่เสมอ

๕.๕) สัญญาการยืมเงินไม่ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินคืน เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินเหลือจ่าย เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินให้เป็นปัจจุบันและไม่จัดทำใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑

๕.๖) บันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณซ้ำ

- ลูกหนี้เงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ ๑๒๕/๒๕๔๔ จำนวนเงิน ๓,๓๙๗,๔๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด จำนวน ๑,๗๒๗,๒๔๐ บาท ใบสำคัญจ่าย จำนวน ๑,๖๗๐,๑๒๐ บาท เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีด้วยรายการเดียวกันซ้ำสองครั้งในวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๔๔ และ วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๔๙ หลังจากนั้นในวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๔๙ บันทึกการรับเงินสดซ้ำอีกครั้ง แต่บันทึกเป็นการรับเงินรับฝากอื่น และนำไปบันทึกบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ด้วยจำนวน ๑,๑๒๗,๒๔๐ บาท

- บันทึกบัญชีตั้งลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณซ้ำ ๒ ครั้ง เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๔๙ ตามเอกสารบัญชีเลขที่ ๔๗๐๐๐๐๓๓๑๙ และ ๔๗๐๐๐๔๔๒๔๐ จำนวนเงิน ๒๗๕,๕๙๕ บาท

๖) วัสดุคงคลัง

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีจำนวน ๕,๒๒๔,๗๑๒.๙๗ บาท แต่ยอดคงเหลือตามรายงานของคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๕๐ มีจำนวน ๕,๓๔๔,๔๒๐.๖๓ บาท ผลต่างจำนวน ๑๑๙,๗๐๗.๖๖ บาท ไม่ทราบสาเหตุและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ และจากการสุ่มตรวจสอบรายการระหว่างงวด พบว่ารายการรับวัสดุบางรายการไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ

๗) บัญชีพัสดุสินทรัพย์

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน ๑๐๒,๔๒๙,๓๖๕.๒๐ บาท จากการตรวจสอบ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ โดยยังไม่ได้โอนออกจากบัญชีพักไปขึ้นเป็นทรัพย์สินและยังไม่ได้ทำการประมวลผลค่าเสื่อมราคาเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วน ที่ กค.๐๔๑๐.๓/ว ๔๑๔ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์และการประมวลผลค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS

สำหรับรายการในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ พบว่ามีรายการจ้างปรับปรุงอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดตั้งชันและสำนักงานอัยการจังหวัดพระโขนง ตามสัญญาเลขที่ ๒๒๑/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๐ กับบริษัทเอกชนจำนวน ๒,๔๔๒,๔๐๐ บาท สัญญาครบกำหนดวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๐ คณะกรรมการได้ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๐ แล้วแต่รายการดังกล่าวยังบันทึกอยู่ในบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างโดยไม่โอนไปบัญชีสินทรัพย์

๘) รายได้รอการรับรู้

ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๕,๑๕๒,๐๒๑.๙๙ บาท จากการตรวจเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี ๒๕๔๔-๒๕๕๐ เป็นรายได้จากการรับบริจาคซึ่งหน่วยงานไม่ได้บันทึกทยอยรับรู้เป็นรายได้

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๑๐.๒/ว ๓๐๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หมวดหนี้สินและส่วนทุน ข้อ ๗.๒.๒

#### ๙) เงินรับฝากหน่วยงาน

เงินรับฝากหน่วยงานเป็นบัญชีเงินรับฝากเงินค่าธรรมเนียมคดีแพ่ง และค่าธรรมเนียมคดีแพ่งเบ็ดเตล็ด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน ๒๓๕,๘๖๗,๑๒๔.๐๕ บาท แต่ตามทะเบียนเงินค่าธรรมเนียมคดีแพ่งรายตัวมีจำนวน ๔๑๙,๘๖๕,๖๐๔.๓๒ บาท มีผลต่างจำนวน ๑๘๓,๙๙๘,๔๘๔.๒๗ บาท

อนึ่ง สำหรับผลต่างเงินรับฝากค่าธรรมเนียมคดีแพ่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เคยเสนอแนะให้สำนักงานอัยการสูงสุดปรับปรุงแล้วตามรายงานการตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ แจ้งโดยหนังสือที่ ตผ ๐๐๒๖/๒๑๔๗ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขแต่อย่างใด

#### ๑๐) เงินประกันอื่นๆ

เงินประกันอื่นๆ เป็นบัญชีที่บันทึกการรับจ่ายเงินประกันสัญญา ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๕,๔๙๗,๓๗๑.๖๓ บาท ไม่ตรงตามทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาซึ่งมียอดคงเหลือจำนวน ๑๒,๙๖๖,๘๒๙.๑๘ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าทะเบียนคุมจำนวน ๗,๔๖๙,๔๕๗.๕๕ บาท ทั้งที่ตรวจสอบพบว่ารายละเอียดในทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาของรายการที่คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ ส่วนใหญ่บันทึกการจ่ายเงินประกันสัญญาให้คู่สัญญาในทะเบียนโดยยังไม่ได้บันทึกบัญชี แต่เมื่อตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินประกันสัญญาในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ จึงพบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนหลายรายการ ซึ่งนอกจากที่กล่าวไว้แล้ว จากการตรวจสอบโดยวิธีทดสอบยังพบว่า หน่วยงานบันทึกการรับเงินประกันสัญญาไว้ในสมุดรายวันเงินรับและทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา แต่ไม่ได้นำมาบันทึกในบัญชีเงินสดตามระบบ GFMS จำนวน ๒๘๙,๑๓๑ บาท และไม่ได้นำเงินประกันสัญญาฝากคลังหลายรายการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๖ ข้อ ๗๘ และข้อ ๙๗ (๔)

#### ๑๑) ค่าใช้จ่าย

จากการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างปี ๒๕๕๐ พบว่าการบันทึกบัญชีหลายรายการไม่มีใบสำคัญคู่จ่ายให้ตรวจสอบ

#### ๑๒) บัญชีที่ไม่เคลื่อนไหว

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีบัญชีที่ยกยอดมาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ และ ๒๕๔๘ ซึ่งไม่มีรายการเคลื่อนไหว และไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบหลายบัญชี

#### ๑๓) การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินล่าช้า

หน่วยงานขายครุภัณฑ์ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๒๘๕ เลขที่ ๑-๕๗ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๒๕๔,๐๐๐ บาท แต่นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดิน วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๑ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๗(๒)

**สถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงานนายกรัฐมนตรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙**  
**ค่าใช้จ่ายประเภท ค่าตอบแทน**

มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานโครงการต่างๆ ให้กับผู้อำนวยการสถาบัน รองผู้อำนวยการสถาบันและเจ้าหน้าที่ของสถาบันโดยไม่มีสิทธิได้รับจำนวน ๕ โครงการ เป็นเงิน ๖๖๑,๕๐๐ บาท เนื่องจากตามข้อตกลงการปฏิบัติงานระหว่างคณะกรรมการอำนวยการสถาบันฯ กับผู้อำนวยการสถาบันและตามสัญญาจ้างระหว่างสถาบันฯ กับผู้รับจ้าง ได้แก่รองผู้อำนวยการสถาบัน และเจ้าหน้าที่สถาบันได้กำหนดค่าจ้างสำหรับการทำงานไว้เป็นรายเดือน โดยเป็นอัตราค่าจ้างต่อเดือนและได้กำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นตามที่ได้ตกลงกันไว้ด้วยแล้ว ดังนั้นในการปฏิบัติงานใดๆ ในหน้าที่ตามสัญญาจ้าง ผู้รับจ้างจึงไม่มีสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทนจากเงินรายได้ของสถาบันฯ อีก

**๕.๕ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลเมืองพัทยา และกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ถือปฏิบัติหรือไม่ เพียงใด และตรวจสอบงบการเงินของสถานธนาภิบาลของเทศบาล เมืองพัทยา องค์การบริหารส่วนตำบล และกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด หากพบข้อบกพร่องที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบให้ผู้บริหารของหน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้อง เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการต่อไป

ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตใน ๒ กรณี ได้แก่

**๕.๕.๑ ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน** เป็นข้อบกพร่องที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดและอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

**๕.๕.๒ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน** เป็นข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและสามารถคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนเงิน เช่น เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ฯ ซึ่งต้องเรียกคืนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือดำเนินการจัดเก็บรายได้ให้ครบถ้วน แล้วแต่กรณี

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นและเสนอรายงานแล้ว จำนวน ๑,๑๐๙ หน่วย โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ จำนวน ๙๐๑ หน่วย (ร้อยละ ๘๑) ในจำนวนนี้มี ๕๖๒ หน่วย ที่พบข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหาย ต้องเรียกเงินคืนจากผู้เกี่ยวข้อง รวมเป็นเงิน ๒๒๕.๑๙ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๑๕

## ตาราง ๑๕ สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน	เสนอรายงาน		พบข้อสังเกต			มูลค่าความเสียหาย ต้องเรียกเงินคืนหรือ จัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	หน่วย	งบ <sup>๑</sup>	หน่วย	งบ <sup>๑</sup>	ร้อยละ <sup>๒</sup>	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๖๑	๗๙	๖๐	๗๖	๙๕	๔๐	๖๒.๘๙
๒. เทศบาล และเมืองพัทยา	๘๑๖	๑,๓๘๗	๗๘๖	๑,๓๑๔	๙๖	๔๑๗	๑๖๑.๖๐
๓. สถานอำนวยการของ เทศบาล เมืองพัทยา องค์การบริหารส่วนตำบล และกรุงเทพมหานคร	๒๒๕	๒๒๗	๔๔	๔๔	๒๑	๕	๐.๗๐
๔. กรุงเทพมหานคร	๗	๗	๗	๗	๑๐๐	-	-
<b>รวม</b>	<b>๑,๑๐๙</b>	<b>๑,๖๖๐</b>	<b>๙๐๔</b>	<b>๑,๕๔๕</b>	<b>๘๑</b>	<b>๔๖๒</b>	<b>๒๒๕.๑๙</b>

<sup>๑</sup> ในกรณีที่มีการตรวจสอบรายงานการเงินเกินกว่า ๑ ปี จำนวนงบจะมากกว่าจำนวนหน่วย

<sup>๒</sup> ร้อยละของจำนวนหน่วยที่เสนอรายงาน

## ๕.๕.๑ ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน

เป็นข้อบกพร่องที่หน่วยงานส่วนใหญ่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดและอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ด้านการงบประมาณ การบัญชี การเงิน การพัสดุ การควบคุมการใช้จ่ายเงิน และการควบคุมภายใน ดังนี้

## ๑) การงบประมาณ

๑.๑) วงเงินงบประมาณของโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาสามปี แต่คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่จัดทำร่างแผนพัฒนาสามปีที่แก้ไขหรือเพิ่มเติม เสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติแผนที่แก้ไขหรือเพิ่มเติม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๒๒

๑.๒) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ เช่น

- โอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย แต่ไม่ได้จัดทำประกาศเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๓๒

- โอนงบประมาณรายจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ โดยไม่ขออนุมัติจากสภาท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๒๗

๑.๓) โอนงบประมาณเพิ่มหมวดเงินอุดหนุนโดยไม่ขอความเห็นชอบจากสภาเทศบาลและการอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสภาเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และแก้ไขเพิ่มเติม

(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๐๕ มาตรา ๖๗ ทวิ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๔.๓/๕๓๐๐ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง ทารือการโอนงบประมาณรายจ่าย สรุปรว่า การจ่ายเงินอุดหนุนจะกระทำไดเมื่อได้รับความเห็นชอบจากสภาเทศบาล และผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติแล้ว

## ๒) การบัญชี

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วย การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และ รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ เช่น

- สิ้นเดือน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เมื่อยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร

- สิ้นปีงบประมาณ จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และรายละเอียดประกอบงบ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

## ๓) การเงิน

๓.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ เช่น

- หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และผู้จ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายเงินพร้อมวันเดือนปีและชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง

- วางฎีกาเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับจ้างเกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับพัสดุ หรืองานจ้าง

- ไม่สงใช้เงินยืมงบประมาณ สงใช้เงินยืมงบประมาณเกินกำหนดระยะเวลา อนุมัติให้ยืมเงินคราวใหม่แก่ผู้ยืมที่ยังไม่สงใช้เงินยืมคราวก่อน

๓.๒) ไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เสร็จสิ้นไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๔ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และ ลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๓.๓) หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ อปท.ทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่าย งบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ๔) การพัสดุ

๔.๑) ไม่ใช่ประโยชน์จากพัสดุที่ซื้อจ้างมาแล้ว

๔.๒) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การพัสดุของหน่วยการบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ เช่น

- ไม่คืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว หรืออย่างช้า ต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๓๗

- กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๔๔ เช่น ตรวจนับเฉพาะครุภัณฑ์ที่รับเพิ่มในปีที่ตรวจนับเท่านั้น ไม่ตรวจนับครุภัณฑ์ที่ได้มาในปีก่อนๆ ที่ยังคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานว่า การรับจ่ายพัสดุถูกต้องหรือไม่ มีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญหายไป เพราะเหตุใดหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป

- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เมื่อรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๔๙

#### ๕) การควบคุมการใช้รถยนต์

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ เช่น

- ในแต่ละปีงบประมาณ ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๗

- บันทึกรถหรือจัดทำหลักฐานการควบคุมการใช้รถตามแบบท้ายระเบียบดังกล่าว ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น บัญชีรถ แยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง และรถรับรอง (แบบ ๑ หรือแบบ ๒) ตามระเบียบข้อ ๖ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ตามระเบียบข้อ ๑๑ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางประจำรถแต่ละคัน (แบบ ๔) ตามระเบียบข้อ ๑๒ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ตามระเบียบข้อ ๑๔

- ไม่จัดทำตราเครื่องหมายประจำหน่วยงาน และอักษรชื่อเต็มหรือชื่อย่อของหน่วยงานที่ด้านข้างรถ หรือมีไม่ครบถ้วนทุกคัน หรือจัดทำไม่ถูกต้อง เช่น ขนาดของตราเครื่องหมาย ชื่อย่อหรือชื่อเต็ม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๕

#### ๖) การควบคุมภายใน

จัดวางระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง เนื่องจากบางกิจกรรมยังควบคุมไม่เพียงพอหรือไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้มีข้อสังเกตด้านต่างๆ ตามที่ปรากฏในรายงานนี้

##### ๕.๕.๒ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ข้อบกพร่องที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน รวม ๒๒๕.๑๙ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ มีมูลค่าความเสียหายรวม ๑๙๕.๙๑ ล้านบาท (ร้อยละ ๘๗) รายละเอียดตามตาราง ๑๖

## ตาราง ๑๖ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ลำดับที่	รายการ	มูลค่าความเสียหายต้องเรียก เงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		เรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
๑)	การเงิน : เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์	๗๙๖	๑๙๕.๙๑
๒)	การพัสดุ : ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือหลักเกณฑ์	๙๑	๑๔.๖๒
๓)	อื่นๆ : จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เงินขาดบัญชี ฯ	๑๐๓	๑๐.๖๖
	รวม	๙๙๐	๒๒๑.๑๙

## ๑) การเงิน : เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์

๑.๑) เบิกจ่ายเงินวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔ ที่กำหนดให้ อปท. จะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้ตามข้อความที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

๑.๒) เบิกจ่ายเงินในกิจกรรมที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ของ อปท. เช่น

- โครงการสอนเสริมระหว่างปิดภาคเรียนและปรับพื้นฐานความรู้ให้นักเรียนในโรงเรียนสังกัด อบจ. เป็นค่าอาหารและค่าตอบแทนวิทยากร ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ที่จะดำเนินการได้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๔.๓/๑๐๔๕ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง หารือการดำเนินโครงการสอนเสริมแก่นักเรียนระดับชั้นมัธยมปลายของ อบจ. ลพบุรี ประกอบกับ นโยบายเรียนฟรี ๑๕ ปี ของรัฐบาลที่จะเริ่มในปีการศึกษา ๒๕๕๒ มีมติให้เรียนฟรีใน ๕ รายการ ซึ่งไม่รวมค่าเรียนปรับพื้นฐานความรู้และค่าตอบแทนการสอนนอกเวลา

- โครงการสานฝันสู่มหาวิทยาลัย เพื่อเตรียมความพร้อมให้นักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ ๖ จังหวัดขอนแก่น ที่จะสอบคัดเลือกเข้าศึกษาต่อในสถาบันอุดมศึกษา เป็นค่าจ้างเหมาอาจารย์สอนเสริม ค่าจ้างเหมาจัดทำเอกสารประกอบการสอนเสริม ค่าจ้างเหมาจัดทำเอกสารประกอบการบรรยายโอเน็ต ค่าพัฒนาคุณภาพนักเรียน (ค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าพาหนะนักเรียนเหมาจ่าย ค่าพาหนะครูเหมาจ่าย) ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อบจ. ตามหนังสือสั่งการดังกล่าว

- เบิกจ่ายค่าจัดซื้อเครื่องรับส่งวิทยุชุมชนพร้อมติดตั้ง เพื่อจัดตั้งสถานีวิทยุชุมชนในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตประกอบกิจการบริการชุมชนชั่วคราว (วิทยุกระจายเสียงชุมชน) ข้อ ๔ กำหนดคุณสมบัติผู้ขอรับใบอนุญาต ต้องไม่ใช่หน่วยงานของรัฐ และข้อ ๑๑ การบริหารจัดการสถานีวิทยุชุมชน กรรมการสถานี ผู้อำนวยการสถานี และเจ้าหน้าที่สถานี ต้องไม่เป็นข้าราชการ สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง เป็นต้น

๑.๓) เบิกจ่ายเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เช่น

- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนในกิจกรรมที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น จ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานประเพณีให้แก่ อบต. เป็นการทำกิจการนอกเขต

- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนในกิจกรรมที่ประชาชนในพื้นที่ไม่ได้รับประโยชน์โดยตรง เช่น โครงการประชุมสันนิบาตเทศบาลภาค โครงการจัดส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งกีฬาเทศบาลสัมพันธ์ประจำปีให้เทศบาลแห่งหนึ่งในจังหวัด จ่ายสนับสนุนเทศบาลอื่นเพื่อจัดการแข่งขันกีฬาเทศบาลสัมพันธ์ จ่ายเงินอุดหนุนให้โรงเรียนอนุบาลเพื่อจัดซื้อเสื้อกิจกรรมวันศุกร์

- ผู้รับเงินอุดหนุน รับเงินแล้วแต่ไม่ดำเนินการ
- เมื่อสิ้นสุดโครงการ ผู้รับเงินอุดหนุนไม่คืนเงินเหลือจ่าย

๑.๔) จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อซื้อรถจักรยานไฟฟ้า ชื่อโต๊ะประชุม ปรับปรุงซ่อมแซมอาคารโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาในจังหวัด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงินฯ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๔๙(๑) ซึ่งกำหนดว่า การใช้จ่ายเงินสะสมให้กระทำเฉพาะกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อบท. ซึ่งเกี่ยวกับด้านบริการชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ของ อบท. หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน

๑.๕) เบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทนและเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นของผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น เกินสิทธิ เพราะจำนวนเงินรายได้ที่ใช้เป็นเกณฑ์กำหนดอัตราค่าตอบแทนไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย เงินเดือน เงินค่าตอบแทน และประโยชน์ตอบแทนอื่นของนายกเทศมนตรี รองนายกเทศมนตรี สมาชิกสภาเทศบาล ที่ดำรงตำแหน่งประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาล ที่ดำรงตำแหน่งรองประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาล เลขานุการนายกเทศมนตรี ที่ปรึกษานายกเทศมนตรี และการจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุมกรรมการสภาเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๐๔.๓/ว ๓๖๒๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๔๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่นของ อบจ. เทศบาล และ อบต. ข้อ ๔ เกณฑ์รายได้ที่ใช้เป็นฐานในการกำหนดอัตราค่าตอบแทนของผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่นของเทศบาล และ อบต. หมายถึง รายได้จริงของปีงบประมาณที่แล้วมาไม่รวมเงินกู้ เงินสะสม และเงินอุดหนุนทุกประเภท

๑.๖) เบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ให้ผู้ไม่มีสิทธิหรือเบิกจ่ายเกินสิทธิ เช่น เบิกจ่ายให้ผู้ได้รับการแต่งตั้ง โอน(ย้าย) ในระหว่างปีงบประมาณเต็มจำนวน โดยไม่ได้อำนาจจ่ายเงินตามระยะเวลาและผลการปฏิบัติงานที่บุคคลนั้นได้ปฏิบัติงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงาน ก.จ. ก.ท. และ ก.อบต. ที่ มท ๐๔๐๔.๓/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๔๔ เรื่อง การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษแก่ข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่น และหนังสือสำนักงาน ก.จ. ก.ท. และ ก.อบต. ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๐๔.๓/ว ๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษสำหรับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น

๑.๗) เบิกจ่ายเงินสวัสดิการ-ค่ารักษาพยาบาล ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ เช่น

- เบิกจ่ายค่าตรวจสุขภาพประจำปีให้ผู้ไม่มีสิทธิตามระเบียบดังกล่าว เช่น ลูกจ้างชั่วคราว รายวัน พนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานจ้างทั่วไปที่ไม่ใช่ลูกจ้างประจำ
- เบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลโรงพยาบาลเอกชน โดยไม่ใช่กรณีประสบอุบัติเหตุ อุบัติภัย หรือ จำเป็นเร่งด่วน

๑.๘) เบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย ค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น

- เบิกจ่ายค่าเช่าซื้อบ้านเพื่ออยู่อาศัยที่อยู่นอกเขตท้องที่อำเภอซึ่งเป็นที่ตั้งของเทศบาล ซึ่ง ไม่ใช่ท้องที่เดียวกันตามระเบียบ และสิทธิเบิกค่าเช่าซื้อบ้านนอกท้องที่ได้ ต้องมีการเช่าซื้อมาก่อนที่จะย้ายไป ดำรงตำแหน่งในท้องที่ใหม่
- เบิกจ่ายค่าเช่าซื้อบ้าน โดยนำหลักฐานการเช่าซื้อบ้านในท้องที่ที่เริ่มรับราชการครั้งแรก และไม่เคยใช้สิทธิมาก่อน มาเบิกจ่ายในท้องที่ใหม่ซึ่งตนมีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน
- เบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ตามสัญญาเช่าบ้าน แต่เคยเบิกเงินค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระค่าบ้าน ในเขตท้องที่ที่รับราชการ ต่อมาได้ขายบ้านหลังดังกล่าว ถือว่ามีเหตุผลอันเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองในท้องที่นั้น ย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านในท้องที่นั้นอีก

๑.๙) เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ในกิจกรรมที่ไม่ใช่การปฏิบัติงานในหน้าที่ ราชการปกติซึ่งแต่ละคนปฏิบัติเป็นประจำ เช่น งานประเพณีท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวง มหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๔/ว ๔๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑๐) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น

- เบิกจ่ายให้ผู้ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการ
- เบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่ไปราชการจริง เกินวันและเวลาที่ไปราชการจริง
- เบิกจ่ายเพื่อไปร่วมงานขององค์กรเอกชนไม่ใช่หน่วยงานราชการ
- เบิกจ่ายค่าเบี่ยงเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าที่พัก เกินสิทธิ

๑.๑๑) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานในประเทศ ไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวง มหาดไทย ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๙ หรือข้อบัญญัติเมืองพัทยา เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๔๓ เช่น

- เบิกจ่ายโครงการพัฒนาบุคลากร เป็นค่าเฉลี่ยแจกเกิดจำนวนมาก ซึ่งไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ในการฝึกอบรม
- เบิกจ่ายค่าเบี่ยงเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่าง ค่าวิทยากร เกินสิทธิ
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานให้ผู้ไม่ได้เข้ารับการอบรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการอบรม และไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการ

- เบิกจ่ายให้บุคคลภายนอกที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง และไม่ใช้กลุ่มเป้าหมายตามโครงการ
- เบิกจ่ายค่ากระเป่าเอกสาร เกินจำนวนผู้ลงทะเบียน

๑.๑๒) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานต่างประเทศ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๙.๓/ว ๒๙๔๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง การเดินทางไปราชการเพื่อศึกษาดูงานในต่างประเทศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดไว้เฉพาะผู้บริหารท้องถิ่น ประธานสภาท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ในระดับผู้บริหารในท้องถิ่นนั้นและต้องเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับโครงการ เช่น

- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานต่างประเทศให้ลูกจ้างชั่วคราวตามภารกิจ
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานต่างประเทศให้ผู้ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม บุคคลภายนอก ข้าราชการจากหน่วยงานอื่น
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานต่างประเทศเกินกว่าจำนวนเงินที่บริษัททัวร์เรียกเก็บต่อราย (ค่าใช้จ่ายต่างๆ ระหว่างเดินทางไปต่างประเทศ เป็นค่าตัวเครื่องบิน ค่าที่พักโรงแรม ค่าอาหารทุกมื้อ ค่ารถ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นในการเดินทาง)

๑.๑๓) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๔ /ว ๒๕๔๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- เบิกจ่ายเงินรางวัลและถ้วยรางวัลเกินกว่า ๒๕% ของประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการ ไม่มีหลักฐานการจ่าย เบิกจ่ายค่าอาหารสำหรับนักกีฬาและกรรมการตัดสินกีฬา ซึ่งได้รับค่าตอบแทนอยู่แล้ว
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกินจำเป็นหรือรายจ่ายที่ไม่กำหนดให้เบิกจ่ายได้ เช่น อปท. เป็นผู้จัดการแข่งขันกีฬา เบิกจ่ายเป็นค่าจ้างเหมาประกอบอาหารและเครื่องดื่ม ค่าเสื้อวอร์ม เบิกจ่ายค่าสนับสนุนให้ อปท. อื่น เป็นเจ้าภาพจัดการแข่งขันกีฬาท้องถิ่นอำเภอ จัดซื้อชุดกีฬาให้นักกีฬาชุดเดียวกับโครงการก่อนซึ่งจัดระยะเวลาห่างกัน ๒ เดือน จัดซื้อชุดวอร์มโครงการแข่งขันกีฬาระหว่างเทศบาล จัดซื้อเสื้อวอร์มและรองเท้ากีฬาเพื่อใช้ฝึกกีฬาลีลาศ ชุดแอโรบิกเพื่อฝึกเดินออกกำลังกาย เสื้อแจ็กเก็ตให้เจ้าหน้าที่ทีม ค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนลีลาศ ค่าเสื้อวอร์ม และเสื้อยัดให้ผู้ฝึกสอนและผู้คุมทีม

๑.๑๔) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ฟุ่มเฟือย เกินจำเป็น ไม่ประหยัด ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาวงดนตรีบรรเลงในตลาดน้ำ เพื่อประชาสัมพันธ์และดึงดูดนักท่องเที่ยว ทุกวันเสาร์และอาทิตย์ ติดต่อกันเป็นเวลาหลายเดือน ซึ่งควรจะทำเพียงครั้งเดียวหรือเดือนเดียวในระยะแรกของการเปิดตลาด
- โครงการทอดผ้าป่าสามัคคี เป็นค่าเสื้อโปโลพร้อมโลโก้แข่งกีฬา เกินจำนวนนักกีฬา งานสงกรานต์ เป็นค่าเสื้อเหลืองจำนวนมาก ค่าป้ายมีรูปนายอำเภอ นายกเทศมนตรี ผู้ว่าราชการจังหวัด ค่าสกรีนเสื้อ
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายงานสงกรานต์ เป็นค่าแปรงสีพื้น ยาสีพื้น ยาสระผม กล้องพลาสติก และยาสามัญประจำบ้านจำนวนมาก

● เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายงานวันสตรีสากล เป็นค่าเลี้ยงยัด แจกผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล กลุ่มแม่บ้านในเขตเทศบาล

๑.๑๕) เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง ไม่เข้าลักษณะการเลี้ยงรับรองคณะบุคคลที่ไปนิเทศงาน ตรวจงาน หรือเยี่ยมชม หรือทัศนศึกษาดูงาน หรือไปดำเนินการอื่นใด อันเป็นไปเพื่อประโยชน์ของท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๔ /ว ๒๓๔๑ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๔๔ เรื่อง การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่ารับรองหรือค่าเบี้ยเลี้ยงรับรองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

● ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงรับรองเพื่อต้อนรับคณะศึกษาดูงานจากเทศบาลอื่น แต่โครงการและตารางฝึกอบรมศึกษาดูงานไม่มีกำหนดการมาศึกษาดูงานที่เทศบาล เป็นเพียงทางผ่านและขออนุญาตอาหารเย็น

- ค่าเลี้ยงรับรอง (โต๊ะจีน) แขกที่ร่วมงานวันเทศบาลประจำปี
- ค่าเลี้ยงรับรองผู้มาศึกษาดูงานโดยไม่มีโครงการประกอบการเบิกจ่าย
- ค่าเลี้ยงรับรองการประชุมหัวหน้าส่วนราชการของอำเภอ

๑.๑๖) เบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๐๗/ว ๓๔๔ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๖ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย กำหนดให้เบิกจ่ายได้เฉพาะค่าวัสดุเครื่องแต่งกายที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อการเป็นส่วนรวม ตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด เช่น จัดซื้อเสื้อครุยบัณฑิตน้อย เบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกายในราคาสูงกว่าราคาที่เคยจัดซื้อคราวก่อน หรือราคาที่สูงกว่าหน่วยงานอื่นในเขตพื้นที่จังหวัดเดียวกันจัดซื้อ

๑.๑๗) เบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลาให้สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามรักษาการณ์ในเวลากลางคืนในเขตเทศบาล ตามคำสั่งศูนย์ อปพร. เทศบาล เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๒๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๔๒ เรื่อง การสนับสนุนการดำเนินกิจการ อปพร. ที่กำหนดให้ อปท. สนับสนุนกิจการของ อปพร. ในด้านค่าใช้จ่ายต่างๆ เช่น การฝึกอบรม การจัดตั้งหรือทบทวนหลักสูตรสมาชิก อปพร. ตลอดจนค่าใช้จ่ายและค่าวัสดุในการปฏิบัติงานตามคำสั่งของศูนย์ อปพร. ในพื้นที่ มิได้มีวัตถุประสงค์ให้นำเงินไปใช้จ่ายเป็นค่าตอบแทนให้แก่สมาชิก อปพร. ได้

๑.๑๘) เบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ เช่น

● เบิกจ่ายให้ผู้ไม่มีสิทธิ เช่น ให้ผู้สูงอายุที่อายุต่ำกว่า ๖๐ ปีบริบูรณ์ขึ้นไป ณ วันอนุมัติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๔๙๑.๓/ว ๑๐๒๕ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๐ เรื่อง การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กำหนดให้ผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ได้แก่ ผู้สูงอายุที่มีอายุเกิน ๖๐ ปีบริบูรณ์ขึ้นไป สัญชาติไทย มีภูมิลำเนาอยู่ในเขต อปท. และมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ หรือถูกทอดทิ้ง หรือขาดผู้อุปการะเลี้ยงดู หรือไม่สามารถประกอบอาชีพเลี้ยงตนเองได้

● เบิกจ่ายเกินสิทธิ เช่น เบิกจ่ายให้ย้อนหลังจากวันที่เริ่มมีสิทธิรับเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๔๙๑.๓/ว ๑๔๕๕ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง ทหารีแนวทางจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สรุปว่า ให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพรายใหม่มีสิทธิรับเงินในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไปนับจากเดือนที่ผู้บริหารของเทศบาลอนุมัติให้เป็นผู้มีสิทธิ

๑.๑๙) ผู้รับทุนการศึกษาระดับปริญญาตรี ลาออกจากราชการ หรือไม่มาปฏิบัติหน้าที่ราชการติดต่อกันเกิน ๗ วัน และไม่กลับมาปฏิบัติหน้าที่ราชการ ไม่ได้ชดใช้เงินทุนพร้อมเงินอีก ๒ เท่าของจำนวนเงินทุนให้เป็นเบี้ยปรับ เป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อให้ทุนการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๔๗ และฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๗.๓/ว ๒๕๐๘ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางพิจารณาการชดใช้ทุนการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒๐) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕% ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของเทศบาล ตามคำสั่งแต่งตั้งให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ในตำแหน่งเจ้าพนักงานประเมินภาษี พนักงานสำรวจ และมีอำนาจลงชื่อในฐานะผู้รับเงิน เป็นการปฏิบัติงานตามปกติที่ได้รับมอบหมายในเวลาทำงานปกติและมีใช้ลูกจ้างมาทำหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งเบิกจ่ายไม่ได้ตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๑๖) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ ข้อ ๔ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๐๙/ว ๒๓๙ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๐ ข้อ ๓ ที่กำหนดค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เช่น ค่าจ้างคิดเนื้อที่ ค่าคำนวณภาษีฯ และห้ามเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำอีก และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๐.๓/๒๕๐๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง ทาหรือแนวทางการปฏิบัติภาษีบำรุงท้องที่ สรุปว่า การเบิกจ่ายเงินตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าว ต้องกำหนดรายจ่ายแต่ละประเภทไว้ชัดเจน ว่าเป็นรายจ่ายประเภทใดบ้างและมีความจำเป็นและเหมาะสมเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอย่างไร

๑.๒๑) เบิกจ่ายในลักษณะประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล กล่าวคือ ปรากฏรูปหรือรูปพร้อมชื่อของผู้บริหารบนวัสดุ เช่น ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์งานเทศกาลต่างๆ ค่าจ้างจัดทำวารสารเพื่อเผยแพร่กิจกรรมต่างๆ ของเทศบาล แต่หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเป็นการจัดทำปฏิทินประจำปี ค่าจ้างทำปฏิทินแขวนของเทศบาล ค่าจ้างพิมพ์สติ๊กเกอร์เพื่อติดบนรถไถนาตามโครงการส่งเสริมข้าวหอมของจังหวัดฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๒๕๓๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๔๗ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๑๗๖๒ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๔๘ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๒๐๒๕ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๔๙ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามลำดับ

๑.๒๒) เบิกจ่ายค่าจัดทำ ส.ค.ส. ปีใหม่จำนวนมาก โดยมีรายชื่อคณะผู้บริหารของ อบท. เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างเทศบาลกับหน่วยงานราชการต่างๆ และประชาชนในพื้นที่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๖๖๐๐๔ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๒๗ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าจัดทำพิมพ์ ส.ค.ส. และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทวนและกำหนดมาตรการป้องกันกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ

๑.๒๓) เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์สูงกว่าที่ควรจะเป็น เช่น สูงกว่าอัตราสิ้นเปลืองที่กำหนดไว้ ไม่สอดคล้องกับระยะทางใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๔) เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคลของบุคลากรของเทศบาล เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าน้ำมันเครื่อง ค่าบำรุงรักษา ให้รถยนต์ที่อยู่ในระหว่างให้ส่วนราชการอื่นยืม

๑.๒๔) เบิกจ่ายเงินสมทบประกันสังคมในส่วนของนายจ้างร้อยละ ๕ ให้แก่ครูผู้ดูแลศูนย์เด็กเล็ก ซึ่งไม่ใช่พนักงานจ้างของเทศบาล

๑.๒๕) เบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ประเภทสมัครใจโดยไม่ได้ขออนุมัติจากคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดเอาประกันภัยทรัพย์สินของรัฐ

๑.๒๖) เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ชุมชนในเขตเทศบาล โครงการงานประเพณีท้องถิ่น ได้แก่ วันลอยกระทง ปีใหม่ สงกรานต์ และเข้าพรรษา และเทศบาลยังเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย งานวันลอยกระทง สนับสนุนให้ชุมชน เพื่อจัดขบวนแห่ร่วมงานลอยกระทงกับเทศบาล เป็นการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน

๑.๒๗) เบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตรเก็นสิทธิ์ เช่น เบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตรโรงเรียนเอกชน ปวส. พิเศษ ตามที่จ่ายจริง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของนุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้รับเงินค่าเล่าเรียนตามประเภทและอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ต้องไม่เกินครึ่งหนึ่งของจำนวนที่จ่ายจริง และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ว ๑๙๖ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๔๙ และ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ว ๑๖๙ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ ให้เบิกได้ครึ่งหนึ่งของจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินค่าธรรมเนียมปีละ ๓๐,๐๐๐ บาท

๑.๒๘) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไม่ชำระหนี้ตามสัญญา

๑.๒๙) เบิกจ่าย เกินจำเป็น ไม่ประหยัด ไม่เหมาะสม หรือไม่ระเบียบให้จ่าย เช่น

- ค่าของสมนาคุณ ของรางวัล ของที่ระลึก ค่าใช้จ่ายในการตั้งศาลพระภูมิ ค่าขนานนัติ
- จ่ายเงินบำรุงให้องค์กรเอกชน เช่น สมาคมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด
- ค่าป้ายแบนเนอร์ไวเนล มีชื่อสมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย (สทท.) บนป้าย
- จัดซื้อหมวกนิรภัยจำนวนมาก โครงการขับขี่ปลอดภัยใส่หมวกนิรภัย โดยจัดจำหน่ายใน

ราคาต่ำกว่าทุน ให้บุคลากรของเทศบาลและประชาชนในเขตเทศบาล

● เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันสำหรับผู้เข้าร่วมประชุมเพื่อรับทราบนโยบายในการปฏิบัติราชการของรองผู้ว่าราชการจังหวัดโดยที่ทำการปกครองอำเภอเป็นผู้จัดประชุมและขอรับการสนับสนุนจากเทศบาล

- ค่าจัดการงานศพ ค่าประกันอุบัติเหตุหมู่ให้นักเรียน

๑.๓๐) หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

## ๒) การพัสดุ : ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์

๒.๑) กำหนดราคากลางไม่ถูกต้องตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เช่น ใช้ค่า Factor F ไม่ถูกต้อง ใช้ค่า Factor F ผิดปี นำค่าครุภัณฑ์มาคำนวณ Factor F กำหนดปริมาณงานบางรายการสูงกว่าความเป็นจริงฯ

๒.๒) งานก่อสร้างที่มีค่างานตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท หลายโครงการ มีมูลค่าป้ายที่รวมไว้ในใบแสดงปริมาณงาน และไม่ได้กำหนดเป็นเงื่อนไขในสัญญาจ้างให้ผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๔๒๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับงานก่อสร้างของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแก่ประชาชน ที่กำหนดว่า ให้ อบท. ที่มีงานก่อสร้างอาคารและหรือถนน ซึ่งมีค่างานตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ติดตั้งป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ ณ บริเวณสถานที่ก่อสร้าง โดยกำหนดเป็นเงื่อนไขในสัญญาจ้างให้ผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและติดตั้งแผ่นป้ายดังกล่าว

๒.๓) เบิกจ่ายเงินค่าจ้างรวมภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้รับจ้างที่มีได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

๒.๔) ขยายเวลาก่อสร้างโดยไม่มีเหตุอันควรตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การพัสดุของ  
หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๓๒ เสียโอกาสในการคิดค่าปรับ เช่น

- เหตุที่ผู้รับจ้างกล่าวอ้าง เป็นเหตุการณ์ปกติที่ผู้รับจ้างสามารถคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้ด้วย  
สภาพของฤดูกาลและสภาพของสถานที่ที่จะดำเนินการก่อสร้าง มิใช่เหตุสุดวิสัยตามระเบียบฯ

- ผู้รับจ้างอ้างเหตุปัญหาดมดินและเกิดมรสุมแต่ตามรายงานการควบคุมงานของช่าง  
ผู้ควบคุมงาน พบว่า มีการถมดินเพื่อปรับระดับและลงดินลูกรังถมอัดแน่นแล้วในงวดที่ ๑ และไม่ได้บันทึกสภาพ  
แวดล้อมการก่อสร้างว่ามีมรสุมเข้าหรือฝนตกหนัก หรือมีปัญหาในการก่อสร้างแต่อย่างใด

๒.๕) กำหนดค่าปรับส่งมอบงานล่าช้าไม่ถูกต้อง เช่น จ้างก่อสร้างหอประชุม ซึ่งต้องการผลสำเร็จของ  
งานทั้งหมดพร้อมกัน โดยสัญญากำหนดค่าปรับหากทำงานไม่แล้วเสร็จเป็นรายวัน แต่จัดทำรายละเอียดเพิ่มเติมแนบท้าย  
สัญญาจ้าง กำหนดอัตราค่าปรับร้อยละ ๐.๑๐ ของวงเงินค่าจ้างในส่วนของงานที่ยังไม่แล้วเสร็จและยังไม่ได้ส่งมอบ

๒.๖) ไม่คิดค่าปรับกรณีส่งมอบงานจ้างหรือรถยนต์ เกินกำหนด

๒.๗) จัดซื้อพัสดุในราคาสูงเกินควร เช่น จัดซื้อเสื้อกันหนาวและผ้าห่มกันหนาวแจกประชาชน ใน  
ราคาสูงกว่าราคากลางตามประกาศกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เรื่อง รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและ  
กำหนดราคากลางสิ่งของสำรองจ่าย จัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสารเกินราคาที่กำหนด จัดซื้อครุภัณฑ์เกินราคา  
มาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ

๒.๘) ตรวจรับพัสดุไม่ถูกต้อง เช่น เบาะรถยนต์โดยสาร ไม่ใช่หนังแท้ตามที่กำหนดในสัญญา ผู้ขาย  
จัดส่งนมไม่ครบถ้วนตามสัญญา งานก่อสร้างถนนไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและเงื่อนไขสัญญา ได้แก่ ความยาว  
และความกว้างถนน ทราयरองพื้น ตะแกรงไม้ไผ่

๒.๙) ค่าจ้างเหมาบริษัทแห่งหนึ่ง กำจัดขยะมูลฝอยในเขตเทศบาลโดยวิธีฝังกลบ คิดค่าธรรมเนียม  
ในการกำจัดตามน้ำหนักขยะมูลฝอยที่เป็นจริง แต่หักน้ำหนักบรรทุกทุกขยะต่ำไปทุกครั้งที่ตรวจรับ ทำให้ปริมาณ  
น้ำหนักขยะสูงกว่าความเป็นจริง

### ๓) อื่นๆ : จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เงินขาดบัญชีฯ

๓.๑) จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน รวม ๗.๔๐ ล้านบาท

- จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

- จัดเก็บรายได้อื่นไม่ถูกต้อง เช่น ไม่จัดเก็บค่าเช่าอาคารพาณิชย์ตามอัตราค่าเช่าตามช่วง  
เวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จัดเก็บค่าเช่าศูนย์โอท็อปต่ำกว่าอัตราตามประกาศของเทศบาล

๓.๒) นำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน และเงินขาดบัญชี รวม ๓.๒๖ ล้านบาท

- นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ไม่ครบถ้วน

- เงินขาดบัญชี เช่น ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ รับเงินแล้วไม่นำเข้าบัญชีเงินสด

ถอนเงินจากธนาคารแต่นำเข้าบัญชีเงินสดไม่ครบถ้วน นำส่งเงินรายได้ไม่ครบถ้วน จ่ายเงินสูงกว่าหลักฐาน  
จ่ายค่าซ่อมแซมสิ่งก่อสร้างต้องจ่ายจากเงินประกันสัญญาแต่ผู้รับจ้างถอนคืนเงินประกันสัญญาแล้ว นำหลักฐาน  
การเบิกจ่ายมาเวียนเบิกจ่ายซ้ำ จ่ายคืนเงินประกันสัญญาผิดพลาด เช่น จ่ายคืนซ้ำ จ่ายโดยไม่มีการรับ นำส่งภาษี  
หัก ณ ที่จ่ายสูงไป

## ๖. การตรวจสอบเงินอุดหนุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบการให้และการรับเงินอุดหนุนของหน่วยงานราชการส่วนกลาง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่ายและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนของ ๒๔ หน่วยงาน จำแนกเป็น หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน จำนวน ๒๕ หน่วยงาน ประกอบด้วยโครงการ จำนวน ๖๐๔ โครงการ เป็นเงิน ๑๑๔,๓๖๙.๐๓ ล้านบาท และหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วยโครงการ จำนวน ๑๓ โครงการ เป็นเงิน ๔.๑๗ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโครงการ/กิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ต่อประชาชนในพื้นที่ที่สามารถสร้างอาชีพ และรายได้ให้แก่ชุมชน โดยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนได้กำหนดหลักเกณฑ์ให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจัดทำโครงการ/กิจกรรมพร้อมรายละเอียดที่มีวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และค่าใช้จ่าย โดย ต้องนำเงินที่ได้รับการอุดหนุนไปใช้จ่ายให้สอดคล้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ในแต่ละโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ รวมทั้งประชาชนกลุ่มเป้าหมายต้องได้รับประโยชน์จากโครงการ/กิจกรรมดังกล่าว

### ตาราง ๑๗ สรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุนจำแนกเป็นหน่วยที่ให้เงินอุดหนุนและหน่วยที่ขอรับเงินอุดหนุน

หน่วยงาน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงินอุดหนุนที่ได้ (ล้านบาท)	จำนวนเงินอุดหนุนที่รับ (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่เรียกคืน (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
<b>หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน</b>					
กระทรวงมหาดไทย					
หน่วยงานราชการส่วนกลาง					
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๒๒	๑๑๔,๒๙๓.๑๔		-	-
หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค					
สำนักงานจังหวัดพิจิตร	๑๔	๑๙.๗๕		๐.๐๔	-
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๓๓	๒๒.๔๗		๐.๐๗	
สำนักงานเทศบาล	๒๖๔	๑๔.๑๕		๒.๒๗	๐.๔๕
องค์การบริหารส่วนตำบล	๒๖๔	๑๒.๐๔		๐.๒๑	๐.๑๙
<b>รวม</b>	<b>๖๐๑</b>	<b>๑๑๔,๓๖๑.๕๙</b>		<b>๒.๕๙</b>	<b>๐.๖๓</b>
<b>กระทรวงศึกษาธิการ</b>					
หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค					
สำนักงานพุทธศาสนาจังหวัดตรัง	๒	๕.๗๔		๐.๐๑	๐.๐๑
สำนักงานพุทธศาสนาจังหวัดนครศรีธรรมราช	๑	๑.๗๐		๐.๐๑	-
<b>รวม</b>	<b>๓</b>	<b>๗.๔๔</b>		<b>๐.๐๒</b>	<b>๐.๐๑</b>
<b>รวมหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน</b>	<b>๖๐๔</b>	<b>๑๑๔,๓๖๙.๐๓</b>		<b>๒.๖๑</b>	<b>๐.๖๔</b>

หน่วยงาน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงินอุดหนุนที่ให้ (ล้านบาท)	จำนวนเงินอุดหนุนที่รับ (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่เรียกคืน (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
<b>หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน</b>					
กระทรวงมหาดไทย					
หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค ที่ทำการปกครองอำเภอเมือง กำแพงเพชร	๕		๑.๘๑	-	-
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดนนทบุรี	๒		๑.๗๖	๐.๑๒	-
<b>รวม</b>	<b>๗</b>		<b>๓.๕๗</b>	<b>๐.๑๒</b>	<b>-</b>
<b>หน่วยงานอื่น</b>					
สมาคมกีฬาจังหวัดนครสวรรค์	๖		๐.๖๐	๐.๑๒	-
<b>รวม</b>	<b>๖</b>		<b>๐.๖๐</b>	<b>๐.๑๒</b>	<b>-</b>
<b>รวมหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน</b>	<b>๑๓</b>		<b>๔.๑๗</b>	<b>๐.๒๔</b>	<b>-</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๖๑๗</b>	<b>๑๑๘,๓๖๙.๐๓</b>	<b>๔.๑๗</b>	<b>๒.๘๕</b>	<b>๐.๖๔</b>

จากตาราง ๑๗ ผลการตรวจสอบหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน และหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน พบว่า ข้อสังเกตส่วนใหญ่เป็นเรื่องการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด วิธีการเงื่อนไขการขอรับเงินอุดหนุนและการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมีข้อสังเกต จำนวน ๑๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๑๔ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ โดยมีมูลค่าความเสียหายจำนวน ๒.๘๕ ล้านบาท ซึ่งจำแนกเป็นหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน จำนวน ๑๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๖ มูลค่าความเสียหาย ๒.๖๑ ล้านบาท และหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๖ มูลค่าความเสียหาย ๐.๒๔ ล้านบาท

## ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

### ๖.๑ หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน

กระทรวงมหาดไทย พบว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยด่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๖๑๑ ลว.๔ ส.ค.๒๕๔๗ กล่าวคือ ไม่ได้มีการเสนอโครงการขอรับเงินอุดหนุน ไม่มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ไม่มีหลักฐานการจ่าย ไม่มีการแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนว่าเมื่อมีการดำเนินการโครงการเสร็จสิ้นต้องรายงานผลให้หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุนทราบพร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) พร้อมทั้งไม่มีการติดตามและรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน และจากการตรวจสอบกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พบว่า การจัดสรรเงินอุดหนุนไม่ตรงตามข้อเท็จจริง จากการเปรียบเทียบการจัดสรรเงินอุดหนุน จำนวน ๓๕ แห่ง ๕ โครงการ มี ๓ โครงการ ได้แก่ เงินอุดหนุนเบี้ยยังชีพคนชรา คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีผลต่างกัน จำนวน ๒๖, ๒๑ และ ๑๖ แห่ง เช่น มีการบันทึกบัญชีรับ - จ่ายระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง โดยมีการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายผิดประเภท เป็นต้น

**กระทรวงศึกษาธิการ** ตรวจสอบเงินอุดหนุนที่กระทรวงศึกษาธิการให้การสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายรายหัว สำหรับนักเรียนในโรงเรียนเอกชน ที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยการอุดหนุนเป็นเงินค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยมีวัตถุประสงค์ให้สถานศึกษานำเงินอุดหนุนที่ได้รับไปใช้ในการพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาให้ดียิ่งขึ้น พบว่า มีการแจ้งจำนวนนักเรียนสูงกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงและเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในใบจัดสรร มีการจัดทำหลักฐานเงินอุดหนุนร่วมกับงบประมาณของโรงเรียน และไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายให้หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุนทราบ

## ๖.๒ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

**กระทรวงมหาดไทย** พบว่า ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินโครงการฯ (ค่าพวงหรีด) มีการคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายในการเข้าร่วมโครงการฯ โดยไม่คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ได้รับ และไม่รายงานผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรมให้แก่เจ้าของงบประมาณทราบเมื่อสิ้นสุดโครงการ/กิจกรรม สำหรับหน่วยงานที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ คือ ไม่มีการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ

**สมาคมกีฬาจังหวัดนครสวรรค์** พบว่า ไม่มีการบันทึกบัญชีการรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด และสำนักงานเทศบาล มีเอกสารให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วนและการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานไม่รัดกุม มีการจัดทำหลักฐานการจ่ายภายหลังที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบ พร้อมทั้งไม่มีการรายงานผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรมให้ทราบหลังจากดำเนินโครงการ/กิจกรรมเสร็จสิ้นแล้ว

จากข้อสังเกตการตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วจำนวน ๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๕ ของหน่วยที่มีข้อสังเกต โดยได้มีการส่งคืนเงินแล้ว เป็นจำนวน ๐.๖๔ ล้านบาท ส่วนมูลค่าความเสียหายที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการอยู่ระหว่างการติดตามให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

### ๓. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ โดยตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต อากรแสตมป์ และรายได้อื่นๆ ของปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ จำนวน ๒๒ หน่วย โดยมีข้อสังเกตจำนวน ๒๑ หน่วยซึ่งมีมูลค่าความเสียหายจำนวน ๒๔.๗๐ ล้านบาท จำแนกเป็นรายได้เรียกเพิ่ม จำนวน ๖.๕๔ ล้านบาท และภาษีค้างนาน จำนวน ๑๘.๑๖ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๑๘

ตาราง ๑๘ หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และมูลค่าความเสียหายที่พบ

หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่ออกรายงาน	จำนวนหน่วยที่มีข้อสังเกต	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)	ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
กระทรวงมหาดไทย					
สำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง	๑	-	-	-	-
ราชการส่วนท้องถิ่น					
เทศบาล	๒๐	๒๐	๖.๑๑	๑๘.๐๖	๒๔.๑๗
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑	๑	๐.๔๓	๐.๑๐	๐.๕๓
<b>รวม</b>	<b>๒๒</b>	<b>๒๑</b>	<b>๖.๕๔</b>	<b>๑๘.๑๖</b>	<b>๒๔.๗๐</b>

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จำนวน ๒๑ หน่วย ส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมไม่ถูกต้อง มีสาเหตุจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯและกฎหมายกำหนด การคำนวณภาษีผิดพลาด เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และฐานข้อมูลเกี่ยวกับทะเบียนภาษีไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการนำข้อมูลจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่ออกสำรวจข้อมูลทรัพย์สินอย่างจริงจัง เพื่อทราบสภาพของทรัพย์สินและนำมาปรับปรุงข้อมูล ฯลฯ คิดเป็นรายได้เรียกเพิ่ม จำนวน ๖.๕๔ ล้านบาท ซึ่งจำแนกเป็นภาษีโรงเรือน จำนวน ๔.๕๔ ล้านบาท ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท ภาษีป้าย จำนวน ๐.๗๕ ล้านบาท และรายได้อื่น จำนวน ๑.๒๓ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๑๘

ตาราง ๑๙ หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ที่มีข้อสังเกต จำแนกรายหน่วยงาน

ปีงบประมาณ	หน่วยงาน	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)				ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
		ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีบำรุงท้องที่	ภาษีป้าย	รายได้อื่น		
๒๕๔๙	เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี จ.สุราษฎร์ธานี	-	-	-	-	๑๑.๕๕๐	๑๑.๕๕๐
๒๕๕๐	เทศบาลนครหาดใหญ่ จ.สงขลา	-	-	๐.๐๔๐	๐.๐๑๐	-	๐.๐๕๐
๒๕๕๐	เทศบาลเมืองคอหงส์ จ.สงขลา	๒.๔๘๐	-	๐.๐๑๐	-	-	๒.๔๙๐
๒๕๕๐	เทศบาลเมืองกระบี่ จ.กระบี่	๐.๑๔๐	-	-	-	-	๐.๑๔๐
๒๕๕๐	เทศบาลเมืองพิบูลมังสาหาร จ.อุบลราชธานี	๐.๐๔๐	-	๐.๐๖๐	๐.๐๖๐	๐.๐๖๐	๐.๒๖๐
๒๕๕๐	เทศบาลตำบลบางเสร่ จ.ชลบุรี	-	-	-	๐.๐๒๐	-	๐.๐๒๐
๒๕๕๐	เทศบาลตำบลลานสัก จ.อุทัยธานี	๐.๐๒๐	-	๐.๐๕๐	-	-	๐.๐๗๐
๒๕๕๐	เทศบาลตำบลแจ้ห่ม จ.ลำปาง	๐.๐๒๐	-	๐.๐๑๐	-	-	๐.๐๓๐
๒๕๕๐	เทศบาลตำบลบัว จ.น่าน	๐.๙๑๐	-	๐.๐๗๐	-	-	๐.๙๘๐
๒๕๕๐	เทศบาลต่างๆ ใน จ.ชุมพร	๐.๐๔๐	-	-	-	๕.๒๘๐	๕.๓๖๐
๒๕๕๑	เทศบาลนครนครปฐม จ.นครปฐม	๐.๐๕๐	-	๐.๐๗๐	-	-	๐.๑๒๐
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองปากน้ำสมุทรปราการ จ.สมุทรปราการ	๐.๒๒๐	๐.๐๐๑	๐.๐๒๐	-	๐.๓๒๐	๐.๕๗๑
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองทุ่งสง จ.นครศรีธรรมราช	๐.๐๐๑	-	๐.๐๐๑	-	-	๐.๐๐๒
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองระนอง จ.ระนอง	-	-	-	-	๐.๗๙๐	๐.๗๙๐
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จ.สมุทรสงคราม	๐.๑๖๐	-	-	-	-	๐.๑๖๐
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองโพธาราม จ.ราชบุรี	๐.๐๕๐	-	-	-	-	๐.๐๕๐
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองยโสธร จ.ยโสธร	-	๐.๐๒๐	๐.๒๐๐	-	-	๐.๒๒๐
๒๕๕๑	เทศบาลเมืองก้งตั้ง จ.ตรัง	-	-	๐.๐๒๐	๑.๐๕๐	-	๑.๐๗๐
๒๕๕๑	เทศบาลตำบลเขาวิเศษ จ.สงขลา	๐.๐๗๐	-	๐.๐๙๐	๐.๐๒๐	-	๐.๑๘๐
๒๕๕๑	เทศบาลตำบลหนองฉาง จ.อุทัยธานี	๐.๐๐๑	-	๐.๐๒๐	-	๐.๐๕๐	๐.๐๗๑
๒๕๕๑	อบต.บางม่วง จ.พังงา	๐.๒๗๐	-	๐.๐๙๐	๐.๐๗๐	๐.๑๐๐	๐.๕๓๐
รวม		๕.๕๘๒	๐.๐๒๑	๑.๗๕๑	๑.๒๓๐	๑๘.๖๖๖	๒๔.๖๗๕

หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วจำนวน ๑๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๓๘ ของหน่วยที่มีข้อสังเกต โดยได้จัดเก็บภาษีเพิ่มเติมแล้ว เป็นจำนวน ๓.๗๐ ล้านบาท ส่วนมูลค่าความเสียหายที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการอยู่ระหว่างการติดตามให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

## ๘. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบที่สำคัญลักษณะหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาขององค์กรภาครัฐ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เน้นตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และให้สามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยมีการตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งในการตรวจสอบได้แบ่งลักษณะการตรวจสอบออกเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา และตรวจสอบการปฏิบัติตามสัญญารวมทั้งการใช้ประโยชน์

ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้าง อาทิ การจัดทำสัญญาจ้างไม่รัดกุม ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ การไม่จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาเป็นเรื่องการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่เหมาะสม โดยคำนวณราคากลางสูงกว่าที่ควร ซึ่งกรณีนี้ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายถึง ๒๗๖.๓๖ ล้านบาท และที่สำคัญพบว่าการดำเนินการจัดจ้างส่วนหนึ่งไม่โปร่งใส เป็นธรรม โดยเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรม หรือการกระทำที่เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย อาทิ ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคาไปเผยแพร่ยังหน่วยงานที่กำหนด การพิจารณาผลประกวดราคาโดยพยายามนำเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคาที่ไม่ใช้สาระสำคัญมาตัดสินที่ผู้เข้าเสนอราคาบางรายออกไปจากการแข่งขัน

### ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประกาศประกวดราคา ๒๕,๕๓๐ ประกาศ และสัญญาจ้าง ๕๙,๐๕๗ สัญญา โดยได้ตรวจสอบเอกสารประกาศประกวดราคา และสังเกตการณ์ประกาศประกวดราคา จำนวน ๓,๒๐๒ ประกาศ ตรวจสอบเอกสารสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย และช่วงระยะเวลาประกัน/การใช้ประโยชน์ จำนวน ๗,๙๙๕ สัญญา จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๒,๑๗๑ หน่วย มูลค่าตามสัญญา ๓๓๙,๖๑๒.๖๑ ล้านบาท

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานภาครัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๙๔๕ หน่วย ๓,๕๔๕ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑๔,๑๐๔.๖๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๒๗๔ หน่วย ๓๕๗ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๒๗๖.๓๖ ล้านบาท

ตาราง ๒๐ แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม

หน่วยงาน	หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนสัญญาและประกาศประกวดราคา	หน่วยที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ (ด้านบาท)	
			หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน
<b>รวมส่วนราชการส่วนกลางและภูมิภาค</b>	<b>๔๔๐</b>	<b>๔,๙๑๗</b>	<b>๒๕๖</b>	<b>๒๙.๐๙</b>	<b>๕๒</b>	<b>๑๐๑.๔๙</b>
กระทรวงกลาโหม	๔๕	๒๐๕	๑๓	๒๘.๘๙	๓	๐.๙๙
กระทรวงการคลัง	๓๐	๑๐๒	๒	๖.๖๗	๑	๐.๑๑
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๑๔๕	๔๓๔	๓๗	๒๕.๕๒	๙	๑.๓๔
กระทรวงคมนาคม	๑๓๓	๑,๒๗๖	๓๒	๒๔.๐๖	๑	๐.๐๗
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๗	๔๑	-	-	-	-
กระทรวงมหาดไทย	๘๒	๓๔๕	๓๒	๓๙.๐๒	๑๒	๔๒.๖๗
กระทรวงแรงงาน	๙	๖๑	๑	๑๑.๑๑	๑	๐.๒๐
กระทรวงวัฒนธรรม	๑๔	๔๙	๒	๑๔.๒๙	-	-
กระทรวงศึกษาธิการ	๑๘๒	๕๙๔	๗๒	๓๙.๕๖	๑๕	๕๔.๓๙
กระทรวงสาธารณสุข	๙๔	๕๗๔	๒๕	๒๕.๕๑	๑	๐.๐๑
กระทรวงอุตสาหกรรม	๔	๘๖	๒	๒๕.๐๐	-	-
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๓	๒๓	๑	๓๓.๓๓	-	-
กระทรวงการพัฒนาลังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๑๗	๘๗	๕	๒๙.๔๑	๒	๐.๕๔
กระทรวงพลังงาน	๕	๙๒	๑	๒๐.๐๐	-	-
กระทรวงยุติธรรม	๒๑	๔๙	๕	๒๓.๔๑	๒	๐.๑๔
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๒๘	๑๙๖	๑๓	๔๖.๔๓	๑	๐.๐๘
สำนักนายกรัฐมนตรี	๔	๕๖	-	-	-	-
กระทรวงการต่างประเทศ	๑	๑๘	๑	๑๐๐.๐๐	-	-
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๒	๑๕	-	-	-	-
กระทรวงพาณิชย์	๕	๓๗	-	-	-	-
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๔๑	๑๗๗	๑๒	๒๙.๒๗	๔	๐.๙๑
<b>รวมราชการส่วนท้องถิ่น</b>	<b>๑,๒๗๗</b>	<b>๖,๐๗๗</b>	<b>๖๗๘</b>	<b>๕๓.๐๙</b>	<b>๒๑๙</b>	<b>๑๖๓.๗๖</b>
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๕๖	๙๗๓	๓๖	๖๔.๒๙	๑๑	๕๗.๙๓
เทศบาล	๔๓๒	๒,๔๐๐	๒๒๕	๕๒.๐๘	๘๒	๗๙.๔๗
องค์การบริหารส่วนตำบล	๗๖๔	๒,๖๒๗	๓๙๔	๕๑.๕๗	๑๑๕	๒๐.๓๔
กรุงเทพมหานคร	๒๔	๗๖	๒๒	๙๑.๖๗	๑๑	๖.๐๒
เมืองพัทยา	๑	๑	๑	๑๐๐.๐๐	-	-
<b>รัฐวิสาหกิจ</b>	<b>๑๔</b>	<b>๑๖๕</b>	<b>๑๑</b>	<b>๗๔.๕๗</b>	<b>๓</b>	<b>๑๑.๑๑</b>
<b>รวม</b>	<b>๒,๑๗๑</b>	<b>๑๑,๑๕๙</b>	<b>๙๔๔</b>	<b>๔๓.๕๓</b>	<b>๒๒๒</b>	<b>๒๑๗.๖๖</b>

## ตาราง ๒๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						รวม
	หน้าราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	องค์การ มหาชน	
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	๑	-	-	-	๓	-	๔
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๒๙	-	๗	๒๖	๔๖	-	๑๐๘
๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	๑	-	-	๖	๒๐	-	๒๗
๔. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือ แผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๓๙	-	๓	๑๘	๕๘	๒	๑๒๐
๕. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผน ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่กำหนด ตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๙	-	๑	๕	๑๕	-	๓๐
๖. งานที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจ้างไม่ปรากฏ ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการจัดหาพัสดุ หรือแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	-	-	-	๑	๓	-	๔
๗. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ/ มีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้น ได้ตามแผนภายในปีงบประมาณ	๑	-	-	-	๑	-	๒
๘. มีการเปลี่ยนแปลงรายการ หรืองาน หรือโครงการที่วางแผนไว้	๑	๑	-	-	-	-	๒
<b>รวม</b>	<b>๘๑</b>	<b>๑</b>	<b>๑๑</b>	<b>๕๖</b>	<b>๑๔๖</b>	<b>๒</b>	<b>๒๓๗</b>

ตาราง ๒๒ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						รวม
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น - การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ - การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไข ให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)	๕๖	๖	๑	๕๔	๙๒	๔	๒๑๓
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณา ผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ มีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาง่าย เช่น - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือ รับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย (กรณี อบต.) - มีการ เปิด - ปิด ของไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด หรือ ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการไม่ถูกต้อง และเป็น ไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนด หรือ ไม่ดำเนินการจัดหา โดยวิธีประมูลด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีผลบังคับใช้กับการจัดซื้อ การจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน 2 ล้าน ยกเว้นงานจ้างที่ปรึกษา งานจ้างออกแบบและควบคุมวิธีพิเศษ และวิธีกรณีพิเศษ	๒๖	๑	๕	๕๒	๗๔	-	๑๕๙
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับ การประกาศประกวดราคา - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปิด / ปลดประกาศ / พยาน ไม่เป็นไป ตามระเบียบ เช่น แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกัน เป็นทั้งผู้ ปิด-ปลดประกาศ หรือ เป็นพยาน หรือไม่แต่งตั้ง หรือไม่ จัดทำหลักฐานการ ปิด-ปลดประกาศ / ควบคุมไม่รัดกุม	๑๐	-	-	๗	๔	-	๒๕
๔. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซอง สอบราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียดรอบคอบ - คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไป ตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้เปรียบ เสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอราคาด้วย ระบบ Electronic เสนอราคาไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไข การประกาศประกวดราคา	๗	๑	๒	๑๓	๒๒	๑	๔๖

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						รวม
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบค.	รัฐวิสาหกิจ	
<b>๕. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ยกเลิก การประกวดราคาโดยไม่มีเหตุผลอันควร</b> - เป็นการเปิดโอกาสให้ผู้เสนอราคา ได้เสนอราคาเข้ามาใหม่ ทำให้ราคาสูงกว่าเดิม - การกำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์ หรือ Spec เกิดปัญหา ในส่วนของจำนวนหน่วยนับไม่ชัดเจนเท่าที่ควร ทำให้เข้าใจผิด ในการเสนอราคาของผู้เสนอราคาบางรายได้	๔	-	-	๒	๑	-	๗
<b>๖. ไม่มีข้อกำหนดเรื่องค่า K กรณีเป็นงานจ้างที่อยู่ใน หลักเกณฑ์จะต้องใช้สัญญาแบบปรับราคาได้</b>	๑	-	-	๔	๔	-	๑๓
<b>๗. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความ หรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มี การแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น</b> - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือ เครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของ วงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	๕๔	๑	๙	๕๓	๔๔	๓	๒๐๘
<b>รวม</b>	<b>๑๖๒</b>	<b>๙</b>	<b>๑๗</b>	<b>๑๘๕</b>	<b>๒๙๐</b>	<b>๔</b>	<b>๖๗๑</b>

ตาราง ๒๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยงานการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<b>๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร</b>	๑๐๓	๑๗	๒๓	๑๔๒	๒๗๙	๑๓	๖๑๗	๑๑๖.๐๘
<b>๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b>								
- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง	๑๓	๒	๕	๒๓	๓๔	๒	๗๙	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	๓๓	๓	๖	๕๔	๘๔	๕	๑๘๙	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	๑๙	๑	๕	๒๗	๔๑	๔	๙๗	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐ % ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟ กับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	๖	๔	๓	๒๐	๒๙	-	๖๒	
<b>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>								
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๑๗	๑	๒	๑๔	๓๓	-	๗๑	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕ %	๖	-	-	๑๑	๑๕	๑	๓๓	
- ไม่ประกาศราคากลางในประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป	-	-	-	๒	๗	-	๙	
- ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณมาประกาศเป็นราคากลาง หรือไม่ปรับปรุงราคากลางเดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการของช่างมาคำนวณเป็นราคากลาง หรือไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณปริมาณงานของราคากลาง หรือนำใบงบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง	๓	-	๑	๙	๑๕	-	๒๘	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วยประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๖	๖	๑	๑๔	๒๑	๑	๔๙	
<b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b>	๗๖	-	๒๐	๕๕	๖๙	๕	๒๒๕	๘๕.๕๙
<b>๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b>								
- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่าคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	๒	-	๒	๖	๑๓	-	๒๓	
- ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมีได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ	๑	-	-	-	๒	๑	๔	
- มีการเบิกจ่ายพัสดุโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ / ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ / มีการอนุมัติไม่ถูกต้อง	๒	-	๑	-	-	๑	๔	
<b>๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>								
- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษอ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ตรงจริงหรือการจัดซื้อคู่กันที่ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลงหรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๒๒	-	๙	๑๖	๖	-	๕๓	
- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระ สำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลางหรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๑๙	-	๓	๑๗	๗	๑	๔๗	
- การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เพื่อให้วิธีการจัดหาเปลี่ยนไป หรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้างลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนน	๔	-	๑	๕	๔	-	๑๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>คสล. ขนาด ชนิด เดียวกัน ในพื้นที่ตำบลเดียวกัน ดำเนินการในช่วงเดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้างหลายครั้งติดต่อกันด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวมงบประมาณที่ใช้จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธีการประกวดราคาได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>- ไม่เขียนหรือจัดทำไม่แนบหนามันคงหมายเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์</li> <li>- การบริหารงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี หรือไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น เจ้าหน้าที่ชุดเดียวทำหน้าที่ทั้งด้านบัญชี การเงิน พัสดุ หรือการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน เป็นต้น</li> <li>- การเก็บรักษาพัสดุไม่เหมาะสม เช่น เก็บไว้ในสถานที่โล่งแจ้ง ไม่มีรั้วขอบเขตยากต่อการควบคุม</li> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุหรือไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน</li> <li>- ก่อหนี้ผูกพัน โดยยังไม่ใช้งบประมาณ หรือมีงบประมาณน้อยกว่าวงเงินที่ต้องใช้เป็นค่าจ้าง ก่อสร้าง</li> <li>- ขายของ/เอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคาแพงเกินควร</li> </ul>	๑๑	-	๒	๒	๑	-	๑๖	
	-	-	-	๑	๑	-	๒	
	๓	-	-	-	-	๑	๔	
	๔	-	-	-	-	-	๔	
	๖	-	๒	๖	๒๔	๑	๓๙	
	-	-	-	-	๒	-	๒	
	๒	-	-	๒	๙	-	๑๓	
<p>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญา หรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</p> <p>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบทำยสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กส้าวเรีจรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง</li> </ul>	๑๓๕	๓๐	๒๓	๑๖๒	๒๕๖	๑๒	๖๑๔	๕๑.๘๗
	๑๒	-	-	๑๑	๑๙	-	๔๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	๕๖	๑๙	๑๒	๗๕	๑๔๓	๕	๓๑๐	
- แจ่งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ่งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ	๔	-	๑	๒	๒	๒	๑๑	
- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ พัสตุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีไซยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน	๕	-	-	๖	๗	-	๑๔	
<b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>								
- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรม.ที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงานหรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน	๒๙	๔	๑	๔๗	๖๕	-	๑๕๐	
- เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริต/เอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้างโดยมิชอบ	-	-	-	๑	-	-	๑	
- การส่งมอบพัสดุหรืองานจ้างก่อสร้างล่าช้ากว่ากำหนดตามสัญญา	๗	๒	-	๑๐	๒	๑	๒๒	
- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลงหรือตามสัญญา	๗	๑	๖	๔	๙	๑	๒๘	
- ส่งมอบโดยรับรองว่าถูกต้องครบถ้วนแล้วเสร็จตามสัญญา แต่ปฏิบัติงานจริงยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา	๒	-	-	๑	๓	-	๖	
- ไม่จัดทำหนังสือ/หลักฐานการส่งมอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร/จัดทำไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุวัน เดือน ปี ที่ส่งมอบ	๑	-	-	-	-	๒	๓	
- สถานที่ส่งมอบไม่เป็นไปตามสัญญาโดยไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ	๑	-	-	-	-	-	๑	
- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ	๖	-	๒	๓	๒	-	๑๓	
- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบ หรือ มติคณะรัฐมนตรี	๕	-	๑	๑	๓	๑	๑๑	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่แจ้งผลการตรวจรับ หรือรายงานผล ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในกำหนด ทำให้ ราชการเสียหาย	-	-	-	๑	๑	-	๒	
<b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ ตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b> <b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็น ตัวเงิน ได้แก่</b>	๒๑๒	๘	๓๘	๒๔๖	๔๔๒	๒๔	๙๗๐	๒๒.๘๓
- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณี ที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา	๕	-	๑	๑๖	๓๐	-	๕๒	
- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดย ลดหรือคงค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มี เหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลา ปฏิบัติงานและคงค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตาม ฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า	๒๐	-	-	๒๔	๒๙	๕	๗๘	
- ผู้รับจ้างไม่มาทำสัญญาจ้างภายใน เวลาที่กำหนด โดยหน่วยงานผู้ว่าจ้างมิได้ดำเนินการ ตามเงื่อนไข หรือระเบียบที่กำหนด	-	-	-	-	-	-	-	
- ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้ หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้ มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็น กรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือไม่สามารถหาหลักฐาน แสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะ ซื้อจะขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน	๑	๑	-	๒	๓	๑	๑๘	
- เข้าดำเนินการล่าช้าไม่ตรงตามสัญญา และส่งผลให้มีการต่อสัญญา	๑	-	-	-	๑	๒	๔	
- ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ละทิ้งงาน	-	-	-	-	๑	-	๑	
- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตาม ระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบี แทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีสินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป	๘	-	๒	๕	๒๑	-	๓๖	
- กำหนดวงเงินในสัญญา แต่ละงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตาม สัญญา และหรือ กำหนดปริมาณงานในแต่ละงวด ไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้ จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดทำราคากลาง ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว	๔	๑	-	๗	๕	-	๑๗	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสาร อันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือ กำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา	๘	๑	๓	๒๕	๕๕	-	๙๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทธยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
บัญชีแจ้งปริมาณงาน								
- ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ในบริเวณสถานที่ก่อสร้างหรือกำหนดรายละเอียดข้อความบนแผ่นป้ายไม้ครบถ้วน ซึ่งกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา	๒	-	๒	๑๐	๑๔	๑	๓๓	
- วัสดุที่ใช้ตามแบบรูปรายการไม่ตรงกับบัญชีใบแจ้งปริมาณงาน หรือในประมาณการของผู้รับจ้าง	-	-	-	-	๑	-	๑	
<b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b>								
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๓๙	-	๒	๑๙	๔๔	-	๑๐๔	
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร สำเนาว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ	๓๗	-	๕	๒๕	๕๙	๕	๑๓๑	
- มีการกำหนดจำนวนเงินจ่ายล่วงหน้าไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือไม่เหมาะสม	๒	-	๑	๑	-	๑	๕	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	๔	-	๑	๑๐	๒	๑	๑๔	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๑๔	-	๖	๖	๑๔	๑	๔๑	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๔	-	๓	๗	๑๔	-	๓๒	
- กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินไม่รัดกุม เช่น การจัดซื้อรถยนต์ไม่มีการกำหนดเงื่อนไขว่าผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายต่อเมื่อผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ และโอนทะเบียนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว	๑	-	-	๒	๑๓	-	๑๖	
- กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานภายใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้ว่าจ้าง และวันถัดจากวันทำสัญญา/ไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ หรือไม่เป็นไปตามระเบียบ	๔	-	๒	๑๖	๔๖	-	๖๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยงานราชการ ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา</li> <li>- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาค้ำประกัน</li> <li>- มีการทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุมัติเงินงวด / จัดซื้อพัสดุก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</li> <li>- มีการปฏิบัติงานก่อนมีการทำสัญญาจ้าง / ส่งมอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อนจัดทำสัญญา / ก่อนอนุมัติให้จัดซื้อ</li> <li>- คืนหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างล่าช้า</li> <li>- แบบแปลนสัญญาไม่ถูกต้อง เนื่องจากไม่มีวิศวกรลงนามรับรองแบบแปลนงานก่อสร้างตามกฎหมาย (พรบ.ควบคุมอาคาร) หรือ ใช้วิศวกรลงนามรับรองผิดประเภท</li> <li>- ไม่จัดทำทะเบียนคุมสัญญา</li> <li>- มีการจัดซื้อพัสดุนสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์เกินราคามาตรฐานหรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินบริเวณใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด</li> </ul>	๑๗	๓	๓	๒๒	๒๗	๑	๗๓	
	๒๑	๒	๓	๓๒	๕๐	-	๑๐๘	
	๒	-	-	-	-	๑	๓	
	๖	-	-	๒	๑	๑	๑๐	
	-	-	-	-	๑	-	๑	
	๒	-	-	-	-	-	๒	
	-	-	-	๑	-	-	๑	
	๖	-	๔	๖	๓	๔	๒๓	
<p>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด สีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น</li> <li>- พักที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์</li> <li>- ไม่มีการวางแผน หรือติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง หลังจากที่ได้รับงานแล้วหรือในช่วงระยะเวลาประกันผลงาน</li> </ul>	๑๔	๑	๑๕	๖๖	๖๔	๓	๑๗๑	-
	๙	๑	๑๐	๕๖	๕๔	๒	๑๓๒	
	๔	-	๕	๑๐	๑๔	๑	๓๘	
	๑	-	-	-	-	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๕๔๔</b>	<b>๕๖</b>	<b>๑๑๙</b>	<b>๗๑๑</b>	<b>๑,๑๑๔</b>	<b>๕๗</b>	<b>๒,๖๐๑</b>	<b>๒๗๖.๗๖</b>

## ผลการตรวจสอบที่มีข้อสังเกต

### กระทรวงกลาโหม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงกลาโหม ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๑๓ หน่วย ๒๗ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑๕๖.๒๐ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๓ หน่วย ๕ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๐.๙๙ ล้านบาท

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

#### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๕๕ ประกาศ ๒๖ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๓ หน่วย ๓ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๔

### ตาราง ๒๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)</li> </ul>	๒	-	๒
๒. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุไม่เปิดกว้าง / ไม่ถูกต้องตามระเบียบ / กำหนดรูปแบบงานก่อสร้าง / พัสดุ ไม่ชัดเจน</li> </ul>	๑	-	๑
<b>รวม</b>	<b>๓</b>	<b>-</b>	<b>๓</b>

**๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา**

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๑๕๐ สัญญา ๒๔ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒๔ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๓ หน่วย ๕ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๔๙ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๕

**ตาราง ๒๕ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยงานการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๓	-	๓	๐.๔๙
๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่				
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	๒	-	๒	
๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๑	-	๑	
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	๒	-	๒	-
๕ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระ สำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๑	-	๑	
- ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	๑	-	๑	
๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่	๑๐	-	๑๐	๐.๕๐
๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่				
- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน	๑	-	๑	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ</p> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <p>- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแต่ละวัน</p>	๗	-	๗	
<p><b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b></p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b></p> <p>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือคงค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและคงค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</p> <p><b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <p>- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร</p> <p>- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากรล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุกำหนด</p> <p>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา หรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม้ระแนงงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น</p>	๔	-	๔	-
<p><b>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b></p> <p>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวยางรถหลุด ลีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น</p>	๑	-	๑	-
รวม	๒๔	-	๒๔	๐.๗๙

## การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑๐ หน่วย

### กระทรวงการคลัง

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๒ หน่วย ๔ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๖.๓๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๐.๑๑ ล้านบาท

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ หน่วย 1 เรื่อง ข้อบกพร่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๖

ตาราง ๒๖ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
> ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	๑	-	๑

#### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๓๐ ประกาศ ๑๗ หน่วย ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

#### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง ดำเนินถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๗๒ สัญญา ๒๑ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๑๑ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๗

**ตาราง ๒๗ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่ > ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่ - การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	๑	-	๑	๐.๑๑
๒. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี - ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ - รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา หรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๒	-	๒	-
<b>รวม</b>	<b>๓</b>	<b>-</b>	<b>๓</b>	<b>๐.๑๑</b>

**การติดตามผล**

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑ หน่วย

**กระทรวงเกษตรและสหกรณ์**

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๓๔ หน่วย ๑๒๑ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑,๒๕๒.๑๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดเชยคืนเงิน จำนวน ๙ หน่วย ๑๐ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๑.๓๔ ล้านบาท

**๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผล

การปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๗ หน่วย ข้อบกพร่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๔

ตาราง ๒๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	๑	-	๑
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๕	-	๕
๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	๑	-	๑
๔. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๕	-	๕
๕. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ/มีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ตามแผนภายในปีงบประมาณ	๑	-	๑
<b>รวม</b>	<b>๑๓</b>	<b>-</b>	<b>๑๓</b>

## ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๓๓๓ ประกาศ ๑๐๓ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๔ หน่วย ๑๙ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๕

ตาราง ๒๕ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่าK)</li> </ul>	๔	-	๔

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่ยกข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยงานราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
<p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย</li> <li>- การพิจารณาตัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ชนะในการเสนอราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันเสนอราคา เช่น ตามเอกสารกำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน แต่คัดเลือกผู้เสนอราคาที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ๑๒๐ วัน เป็นผู้มีความสมัครใจ</li> <li>- คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาไม่คัดเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุดเป็นผู้รับจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันควร</li> </ul>	๗	-	๗
<p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการประกาศประกวดราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศประกวดราคา / จัดทำไม่ครบถ้วน / ไม่ประทับตราหน่วยงาน พร้อมลงชื่อกำกับของเจ้าหน้าที่พัสดุ</li> </ul>	๑	-	๑
<p>๔. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่องไม่ละเอียดรอบคอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอราคาด้วยระบบ Electronic เสนอราคาไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการประกาศประกวดราคา</li> </ul>	๒	-	๒
<p>๕. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๔	๑	๕
รวม	๑๔	๑	๑๕

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๕๐๓ สัญญา ๙๑ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔๙ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๙ หน่วย ๑๐ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๑.๓๔ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๐

ตาราง ๓๐ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๑๗	-	๑๗	๑.๐๗
๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่				
- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่ เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง โทลเคียงกับความเป็นจริง	๔	-	๔	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	๓	-	๓	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	๖	-	๖	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่า งานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐ % ของราคา วัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการ ไม่ถูกต้อง	๑	-	๑	
๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๑	-	๑	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลาง แตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕ %	๑	-	๑	
- ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณมาประกาศเป็น ราคากลาง หรือไม่ปรับปรุงราคากลางเดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการของช่าง มาคำนวณเป็นราคากลาง หรือไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณปริมาณงานของ ราคากลาง หรือนำใบงบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง	๑	-	๑	
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	๑๕	-	๑๕	๐.๒๒๒
๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่				
- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณี ส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีด มาคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	๑		๑	
- ในการพิจารณาผลประกวดราคา หรือสอบราคา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และไม่มีการสอบถามการปฏิบัติงานจากผู้มีอำนาจ เช่น ตัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มี คุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือพิจารณาผลไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ กำหนด เช่น ไม่รายงานผลพิจารณาให้ผู้มีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง เป็นลายลักษณ์อักษร	๒		๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ</li> <li>- การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อ แบ่งจ้าง เพื่อให้วิธีการจัดหาเปลี่ยนไปหรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้างลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนนคสล. ขนาด ชนิด เดียวกัน ในพื้นที่ตำบลเดียวกัน ดำเนินการในช่วงเดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้าง หลายครั้งติดต่อกันด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวมงบประมาณที่ใช้จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธีการประกวดราคาได้</li> <li>- ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>- การบริหารงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี หรือไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น เจ้าหน้าที่ชุดเดียวทำหน้าที่ทั้งด้านบัญชี การเงิน พัสดุ หรือการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน เป็นต้น</li> <li>- การเก็บรักษาพัสดุไม่เหมาะสม เช่น เก็บไว้ในสถานที่โล่งแจ้ง ไม่มีรั้วขอบเขตยากต่อการควบคุม</li> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน</li> </ul>	๓ ๑ ๒ ๒ ๓ ๑	- - - - - -	๓ ๑ ๒ ๒ ๓ ๑	
<p><b>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</b></p> <p><b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน</li> <li>- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ พัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีไซยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงานหรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน</li> </ul>	๒๐ ๓ ๕ ๒ ๔	- - - - -	๒๐ ๓ ๕ ๒ ๔	๐.๐๕

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดทำหนังสือ / หลักฐานการส่งมอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร / จัดทำไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุ วัน เดือน ปี ส่งมอบ หรือ วัน เดือน ปี ในใบส่งของตัวจริงกับสำเนาไม่ตรงกัน</li> <li>- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างต่างๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา</li> </ul>	๑	-	๑	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างต่างๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา</li> </ul>	๑	-	๑	
<p><b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b></p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและลดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาลสามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</li> <li>- ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือ ไม่สามารถหาหลักหมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อจะขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน</li> </ul> <p>เข้าดำเนินการล่าช้าไม่ตรงตามสัญญาและส่งผลให้มีการต่อสัญญา</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป</li> <li>- กำหนดวงเงินในสัญญา แต่ละงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตามสัญญา และหรือ กำหนดปริมาณงานในแต่ละงวดไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือ ไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดทำราคากลางได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว</li> <li>- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน</li> </ul> <p><b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร</li> <li>- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ</li> <li>- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น</li> <li>- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ</li> <li>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา</li> </ul>	๓๔	-	๓๔	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและลดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาลสามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</li> </ul>	๒	-	๒	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือ ไม่สามารถหาหลักหมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อจะขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน</li> </ul>	๑	-	๑	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป</li> </ul>	๑	-	๑	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดวงเงินในสัญญา แต่ละงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตามสัญญา และหรือ กำหนดปริมาณงานในแต่ละงวดไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือ ไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดทำราคากลางได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว</li> </ul>	๑	-	๑	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน</li> </ul>	๑	-	๑	
<p><b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร</li> </ul>	๔	-	๔	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ</li> </ul>	๗	-	๗	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น</li> </ul>	๒	-	๒	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ</li> </ul>	๒	-	๒	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา</li> </ul>	๔	-	๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาค่าประกัน	๔	-	๔	
๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนสิ้นหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร	๓	-	๓	-
- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวงจรจรทรุด ลีกร่อน แตกร้าว เป็นต้น	๑	-	๑	
- พัลลูที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยให้ร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์	๒	-	๒	
<b>รวม</b>	<b>๘</b>	<b>-</b>	<b>๘</b>	<b>๑.๓๔</b>

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒๔ หน่วย

### กระทรวงคมนาคม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๓๓ หน่วย ๔๘ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑,๒๒๑.๗๑ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบจำนวน ๐.๐๗ ล้านบาท

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติมให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๕ หน่วย ข้อบกพร่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๑

**ตาราง ๓๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๑	-	๑
๒. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๕	-	๕
รวม	๖	-	๖

**๒. การตรวจสอบการประกวดราคา**

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๕๗๑ ประกาศ ๑๑๑ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑๔ หน่วย ๒๗ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๒

**ตาราง ๓๒ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่าK)</li> </ul>	๑๓	-	๑๓
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย</li> <li>- การพิจารณาตัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ชนะในการเสนอราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันเสนอราคา เช่น ตามเอกสารกำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน แต่คัดเลือกผู้เสนอราคาที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ๑๒๐ วัน เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน</li> <li>- คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาไม่คัดเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุดเป็นผู้รับจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันควร</li> </ul>	๔	-	๔
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการประกาศประกวดราคา <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศประกวดราคา / จำทำไม่ครบถ้วน / ไม่ประทับตราหน่วยงานพร้อมลงชื่อกำกับของเจ้าหน้าที่พัสดุ</li> </ul>	๓	-	๓

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๔. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๗	-	๗
รวม	๒๗	-	๒๗

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๗๐๙ สัญญา ๘๗ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕๕ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๐๗ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๓

ตาราง ๓๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร <ul style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- การคำนวณราคากลางใช้แพลตฟอร์ม ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่ เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง</li> <li>- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ</li> <li>- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น</li> <li>- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แพลตฟอร์ม ตามมูลค่างาน</li> </ul> </li> </ul>	๑๕	-	๑๕	-
	๒	-	๒	
	๓	-	๓	
	๒	-	๒	
	๒	-	๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
แต่ละกลุ่ม ไม่รวมสำนักงานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแพ็คเกจเอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แพ็คเกจเอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐% ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแพ็คเกจเอฟ มารวมคำนวณแพ็คเกจเอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณสำนักงานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง				
<b>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>				
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๕	-	๕	
- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๑	-	๑	
<b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b>	๓	-	๓	-
<b>๒.๑ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>				
- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๑	-	๑	
- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบรมไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน	๑	-	๑	
- ขาดของ/เอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคาแพงเกินควร	๑	-	๑	
<b>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</b>	๗	-	๗	-
<b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b>				
- การตรวจรับผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ	๓	-	๓	
<b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>				
- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน	๑	-	๑	
- การส่งมอบพัสดุหรืองานจ้างก่อสร้าง สำข้ากว่ากำหนดตามสัญญา	๑	-	๑	
- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลง หรือตามสัญญา	๒	-	๒	
<b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b>	๒๖	๑	๒๗	๐.๐๗
<b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b>				
- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา	๑	-	๑	
- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือคงค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงด	๑	๑	๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
คำปรับโดยอ้างสาเหตุผิดคน น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า				
- สัญญาปิดอาคารแอสตัมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแอสตัมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีสินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป	๓	-	๓	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอื่นเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน	๑	-	๑	
<b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b>				
- ไม่ได้เน้นการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๒	-	๒	
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากรล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ	๕	-	๕	
- มีการกำหนดวิธีการจ่ายเงินล่วงหน้าไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เหมาะสม	๑	-	๑	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดคำปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	๑	-	๑	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๔	-	๔	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๒	-	๒	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา	๑	-	๑	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือวัน เดือน ปี ของสัญญาค้ำประกัน	๓	-	๓	
- มีการปฏิบัติงานก่อนมีการทำสัญญาจ้าง / ส่งมอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อนจัดทำสัญญา / ก่อนอนุมัติให้จัดซื้อ	๑	-	๑	
<b>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b>	๓	-	๓	-
- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด ลีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น	๓	-	๓	
<b>รวม</b>	<b>๕๔</b>	<b>๑</b>	<b>๕๕</b>	<b>๐.๐๗</b>

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒๓ หน่วย

## กระทรวงมหาดไทย

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๗๑๓ หน่วย ๒,๔๙๖ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑๖,๕๙๕.๗๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๒๓๒ หน่วย ๓๐๔ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๒๐๗.๒๐ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าว หรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๔๔ หน่วย ข้อบกพร่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๔

### ตาราง ๓๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					รวม
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	-	-	-	-	๓	๓
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปีกรณีใดกรณีหนึ่ง	๓	-	๗	๒๖	๔๖	๘๒
๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	-	-	-	๖	๒๐	๒๖
๔. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๔	-	๓	๑๔	๕๔	๘๑
๕. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	-	-	๑	๕	๑๔	๒๑
๖. งานที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจ้างไม่ปรากฏในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการจัดหาพัสดุ หรือแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีขาย	-	-	-	๑	๓	๔
๗. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารัดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ มีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ตามแผนภายในงบประมาณ	-	-	-	-	๑	๑
๘. มีการเปลี่ยนแปลงรายการ หรืองาน หรือโครงการที่วางแผนไว้	-	๑	-	-	-	๑
<b>รวม</b>	<b>๗</b>	<b>๑</b>	<b>๑๑</b>	<b>๔๖</b>	<b>๑๔๖</b>	<b>๒๒๑</b>

## ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑,๖๑๖ ประกาศ ๗๔๕ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๒๗๕ หน่วย ๕๒๐ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อยมากที่สุด ๖ เรื่อง รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๕

### ตาราง ๓๕ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						รวม
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	
<p>๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสารไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันซอง</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)</li> </ul>	๑๔	๖	๑	๕๔	๙๒	๔	๑๗๑
<p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ มีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนด หรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย (กรณี อบต.)</li> <li>- มีการเปิด - ปิด ซองไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ</li> <li>- ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการไม่ถูกต้อง และเป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด หรือไม่ดำเนินการจัดหาโดยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีผลบังคับใช้กับการจัดซื้อการจ้างที่มีวงเงินเกิน 2 ล้านบาท งานจ้างที่ปรึกษา งานจ้างออกแบบ และควบคุมวิธีพิเศษ และวิธีกรณีพิเศษ</li> </ul>	-	๑	๕	๕๒	๗๕	-	๑๓๓
<p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการประกาศประกวดราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปิด / ปลดประกาศ / พยาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งผู้ปิด-ปลดประกาศ หรือเป็นพยาน หรือไม่แต่งตั้ง หรือไม่จัดทำหลักฐานการปิด-ปลดประกาศ / ควบคุมไม่รัดกุม</li> </ul>	๓	-	-	๗	๘	-	๑๘

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						รวม
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	
<p>๔. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซอง สอบราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียดรอบคอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอราคาด้วยระบบ Electronic เสนอราคาไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการประกาศประกวดราคา</li> </ul>	๑	๑	๒	๑๓	๒๒	-	๓๙
<p>๕. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ยกเลิก การประกวดราคาโดยไม่มีเหตุผลอันควร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นการเปิดโอกาสให้ผู้เสนอราคา ได้เสนอราคาเข้ามาใหม่ ทำให้ราคาสูงกว่าเดิม</li> <li>- การกำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์ หรือ Spec เกิดปัญหาในส่วนของจำนวนหน่วยนับไม่ชัดเจนเท่าที่ควร ทำให้เข้าใจผิดในการเสนอราคาของผู้เสนอราคาบางรายได้</li> </ul>	-	-	-	-	๑	-	๑
<p>๖. ไม่มีข้อกำหนดเรื่องค่า K กรณีเป็นงานจ้างที่อยู่ใน หลักเกณฑ์จะต้องใช้สัญญาแบบปรับราคาได้</p>	-	-	-	๒	-	-	๒
<p>๗. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความ หรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้ มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือ เครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้าง ตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๔	๑	๙	๕๓	๔๔	๑	๑๕๖
รวม	๒๖	๑	๑๑	๑๔๑	๒๔๒	๔	๕๒๐

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๔,๘๘๘ สัญญา ๑,๑๔๕ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒,๑๖๕ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๒๓๒ หน่วย ๓๐๔ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๒๐๗.๒๐ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๖

ตาราง ๓๖ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๒๖	๑๗	๒๓	๑๔๒	๒๗๙	๑๐	๕๓๗	๑๐๔.๔๔
๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่								
- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง	๓	๒	๕	๒๓	๓๔	๒	๖๙	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	๑๐	๓	๖	๕๔	๘๕	๔	๑๖๕	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	๖	๑	๕	๒๗	๔๑	๓	๘๓	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐% ของราคาวัสดุรวมหรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	๑	๔	๓	๒๐	๒๙	-	๕๗	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม</li> <li>- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕%</li> <li>- ไม่ประกาศราคากลางในประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป</li> <li>- ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณมาประกาศเป็นราคากลาง หรือไม่ปรับปรุงราคากลางเดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการของช่างมาคำนวณเป็นราคากลาง หรือไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณปริมาณงานของราคากลาง หรือนำใบงบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง</li> <li>- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วยประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง</li> </ul>	๓	๑	๒	๑๔	๓๓	-	๕๗	
	๒	-	-	๑๑	๑๕	๑	๒๙	
	-	-	-	๒	๗	-	๙	
	-	-	๑	๙	๑๕	-	๒๕	
	๑	๖	๑	๑๔	๒๑	-	๔๓	
<p><b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือ มีความคลุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b></p> <p><b>๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่าคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง</li> <li>- ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา /ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมีได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ</li> </ul>	๒๑	-	๒๐	๕๕	๖๙	๑	๑๖๖	๓๙๔.๓๖
	-	-	๒	๖	๑๓	-	๒๑	
	-	-	-	-	๒	๑	๓	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- มีการเบิกจ่ายพัสดุโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ / ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ / มีการอนุมัติไม่ถูกต้อง	-	-	๑	-	-	-	๑	
<b>๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>								
- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานงบประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๖	-	๙	๑๖	๖	-	๓๗	
- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลางหรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งล่าสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๖	-	๓	๑๗	๗	-	๓๓	
- การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เพื่อให้วิธีการจัดหาเปลี่ยนไป หรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้างลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนน คลส. ขนาด ชนิด เดียวกัน ในพื้นที่ตำบลเดียวกัน ดำเนินการในช่วงเดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้างหลายครั้งติดต่อกันด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวมงบประมาณที่ใช้จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธีการประกวดราคาได้	-	-	๑	๕	๔	-	๑๐	
- ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	๖	-	๒	๒	๑	-	๑๑	
- ไม่เขียนหรือจัดทำไม่แน่นอนหนาแน่น หมายเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์	-	-	-	๑	๑	-	๒	
- การบริหารงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี หรือไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น เจ้าหน้าที่ชุดเดียวทำหน้าที่ทั้งด้านบัญชี การเงิน พัสดุ หรือการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน เป็นต้น	๑	-	-	-	-	-	๑	
- การเก็บรักษาพัสดุไม่เหมาะสม เช่น เก็บไว้ในสถานที่โล่งแจ้ง ไม่มีรั้วขอบเขตการควบคุม	๑	-	-	-	-	-	๑	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและ ผู้ควบคุมงาน</li> <li>- ก่อหนี้ผูกพัน โดยยังไม่มียงบประมาณ หรือมีงบประมาณน้อยกว่าวงเงินที่ต้องใช้เป็นค่าจ้างก่อสร้าง</li> <li>- ขยายซอง/เอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคาแพงเกินควร</li> </ul>	๑	-	๒	๖	๒๔	-	๓๓	
<p>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญา หรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบบ่อย ได้แก่</p> <p><b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง</li> <li>- การตรวจรับของผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งงานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ</li> <li>- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงาน หรือตรวจสอบล่าช้า</li> <li>- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	๓๐	๓๐	๒๓	๑๖๕	๒๖๐	๕	๕๑๓	๔.๖๖
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง</li> <li>- การตรวจรับของผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งงานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ</li> <li>- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงาน หรือตรวจสอบล่าช้า</li> <li>- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	-	-	-	๑๑	๑๙	-	๓๐	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจรับของผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งงานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ</li> <li>- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงาน หรือตรวจสอบล่าช้า</li> <li>- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	๑๖	๑๙	๑๒	๗๕	๑๔๓	๒	๒๖๗	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงาน หรือตรวจสอบล่าช้า</li> <li>- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	๑	-	-	๓	๔	-	๘	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ</li> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	-	-	๑	๒	๒	๑	๖	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือ วัสดุ/ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา /งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ /หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน</li> </ul>	๑	-	-	๖	๗	-	๑๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <p>- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และ มติครม.ที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการ รายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผล การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของ ผู้รับจ้าง แต่ละวัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่มีพฤติการณ์ส่อไปในทางทุจริต/ เอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้างโดยมิชอบ</p> <p>- การส่งมอบพัสดุหรืองานจ้างก่อสร้าง ล่าช้ากว่ากำหนดตามสัญญา</p> <p>- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือตามข้อตกลง หรือตามสัญญา</p> <p>- ส่งมอบโดยรับรองว่าถูกต้องครบถ้วน แล้วเสร็จตามสัญญา แต่ปฏิบัติงานจริงยังไม่แล้ว เสร็จตามสัญญา</p> <p>- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ - หรือไม่มี หลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำ ใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็น สาระสำคัญ</p> <p>- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนด ตามระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>- ไม่แจ้งผลการตรวจรับ หรือรายงานผล ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในกำหนด ทำให้ ราชการเสียหาย</p>	๘	๘	๑	๔๗	๖๕	-	๑๒๙	
-	-	-	-	๑	-	-	๑	
-	๑	๒	-	๑๐	๒	๑	๑๖	
-	-	๑	๖	๔	๙	๑	๒๑	
-	๑	-	-	๑	๓	-	๔	
-	๑	-	๒	๓	๒	-	๘	
-	๑	-	๑	๑	๓	-	๖	
-	-	-	-	๑	๑	-	๒	
<b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ ตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b>	๒๕	๘	๖๗	๒๔๖	๔๔๑	๑๐	๗๙๗	๑๕.๓๔
<b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหาย เป็นตัวเงิน ได้แก่</b>								
- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณี ที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา	๑	-	๑	๑๖	๓๐	-	๔๘	
- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลา โดยลดหรือตัดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือ	๑	-	-	๒๔	๒๙	-	๕๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
ไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตกน้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า								
- ผู้รับจ้างไม่มาทำสัญญาจ้างภายในเวลาที่กำหนด โดยหน่วยงานผู้ว่าจ้างไม่ได้ดำเนินการตามเงื่อนไข หรือระเบียบที่กำหนด	-	-	-	๒	-	-	๒	
- ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้ หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือไม่สามารถหาหลักหมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน	-	๑	-	๔	๓	๑	๑๓	
- เข้าดำเนินการล่าช้าไม่ตรงตามสัญญา และส่งผลให้มีการต่อสัญญา	-	-	-	-	๑	๑	๒	
- ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ละทิ้งงาน	-	-	-	๑	-	-	๑	
- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีสินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป	-	-	๒	๕	๒๑	-	๒๘	
- กำหนดวงเงินในสัญญา แต่ลงงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตามสัญญา และหรือ กำหนดปริมาณงานในแต่ละงวดไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือ ไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดทำราคากลางได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว	-	๑	-	๗	๕	-	๑๓	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนดหรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน	๑	๑	๓	๒๕	๕๕	-	๘๕	
- ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ในบริเวณสถานที่ก่อสร้าง หรือกำหนดรายละเอียดข้อความบนแผ่นป้ายไม่ครบถ้วน ซึ่งกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา	-	-	๒	๑๐	๑๘	๑	๓๑	
- วัสดุที่ใช้ตามแบบรูปรายการไม่ตรงกับบัญชีใบแจ้งปริมาณงาน หรือในประมาณการของผู้รับจ้าง	-	-	-	-	๑	-	๑	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนภูมิภาค	กทม./เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b>								
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๓	-	๒	๑๙	๔๔	-	๗๒	
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. / กรมสรรพากร สำเนาว่าตามที่ระเบียบพัสดุ	๔	-	๕	๒๕	๕๙	๔	๙๗	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	๑	-	๑	๑๐	๒	๑	๑๕	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๑	-	๖	๖	๑๔	๑	๒๘	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๑	-	๓	๗	๑๔	-	๒๕	
- กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินไม่รัดกุม เช่น การจัดซื้อรถยนต์ไม่มีการกำหนดเงื่อนไขว่าผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายต่อเมื่อผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ และโอนทะเบียนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว	๑	-	-	๒	๑๓	-	๑๖	
- กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้ว่าจ้าง และวันถัดจากวันทำสัญญาไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบ	๑	-	๒	๑๖	๔๖	-	๖๕	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา	๒	๓	๓	๒๒	๒๗	-	๕๗	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ	๖	๒	๓	๓๒	๕๐	-	๙๓	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมือง พัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญา ค่าประกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการปฏิบัติงานก่อนมีการทำสัญญาจ้าง / ส่งมอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อนจัดทำสัญญา / ก่อนอนุมัติให้จัดซื้อ</li> <li>- คืนหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างล่าช้า</li> <li>- ไม่จัดทำทะเบียนคุมสัญญา</li> <li>- มีการจัดซื้อพัสดุนสูงกว่าราคามาตรฐาน หรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินบริเวณใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด</li> </ul>	-	-	-	๒	๑	-	๓	
<p>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือ ก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด ลีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น</li> <li>- พักที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์</li> </ul>	๒	๑	๑๕	๖๖	๖๔	-	๑๕๒	-
	๒	๑	๑๐	๕๖	๕๔	-	๑๒๓	
	-	-	๕	๑๐	๑๔	-	๒๙	
<b>รวม</b>	<b>๑๐๔</b>	<b>๕๖</b>	<b>๑๔๕</b>	<b>๓๗๑</b>	<b>๑,๑๑๗</b>	<b>๒๖</b>	<b>๒,๑๖๕</b>	<b>๒๐๓.๒๐</b>

**การติดตามผล**

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๔๓๗ หน่วย

## กระทรวงแรงงาน

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงแรงงาน ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๒ หน่วย ๕ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑.๙๙ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๐.๒๐ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๓ ประกาศ ๕ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๗

### ตาราง ๓๗ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
> การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๑	-	๑
รวม	๑	-	๑

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๔๔ สัญญา ๗ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๒๐ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๔

#### ตาราง ๓๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมี การละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่ > ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ - ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน	๑	-	๑	๐.๐๔
๒. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม ๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ - การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงัดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า ๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี - รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น - มีการจัดซื้อพัสดุสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด	๓	-	๓	๐.๑๖
รวม	๔	-	๔	๐.๒๐

#### การติดตามผล

หน่วยรับตรวจยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

## กระทรวงวัฒนธรรม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงวัฒนธรรมดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๒ หน่วย ๓ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑.๔๐ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนดจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๔ ประกาศ ๑๐ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๓๙

ตาราง ๓๙ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ จำนวนวง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
> ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)</li> </ul>	๒	-	๒
รวม	๒	-	๒

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๓๔ สัญญา ๑๔ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑ เรื่อง รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๐

## ตาราง ๔๐ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
> การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม	๑	-	๑	-
> ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี				
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๑	-	๑	-
รวม	๑	-	๑	-

## การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑ หน่วย

## กระทรวงศึกษาธิการ

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัด กระทรวงศึกษาธิการ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๗๒ หน่วย ๒๑๓ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๒,๔๔๗.๑๐ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑๕ หน่วย ๒๑ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบจำนวน ๕๔.๓๙ ล้านบาท

## ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผล การปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๒๗ หน่วย ๔๓ เรื่อง ข้อบกพร่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๑

## ตาราง ๔๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องบิตตรวจที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			
	หน่วยงานอิสระ/ องค์การมหาชนและ หน่วยงานอื่นของรัฐ	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปีกรณีใดกรณีหนึ่ง	๒	๑๑	-	๑๓
๒. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๒	๑๙	-	๒๑
๓. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	-	๙	-	๙
รวม	๔	๒๙	-	๓๓

### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๗๓ ประกาศ ๙๓ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกตจำนวน ๒๑ หน่วย ๔๔ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๒

## ตาราง ๔๒ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)</li> </ul>	๑๑	-	๑๑
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องหรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคา ไม่กำหนดเงื่อนไขหลักเกณฑ์และสิทธิในการพิจารณา <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่กำหนดเงื่อนไขในการทำสัญญา อัตราค่าปรับ การรับประกันความชำรุด การจ่ายเงินล่วงหน้า และสงวนสิทธิในการเสนอราคาและอื่นๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามตัวอย่างประกาศประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์</li> </ul>	๑	-	๑
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติกรรมเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาง่ายราย เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย</li> </ul>	๖	-	๖

ประเด็นเชิงสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบชั้นเบาะพร้อม (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการ เปิด - ปิด ของไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด หรือ ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ</li> <li>- ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการไม่ถูกต้อง และเป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด หรือ ไม่ดำเนินการจัดหา โดยวิธีประมูลด้วยระบบคอมพิวเตอร์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีผลบังคับใช้กับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน 2 ล้าน ยกเว้นงานจ้างที่ปรึกษา งานจ้างออกแบบ และควบคุมวิธีพิเศษ และวิธีกรณีพิเศษ</li> </ul>			
<p>๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการประกาศประกวดราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปิด / ปลดประกาศ / พยาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งผู้ปิด-ปลดประกาศ หรือเป็นพยาน หรือไม่แต่งตั้ง หรือไม่จัดทำหลักฐานการปิด-ปลดประกาศ / ควบคุมไม่รัดกุม</li> </ul>	๒	-	๒
<p>๕. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียดรอบคอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอราคาด้วยระบบ Electronic เสนอราคาไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการประกาศประกวดราคา</li> </ul>	๓	-	๓
<p>๖. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ยกเลิกการประกวดราคาโดยไม่มีเหตุผลอันควร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นการเปิดโอกาสให้ผู้เสนอราคา ได้เสนอราคาเข้ามาใหม่ ทำให้ราคาสูงกว่าเดิม</li> <li>- การกำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์ หรือ Spec เกิดปัญหาในส่วนของจำนวนหน่วยนับไม่ชัดเจนเท่าที่ควร ทำให้เข้าใจผิดในการเสนอราคาของผู้เสนอราคาบางรายได้</li> </ul>	๒	-	๒
<p>๗. ไม่มีกำหนดเครื่องค่า K กรณีเป็นงานจ้างที่อยู่ในหลักเกณฑ์จะต้องใช้สัญญาแบบปรับราคาได้</p>	๑	-	๑
<p>๘. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสารไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๒๒	-	๒๒
รวม	๔๕	-	๔๕

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๔๒๑ สัญญา ๑๔๒ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๒๗ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๙ หน่วย ๑๐ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๕๔.๓๙ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๓

## ตาราง ๔๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<b>๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร</b>	๒๑	-	๒๑	๙.๑๗
<b>๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b>				
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบ	๑๑	-	๑๑	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	๒	-	๒	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมคำนวณทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐% ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	๑	-	๑	
<b>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>				
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๒	-	๒	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕%	๑	-	๑	
- ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณมาประกาศเป็นราคากลาง หรือไม่ปรับปรุงราคากลางเดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการของช่างมาคำนวณเป็นราคากลาง หรือไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณปริมาณงานของราคากลาง หรือนำใบงบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง	๒	-	๒	
- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๒	-	๒	
<b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b>	๑๖	-	๑๖	-
<b>๒.๑ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b>				
- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ ย่างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๖	-	๖	
- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๔	-	๔	
- การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อ แบ่งจ้าง เพื่อให้วิธีการจัดหาเปลี่ยนแปลงหรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้างลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนน คลส. ขนาด ชนิด เดียวกัน	๓	-	๓	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ผ่านกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>ในพื้นที่ตำบลเดียวกัน ดำเนินการในช่วงเดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้างหลายครั้ง ติดต่อกันด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวมงบประมาณที่ใช้จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธีการประกวดราคาได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาชนอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงาน</li> <li>- ขยายของ/เอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคาแพงเกินควร</li> </ul>	๒	-	๒	
<p>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</p> <p><b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม้ต้องดอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม้ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง</li> <li>- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ</li> </ul> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. ที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแต่ละวัน</li> <li>- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือตามข้อตกลง หรือตามสัญญา</li> <li>- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างต่างๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา</li> <li>- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม้ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ</li> <li>- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรี</li> </ul>	๓๔	-	๓๔	๓๔.๕๒
<p>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา</li> <li>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</li> <li>- กำหนดวงเงินในสัญญาแต่ละงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตามสัญญา และหรือกำหนดปริมาณงานในแต่ละงวดไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดทำราคากลางได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว</li> </ul>	๕๖	-	๕๖	๖.๖๘
	๑	-	๑	
	๔	-	๔	
	๒	-	๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน	๒	-	๒	
<b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b>				
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๑๒	-	๑๒	
- ส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ	๖	-	๖	
- มีการกำหนดวิธีการจ่ายเงินล่วงหน้าไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เหมาะสม	๑	-	๑	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	๒	-	๒	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๑	-	๑	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๑	-	๑	
- กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้จ้าง และวันถัดจากวันทำสัญญา/ไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑	-	๑	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา	๕	-	๕	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือวัน เดือน ปี ของสัญญาค้ำประกัน	๕	-	๕	
- มีการทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุมัติเงินงวด / จัดซื้อพัสดุก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	๑	-	๑	
- มีการปฏิบัติงานก่อนมีการทำสัญญาจ้าง / ส่งมอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อนจัดทำสัญญา / ก่อนอนุมัติให้จัดซื้อ แบบแปลนสัญญาไม่ถูกต้อง เช่น ไม่มีวิศวกรลงนามรับรองแบบแปลนก่อนสร้างตามกฎหมาย (พรบ. ควบคุมอาคาร) หรือใช้วิศวกรลงนามรับรองผิดประเภท	๕	-	๕	
- มีการจัดซื้อพัสดุสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์ เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด	๒	-	๒	
	๑	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๑๒๗</b>	<b>-</b>	<b>๑๒๗</b>	<b>๕๙.๓๗</b>

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๓๔ หน่วย

## กระทรวงสาธารณสุข

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๒๕ หน่วย ๕๕ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑,๐๓๔.๐๕ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบจำนวน ๐.๐๑ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ หน่วย ๕ เรื่อง ข้อบกพร่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๔

### ตาราง ๔๔ แสดงเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยงานกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๒	-	๒
๒. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนด	๓	-	๓
<b>รวม</b>	<b>๕</b>	<b>-</b>	<b>๕</b>

### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๖๒ ประกาศ ๕๔ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกตจำนวน ๔ หน่วย ๑๓ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๕

## ตาราง ๔๕ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคากับเอกสารไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)</li> </ul>	๖	-	๖
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย</li> </ul>	๓	-	๓
๓. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียดรอบคอบ <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอราคาด้วยระบบ Electronic เสนอราคาไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการประกาศประกวดราคา</li> </ul>	๑	-	๑
๔. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๓	-	๓
รวม	๑๓	-	๑๓

## ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๔๑๒ สัญญา ๗๒ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓๗ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๐๑ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๖

**ตาราง ๔๖ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร</b></p> <p><b>๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง</li> <li>- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ</li> <li>- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น</li> <li>- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกอย่างก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐% ของราคาวัสดุรวมหรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง</li> </ul> <p><b>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕%</li> <li>- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง</li> </ul>	๗	๒	๙	-
<p><b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b></p> <p><b>๒.๑ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่คุ้มค่าจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง</li> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาชนอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน</li> <li>- ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา / ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง / ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมีได้กรรมสิทธิ์ในที่ดินอย่างเป็นทางการ</li> </ul>	๓	-	๓	-
<p><b>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</b></p> <p><b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง</li> </ul>	๔	-	๔	๐.๐๑
	๒	-	๒	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูป รวบรวมฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ</p> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <p>- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.ที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแต่ละวัน</p>	๑	-	๑	-
<p><b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b></p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่</b></p> <p>- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา</p> <p>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงัดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</p> <p>- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีเป็นการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป</p> <p>- ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ในบริเวณสถานที่ก่อสร้าง หรือกำหนดรายละเอียดข้อความบนแผ่นป้ายไม่ครบถ้วน ซึ่งกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา</p> <p><b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <p>- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร</p> <p>- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ</p> <p>- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น</p> <p>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา</p>	๑๙	๑	๒๐	-
<p><b>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b></p> <p>- พัสดุที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์</p>	๑	-	๑	-
<p>รวม</p>	๓๕	๓	๓๘	๑.๐๐

**การติดตามผล**

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑๖ หน่วย

### กระทรวงอุตสาหกรรม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัด กระทรวงอุตสาหกรรม ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๔ หน่วย ๗ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๕๖.๔๙ ล้านบาท ปรากฏว่าไม่พบข้อบกพร่องที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายได้

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบปรากฏไม่พบข้อสังเกต

#### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๙ ประกาศ ๗ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๗

ตาราง ๔๗ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย	๑	-	๑
๒. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	๑	-	๑
รวม	๒	-	๒

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือพันธะกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๖๗ สัญญา ๖ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือเงื่อนไขการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ เรื่อง รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๔

ตาราง ๔๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	๑	-	๑	-
> ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อย่างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๑	-	๑	-
๒. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่	๓	-	๓	-
๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่				
- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	๑	-	๑	-
- แจ่งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ่งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ	๑	-	๑	-
๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างต่างๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา	๑	-	๑	-
๓. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม	๑	-	๑	-
> ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่				
- มีการทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุมัติเงินงวด / จัดซื้อพัสดุก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	๑	-	๑	-
รวม	๕	-	๕	-

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ หน่วย

## กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่ โปร่งใส รวมจำนวน ๑ หน่วย ๓ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๐.๔๗ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผล การปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

### ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๔ ประกาศ ๒ หน่วย ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธะกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๑๙ สัญญา ๓ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓ เรื่อง รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๔๙

ตาราง ๔๙ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			(ดูค่าความเสียหาย (ล้านบาท))
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลาง สูงกว่าที่ควร	๑	-	๑	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่               <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางไม่เหมาะสม</li> </ul> </li> </ul>	๑	-	๑	-

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ	๑	-	๑	-
๓. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม > ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ - สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ ล้านบาทขึ้นไป	๑	-	๑	-
รวม	๓	-	๓	-

## การติดตามผล

หน่วยรับตรวจยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

## กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๖ หน่วย ๒๓ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๔๐๙.๕๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๓ หน่วย ๕ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๒.๓๔ ล้านบาท

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ หน่วย ข้อบกพร่องที่พบ รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๐

**ตาราง ๕๐ แสดงเรื่องหน่วยที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๒	-	๒
๒. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ/มีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ตามแผนภายในปีงบประมาณ	๑	-	๑
๓. มีการเปลี่ยนแปลงรายการ หรืองาน หรือโครงการที่วางแผนไว้	๑	-	๑
<b>รวม</b>	<b>๔</b>	<b>-</b>	<b>๔</b>

**๒. การตรวจสอบการประกวดราคา**

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๒๗ ประกาศ ๗ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกตจำนวน ๒ หน่วย ๒ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๑

**ตาราง ๕๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย	๑	-	๑
๒. คณะกรรมการพิจารณาผล/คณะกรรมการเปิดซองปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียด รอบคอบ - ตัดสินคัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหาย หรือได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา	๑	-	๑
<b>รวม</b>	<b>๒</b>	<b>-</b>	<b>๒</b>

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๑๐๑ สัญญา ๑๗ หน่วย มูลค่าตามสัญญา ๒๗๓,๔๔๙.๓๖ ล้านบาท ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๗ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๓ หน่วย ๔ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๒.๓๔ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๒

#### ตาราง ๕๒ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคาหน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง</li> </ul> </li> </ul>	๑	-	๑	-
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ ยังเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่คุ้มค่าจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง</li> <li>- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน</li> </ul> </li> </ul>	๑	๑	๒	-
๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่ <b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่ปฏิบัติตามแบบรูปรายการ</li> </ul>	๒	๒	๔	๑.๖๖

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลง หรือตามสัญญา</li> <li>- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างอื่นๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา</li> <li>- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบ หรือ มติคณะรัฐมนตรี</li> </ul>	๑	-	๑	
<p><b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b></p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา</li> <li>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือคงค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและลดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาลสามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</li> </ul> <p><b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากรล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ</li> <li>- มีการกำหนดวิธีการจ่ายเงินล่วงหน้าไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เหมาะสม</li> <li>- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา หรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียด หรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น</li> <li>- มีการจัดซื้อวัสดุ หรือพัสดุสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์เกินราคามาตรฐานหรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกันหรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด</li> </ul>	๔	๔	๔	๐.๗๒
<p><b>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด ลีกร่อน แตกร้าว เป็นต้น</li> <li>- พัสดุที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยให้ร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์</li> </ul>	-	๒	๒	-
<b>รวม</b>	<b>๕</b>	<b>๕</b>	<b>๑๑</b>	<b>๐.๗๒</b>

**การติดตามผล**

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ หน่วย

**กระทรวงพลังงาน**

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพลังงาน ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๕ หน่วย ๑๗ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๙๒.๗๒ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๔ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๔.๕๐ ล้านบาท

**๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

**๒. การตรวจสอบการประกวดราคา**

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๒๔ ประกาศ ๕ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกตจำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๓

**ตาราง ๕๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง(เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ภูมิภาค	รวม
๑. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	-	๑	๑
<b>รวม</b>	-	๑	๑

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๔๐ สัญญา ๖ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๖ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง ส่งผลให้ราชการ ได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๔.๕๐ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๔

ตาราง ๕๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร <b>&gt; ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b> - คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	-	๑	๑	-
๒. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่ <b>๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b> - การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ - แจกส่งวงสิทธิคำปรับล่าช้า หรือไม่แจกส่งวงสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ <b>๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b> - ไม่จัดทำหนังสือ / หลักฐานการส่งมอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร / จัดทำไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุ วัน เดือน ปี ส่งมอบ หรือ วัน เดือน ปี ในใบส่งของตัวจริงกับสำเนาไม่ตรงกัน	-	๕	๕	๐.๓๔
๓. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม <b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b> - การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือดัดคำปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงดคำปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า - ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้ออนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือไม่สามารถหาหลักหมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อจะขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน	-	๔	๔	๔.๑๖

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป</li> </ul> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สั่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ</li> <li>- มีการทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุมัติเงินงวด / จัดซื้อพัสดุก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</li> <li>- มีการจัดซื้อพัสดุสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์ เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกัน หรือ จัดซื้อโดยไม่ประหยัด</li> </ul>	-	๑	๑	
<p><b>๔. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลา ประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้าง ไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วง ระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจระจกทรุด สีกร่อน แตกกร้าว เป็นต้น</li> <li>- พักที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์</li> </ul>	๑	๑	๒	-
	-	๑	๑	
	๑	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๑</b>	<b>๑๕</b>	<b>๑๖</b>	<b>๕.๕๐</b>

## การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๔ หน่วย

## กระทรวงยุติธรรม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงยุติธรรม ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๕ หน่วย ๒๐ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๑๓๓.๗๑ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณ เป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๒ หน่วย ๒ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๐.๑๔ ล้านบาท

**๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

**๒. การตรวจสอบการประกวดราคา**

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๑๑ ประกาศ ๔ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๕

**ตาราง ๕๕ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคา อย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๑	-	๑
รวม	๑	-	๑

**๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา**

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๓๔ สัญญา ๑๔ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๙ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๒ หน่วย ๒ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๑๘ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๖

**ตาราง ๕๖ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p><b>๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร</b></p> <p>➢ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ</li> </ul>	๑	-	๑	๐.๑๕
<p><b>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</b></p> <p><b>๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดมาค่าว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง</li> </ul> <p><b>๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งล่าสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ</li> </ul>	๒	-	๒	-
<p><b>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</b></p> <p><b>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน</li> </ul> <p><b>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ</li> <li>- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรี</li> </ul>	๖	-	๖	๐.๐๓
<p><b>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</b></p> <p><b>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือคงค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและคงค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า</li> <li>- สัญญาปิดอาคารแอสตัมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแอสตัมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป</li> <li>- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน</li> </ul>	๑๐	-	๑๐	-

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<b>๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี</b>				
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๓	-	๓	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่ายระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๑	-	๑	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือวัน เดือน ปี ของสัญญาค่าประกัน	๑	-	๑	
- มีการจัดซื้อพัสดุสูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อรถยนต์เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด	๑	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๑๕</b>	<b>-</b>	<b>๑๕</b>	<b>๖.๓๕</b>

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ หน่วย

### กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๑๓ หน่วย ๒๒ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๔๐.๗๐ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ หน่วย ๒ เรื่อง ข้อบกพร่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๗

## ตาราง ๕๗ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๑	-	๑
๒. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑	-	๑
รวม	๒	-	๒

## ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๕๓ ประกาศ ๑๓ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๔ หน่วย ๕ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมาก รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๘

## ตาราง ๕๘ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันซอง</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่าK)</li> </ul>	๓	-	๓
๒. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร</li> <li>- กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา</li> <li>- กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น</li> </ul>	๒	-	๒
รวม	๕	-	๕

**๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติตามสัญญา**

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติตามด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา จำนวน ๑๔๓ สัญญา ๒๔ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๕ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๐๔ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕๙

**ตาราง ๕๙ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา**

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๓	-	๓	-
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี > ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่ - มีการเบิกจ่ายพัสดุโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ / ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ / มีการอนุมัติไม่ถูกต้อง	๒	-	๒	๐.๐๔
๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่ > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - สถานที่ส่งมอบสินค้าหรือของ ไม่เป็นไปตามสัญญา โดยไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรี	๒	-	๒	-
๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี - ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. / กรมสรรพากรล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ - รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่ายระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคาเป็นต้น	๖	-	๖	-

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ อำนาจทาง และอำนาจภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๑	-	๑	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา	๑	-	๑	
<b>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</b>	<b>๒</b>	<b>-</b>	<b>๒</b>	<b>-</b>
- ไม่มีการตรวจสอบ หรือวางแผนการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันสัญญา / คืนก่อนผู้รับจ้างหมดภาระข้อผูกพันตามสัญญา	๑	-	๑	
- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวงู ร้าวหลุด สีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น				
- พักพิบัติที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์	๑	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๑๕</b>	<b>-</b>	<b>๑๕</b>	<b>๑.๐๔</b>

## การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๗ หน่วย

## กระทรวงการต่างประเทศ

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการต่างประเทศ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๑ หน่วย ๑ เรื่อง

### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบ ปรากฏว่าไม่พบข้อสังเกต

## ๒. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๑๔ สัญญา ๑ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑ เรื่อง และไม่ปรากฏมีการเรียกเงินคืน รายละเอียดปรากฏ ตามตาราง ๖๐

ตาราง ๖๐ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยรวมการ ย่นกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม > ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี - ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ	๑	-	๑	-
	๑	-	๑	-

### การติดตามผล

หน่วยรับตรวจยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

### สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า หน่วยงานในสังกัด สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๑๒ หน่วย ๕๔ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๔๔.๓๗ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๔ หน่วย ๕ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบจำนวน ๐.๙๑ ล้านบาท

#### ๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผล

การปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ หน่วย ข้อบกพร่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๖๑

ตาราง ๖๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๓	-	๓
๒. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๒	-	๒
รวม	๕	-	๕

## ๒. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๓๕ ประกาศ ๒๒ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๗ หน่วย ๑๐ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบบ่อย รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๖๒

ตาราง ๖๒ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)		
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง</li> <li>- ไม่กำหนดเงื่อนไขการยึดหลักประกันของของผู้มีสิทธิเสนอราคา</li> <li>- การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ</li> <li>- การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)</li> </ul>	๑	-	๑
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคางบางราย เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย</li> </ul>	๒	-	๒

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่ยกข้อบกพร่อง (กรณี)		
	หน่วยงานกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม
- ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการไม่ถูกต้อง และเป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ หรือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด หรือ ไม่ดำเนินการจัดหา โดยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีผลบังคับใช้กับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน 2 ล้าน ยกเว้นงานจ้างที่ปรึกษา งานจ้างออกแบบ และควบคุมวิธีพิเศษ และวิธีการพิเศษ			
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการประกาศประกวดราคา - กำหนดสถานที่รับและเปิดซอง ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ ไม่เหมาะสม	๑	-	๑
๔. การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และเอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคา อย่างเป็นธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	๖	-	๖
รวม	๗-๑	-	๗-๑

### ๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือ พันธะกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ เป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๑๔๒ สัญญา ๓๒ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓๙ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๔ หน่วย ๕ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๙๑ ล้านบาท รายละเอียดตามปรากฏตามตาราง ๖๓

## ตาราง ๖๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร</p> <p>๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่ เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง โดดเดี่ยวกับความเป็นจริง</li> <li>- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือ สูงกว่ารูปแบบรายการ</li> <li>- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคา วัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น</li> </ul> <p>๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางไม่เหมาะสม</li> </ul>	๗	-	๗	๐.๗๒
<p>๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ที่ เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</p> <p>๒.๑ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่ สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจาก กระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง</li> <li>- การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตาม ระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้อง จัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลา ที่ต้องการใช้พัสดุ</li> </ul>	๓	-	๓	-
<p>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมี การละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</p> <p>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้อง ตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แบบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับไม่ ถูกต้อง</li> <li>- การตรวจรับงานจ้าง/พัสดุ โดยรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบว่าถูกต้อง เป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไป ตามแบบรูปรายการ</li> </ul>	๑๔	-	๑๔	๐.๑๙
	๑	-	๑	
	๓	-	๓	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)			มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ</li> <li>- กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้ว่าจ้าง และวันถัดจากวันทำสัญญา/ไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</li> <li>- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาค่าประกัน</li> </ul>	๑	-	๑	
	๑	-	๑	
	๒	-	๒	
<p>๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจระจกรหลุด ลีกร่อน แดกร้าว เป็นต้น</li> </ul>	๑	-	๑	-
	๑	-	๑	
<b>รวม</b>	<b>๓๙</b>	<b>-</b>	<b>๓๙</b>	<b>๐.๙๖</b>

### การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑๐ หน่วย

## ๙. การตรวจสอบสืบสวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบสืบสวนในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายซึ่งได้ข้อมูลจากการที่มีผู้ร้องเรียนหรือข่าวจากสื่อมวลชนหรือจากการตรวจสอบเพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำ ความผิดที่เกิดขึ้น เพื่อให้ข้อเสนอนี้และดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีเรื่องที่ตรวจสอบเสร็จและได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบแบบแผนที่ทางราชการหรือหน่วยรับตรวจกำหนดจำนวน ๒๐๔ หน่วย จำแนกเป็นประเด็นความผิดได้จำนวน ๒๑๓ เรื่อง ประกอบด้วย ข้อบกพร่องกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือ ข้อบกพร่องกรณีไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติ และข้อบกพร่องกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ โดยประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ทำให้รัฐต้องสูญเสียงบประมาณ และรายได้เป็นเงิน ๖๔๓.๗๓ ล้านบาท สาเหตุสำคัญที่ก่อให้เกิดความเสียหายต้องงบประมาณของรัฐเกิดจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนที่ทางราชการกำหนด โดยเกิดจากทั้งกรณีที่เป็นการกระทำที่เจตนาและไม่เจตนา กรณีการขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชา กรณีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ และกรณีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม รวมถึงกรณีการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง โดยไม่ได้คำนึงถึงความเสียหายที่อาจเกิดต้องงบประมาณของทางราชการ

ตาราง ๖๔ จำนวนเรื่องและประมาณการมูลค่าความเสียหายจำแนกตามประเด็นความผิดและหน่วยงาน

ประเด็นความผิด	จำนวนเรื่องจำแนกตามหน่วยงาน					ประมาณการมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	ส่วนราชการ	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ	รวม	ร้อยละ	
๑. ปฏิบัติผิดระเบียบ	๓๗	๗๓	๑๓	๑๒๓	๕๗.๗๕	๘๖.๓๒
๒. ผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ	๑๒	๒๔	-	๔๐	๑๘.๗๘	๕๙๐.๓๕
๓. เงินขาดบัญชี	๕	๒๒	-	๒๗	๑๒.๖๗	๕๔.๕๓
๔. นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	๖	๗	-	๑๓	๖.๑๐	๖.๗๖
๕. จัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต	๑	๖	-	๗	๓.๒๙	๙.๒๓
๖. คณะกรรมการตรวจการจ้าง/พัสดุเป็นเท็จ	๑	๒	-	๓	๑.๔๑	๒.๖๔
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๖๒</b>	<b>๑๓๘</b>	<b>๑๓</b>	<b>๒๑๓</b>	<b>๑๐๐.๐๐</b>	<b>๖๕๓.๗๓</b>

ตามตารางข้างต้นเรื่องตรวจสอบสืบสวนที่พบข้อบกพร่องจากกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือกรณีปฏิบัติโดยไม่มีข้อกำหนดให้ปฏิบัติ และข้อบกพร่องกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบที่ออกรายงานแล้วจำนวน ๒๑๓ เรื่องนั้น จำแนกเป็นข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจจำนวน ๒๐๔ หน่วย ประกอบด้วยหน่วยงานส่วนราชการจำนวน ๖๐ หน่วย จำนวน ๖๒ เรื่อง หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นจำนวน ๑๓๕ หน่วย จำนวน ๑๓๔ เรื่อง และหน่วยงานรัฐวิสาหกิจจำนวน ๑๓ หน่วย จำนวน ๑๓ เรื่อง โดยประเด็นความผิดส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติผิดระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด และผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบจำนวนทั้งสิ้น ๑๖๓ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๕๓ ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ ๑ และที่ ๒ ส่วนประเด็นความผิดอื่นๆ คือ เงินขาดบัญชี การนำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อที่ดินที่มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการดำเนินการโดยทุจริต และคณะกรรมการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุโดยไม่ได้มีการส่งมอบพัสดุจริงจำนวน ๕๐ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๔๗ ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ ๓ ที่ ๔ ที่ ๕ และที่ ๖

รายละเอียดรายงานการตรวจสอบสืบสวนจำนวน ๒๐๔ หน่วย จำแนกเป็นรายกระทรวงและหน่วยงานได้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
<b>กระทรวงการคลัง</b>		
๑	บริษัทบริหารสินทรัพย์ สถาบันการเงิน (บพส.) เขตพญาไท กรุงเทพฯ	คณะกรรมการบริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน (บพส.) มีมติให้ปรับค่าจ้างให้กับกรรมการผู้จัดการ ก่อนที่กระทรวงการคลังให้ความเห็นชอบ และก่อน บพส.แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาจ้างกรณีดังกล่าว เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติคุณสมบัตินิติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงาน รัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๓ และไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาจ้าง นอกจากนั้นกรรมการผู้จัดการและผู้ที่เกี่ยวข้องยังอนุมัติจ่ายเงินโบนัสให้กับตนเองไม่เป็นไปตามมติคณะกรรมการ บพส. หนังสืออนุมัติจากกระทรวงการคลัง และไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติคุณสมบัตินิติมาตรฐานสำหรับ กรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๓
๒	บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) เขตวัฒนา กรุงเทพฯ	บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินการประกาศประกวดราคาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร Multifunction และอุปกรณ์เสริมด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยคณะกรรมการกำหนดคุณสมบัติไม่ได้คำนึงถึงความเป็นจริงว่าจะมีผู้ประกอบการดำเนินการได้หรือไม่ ทำให้ต้องมีการแก้ไขรายละเอียดใหม่ กรณีดังกล่าวจึงเป็นการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบพัสดุที่ธนาคารกำหนดซึ่งต้องการให้มีการแข่งขันในการเสนอราคา อย่างเป็นธรรมและดำเนินการได้จริง นอกจากนั้นผู้อำนวยการฝ่ายสำนักงานการพัสดุ และผู้อำนวยการ ฝ่ายบริการและรักษาความปลอดภัยได้ไปเจรจาเช่าเครื่องถ่ายเอกสารกับบริษัทในเครือโดยวิธีพิเศษ จากนั้นจึงเสนอขออนุมัติโดยขอยกเลิกการประกวดราคากายหลัง และมีมติอนุมัติตามเสนอทั้งๆ ที่ผู้เสนอราคา รายอื่นยังไม่ทราบถึงการยกเลิกและการอนุมัติเช่าโดยวิธีพิเศษที่ใช้คุณลักษณะใหม่ซึ่งได้แก้ไขแล้วไป ดำเนินการจัดเช่าโดยไม่ดำเนินการประกวดราคาให้เสร็จสิ้นเสียก่อนตามขั้นตอนของระเบียบการพัสดุ ที่ธนาคารกำหนด
<b>กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา</b>		
๑	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย เขตราชเทวี กรุงเทพฯ	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยทำสัญญาจ้างเหมาบริการรถยนต์นั่งส่วนบุคคลรวมน้ำมันเชื้อเพลิง และคนขับรถทุกคันรวม ๒๔ คัน วงเงิน ๑๖,๓๔๔,๑๑๒ บาท ในลักษณะรถประจำตำแหน่ง ๗ คัน และรถประจำหน่วยงาน ๑๗ คัน โดยกรณีนำไปใช้เป็นการรถประจำตำแหน่งผู้ขับรถต้องเป็นผู้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ส่วนกรณีนำไปใช้เป็นการรถประจำหน่วยงานต้องมีการขออนุมัติ ระบุเขตพื้นที่ และระยะทางตามที่ระเบียบ กำหนดไว้ แต่เนื่องจากได้มีการนำรถประจำตำแหน่งไปใช้ในลักษณะรถประจำหน่วยงานทำให้ผู้ขับรถไม่ต้อง รับการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและราชการได้รับความเสียหายจากค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของรถ ๗ คัน เป็นเงิน ๔๔๐,๐๐๐ บาท ส่วนกรณีนำรถประจำหน่วยงานไปใช้ในลักษณะรถประจำตำแหน่ง ๑๗ คัน ต้องดำเนินการ ตรวจสอบให้ทราบข้อเท็จจริงต่อไป

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการเฝ้าระวังกระทำผิด
๒	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย สำนักงานนครพนมจ้างเหมาจัดทำนิตยสารการท่องเที่ยวรายเดือนฉบับใหม่ไทย - ลาว พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๖๔,๐๐๐ บาท โดยมีได้ดำเนินการจริง แต่ได้จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน และในการจ่ายเช็คให้ผู้รับจ้าง ผู้อำนวยการเป็นผู้ลงนามเพียงผู้เดียว โดยไม่มีการขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" โดยคณะกรรมการตรวจรับได้มีการลงนามรับรองว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วน กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๖๔,๐๐๐ บาท
๓	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย สำนักงานนครพนมเบิกเงินค่าใช้จ่ายจัดงานสงกรานต์นครพนมวันรมย์บุญปีใหม่ลาว พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยยืมเงินตรง ๒๐๐,๐๐๐ บาท ก่อนที่จะมีการประมาณการค่าใช้จ่าย ๑๒๗,๐๐๐ บาท และมีการคืนเงินยืมเหลือจ่ายล่าช้ากว่าระเบียบกำหนด ๑๐๐ วัน นอกจากนั้นยังมีการจ้างเหมาวิทยากรแต่จ่ายเงินไม่ครบถ้วน ๒ ราย ๓,๐๐๐ บาท และไม่ได้จ่ายเงินสนับสนุนการจัดงานสงกรานต์พระธาตุประจำวันเกิดให้กับวัด ๒ แห่ง ๒๐,๐๐๐ บาท จ่ายไม่ครบถ้วน ๑ แห่ง ๕,๐๐๐ บาท แต่ได้มีการจัดทำใบสำคัญให้บุคคลอื่นเป็นผู้รับเงินเพื่อแสวงหาประโยชน์และทำให้การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยได้รับความเสียหายรวม ๒๕,๐๐๐ บาท
๔	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย สำนักงานนครพนมเบิกเงินค่าใช้จ่ายโครงการแลกเปลี่ยนเยาวชนข้ามภูมิภาคระหว่างวันที่ ๓ - ๘ พ.ศ. ๕๐ โดยยืมเงินตรง ๒๐,๐๐๐ บาท และได้จัดทำใบสำคัญหักล้างเงินยืมในจำนวนดังกล่าว ทั้งที่จ่ายจริงเป็นค่าอาหารและเครื่องดื่มเพียง ๕,๕๐๐ บาท เบิกจ่ายสูงกว่าความเป็นจริง ๑๔,๖๐๐ บาท โดยอ้างว่าอาหารบางมื้อไม่เพียงพอ และได้นำเงินไปจัดซื้ออาหารสำเร็จรูปและขนมขบเคี้ยวให้กับคณะเยาวชน ซึ่งไม่มีใบสำคัญรับเงิน กรณีดังกล่าวจึงเป็นการกระทำที่มีเจตนาหลีกเลี่ยงไม่ให้เห็นตรวจสอบได้ และเป็นการแสวงหาประโยชน์สำหรับตนเอง ทำให้การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย สำนักงานนครพนมได้รับความเสียหาย ๑๔,๖๐๐ บาท
๕	ศูนย์การท่องเที่ยวกีฬาและ นันทนาการจังหวัดนครพนม อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม	ผู้อำนวยการศูนย์การท่องเที่ยว กีฬา และนันทนาการจังหวัดนครพนมเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี ๒๕๔๖ จำนวน ๗๕,๐๐๐ บาท และเบิกจ่ายเงินคงเหลือค้างบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๔๖ และ ๒๕๔๗ จำนวน ๗๔๕,๖๖๖.๔๔ บาท โดยไม่ได้แจ้งและขออนุมัติกรมพลศึกษา และไม่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง ทั้ง ๒ กรณีได้มีการจัดทำหลักฐานการจ่ายขึ้นในภายหลัง โดยในกรณีหลังมีการจัดทำหลักฐานการจ่ายต่ำกว่าจำนวนเงินที่เบิกจ่ายจริง ๑๖,๐๐๐ บาท นอกจากนั้นยังมีการถอนเงินจากธนาคารเป็นเงินสดโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย ๑๖,๐๐๐ บาท และมีการจ่ายเงินจากธนาคารโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายต่ำกว่าจำนวนเงินที่จ่าย ๓๐๐ บาท กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการเบิกจ่ายโดยไม่มีอำนาจหน้าที่ ๗๔๕,๖๖๖.๔๔ บาท และการจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย ๑๖,๓๐๐ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น ๗๖๑,๙๖๖.๔๔ บาท
๖	สำนักงานการท่องเที่ยวและ กีฬาจังหวัดสิงห์บุรี อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี	เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน ๗ ว สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสิงห์บุรีเบิกจ่ายทั้งเงินงบประมาณ (ค่ารักษาพยาบาลและค่าการศึกษาบุตร) และเงินนอกงบประมาณ โดยไม่มีรายละเอียดคำขอเบิกและไม่มีหลักฐานการจ่าย มีการสั่งจ่ายเช็คในนามตนเองหรือผู้อื่นโดยปลอมลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนาม เพื่อขอรับเงินจากธนาคารนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ทำให้เงินขาดบัญชีและราชการได้รับความเสียหาย ๕,๕๙๙,๔๑๓ บาท
<b>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์</b>		
๑	กรมส่งเสริมการเกษตร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ	การเช่า/ใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ชนิดมือถือสำหรับผู้บริหารของกรมส่งเสริมการเกษตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๗ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการลงบัญชีหรือจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุกำหนดให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไปประกอบการรายการ เพื่อให้การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย ครบถ้วน ถูกต้อง และตรวจสอบได้
๒	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา กำแพงแสน อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษากำแพงแสนสบรวกจ้างเหมาชุดลอกคลอง ร.๑ ช.ท่าเรือ-บางพระ และคลองรางยาว ต.วัดละมุด อ.นครชัยศรี เจ้าหน้าที่รับของสบรวกไม่ลงรับเอกสารสบรวก ไม่ระบุวันเวลารับของในบัญชีรับของ ไม่รายงานผลการรับของต่อคณะกรรมการเปิดของ คณะกรรมการมีมติไม่รับเป็นผู้เล่นอราคาโดยไม่อ่านแจ้งราคาพร้อมบัญชีรายการเอกสารต่างๆ ของผู้เล่นอราคาทุกราย

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		และตรวจสอบเอกสารเพื่อให้คณะกรรมการฯ ลงลายมือชื่อ ไม่นบันทึกผลการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในบันทึกผลการตรวจสอบ แต่กลับพิจารณาว่ามีความบกพร่องโดยมีมติไม่รับเป็นผู้เสนอราคา รายงานผลโดยไม่ปรากฏหลักฐานของผู้เสนอราคา และปัจจุบันไม่มีการเก็บใบเสนอราคาไว้ให้ตรวจสอบ กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด
๓	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรี สำนักงานชลประทานที่ ๑๔ อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี	การก่อสร้างตาดคอนกรีตคลองส่งน้ำสายใหญ่ของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรีฝั่งซ้ายในบึงประมาณ ๒๕๔๖ วงเงิน ๙,๙๗๔,๓๐๑.๔๙ บาท มีสภาพชำรุดเสียหาย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักวิชาการและแบบขุดปรุปรายการที่กำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓,๓๐๕,๔๕๖.๒๓ บาท
๔	สำนักงานชลประทานที่ ๑๔ อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	สำนักงานชลประทานที่ ๑๔ จัดซื้อพัสดุเพื่อซ่อมแซมอาคารบ้านพักรับรองหัวหน้า งบประมาณ ๓,๒๖๖,๘๗๗.๘๑ บาท โดยคณะกรรมการตรวจรับได้รับรองว่าผู้ขายได้มีการส่งมอบพัสดุครบถ้วนถูกต้อง ทั้งที่ผู้ขายยังไม่ได้มีการส่งมอบวัสดุจริง และเมื่อได้รับพัสดุแล้วกลับไม่ได้นำไปดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๕	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา ราชบุรีฝั่งซ้าย อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี	การจ้างเหมาขุดลอกคลอง ๕ แห่ง ของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาราชบุรีฝั่งซ้าย วงเงิน ๔,๕๖๕,๐๐๐ บาท ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่าผู้รับจ้างทำงานเสร็จเรียบร้อยทั้งๆ ที่ทำงานไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ปริมาตรดินขุดน้อยกว่าที่สัญญากำหนดไว้ ๑๘๖,๔๕๓ ลูกบาศก์เมตร ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๘๙๖,๓๐๗.๗๐ บาท
๖	สถานีพัฒนาที่ดินสงขลา อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา	สถานีพัฒนาที่ดินสงขลาดำเนินโครงการผลิตหญ้าแฝกเพื่อปลูกและเพื่อแจกจ่ายในบึงประมาณ ๒๕๔๖ โดยอาศัยช่องว่างจากการทำโครงการที่มีขั้นตอนไม่ชัดเจน สัญญาไม่ได้ระบุพื้นที่ที่แน่ชัด ทำให้เจ้าหน้าที่นำพื้นที่ที่เคยปลูกหญ้าแฝกไว้ก่อนบึงประมาณ ๒๕๔๖ ไปหาประโยชน์ ทั้งที่ไม่มีการผลิตและแจกจ่ายหญ้าแฝกจริง จัดทำแบบฟอร์มการแจกจ่ายปลอม มีการปลอมลายมือชื่อผู้รับแจก และดำเนินการในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒,๖๓๕,๙๗๔.๘๐ บาท
๗	สถานีพัฒนาที่ดินระยอง กิ่งอำเภอนิคมน้ำอ้น จังหวัดระยอง	เจ้าหน้าที่ของสถานีพัฒนาที่ดินระยองมีส่วนเกี่ยวข้องกับขั้นตอนการทำข้อตกลงจ้างหมอดินผู้รับจ้างผลิตหญ้าแฝกเพื่อปลูกลงในพื้นที่และเพื่อแจกจ่าย และจ้างผลิต ขนส่ง ปลูก ดูแลรักษา และปลูกซ่อมหญ้าแฝก โดยที่ตนเองไม่มีอำนาจเพราะไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ นอกจากนั้นยังมีการผลิตหญ้าแฝกไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน กล่าวคือ การผลิตเพื่อปลูกลงในพื้นที่ไม่ครบถ้วน ๘๐,๖๐๐ บาท ไม่ถูกต้อง (นำแฝกเปลี่ยนมาใช้แทนแฝกชำใต้วง) ๒๗๗,๒๐๐ บาท การผลิตหญ้าแฝกเพื่อแจกจ่ายไม่ครบถ้วน ๑๒๔,๐๐๐ บาท ไม่ถูกต้อง ๖๗,๒๐๐ บาท และจ่ายเงินค่าจ้างผลิต ขนส่ง ปลูกดูแลรักษา และปลูกซ่อมหญ้าแฝกไม่ครบถ้วน ๑๒๖,๕๐๐ บาท โดยคณะกรรมการตรวจการจ้างได้จัดทำและรับรองเอกสารการตรวจรับแต่ไม่ได้ตรวจจริง และนำไปประกอบการเบิกจ่ายเงินทำให้ส่วนราชการได้รับความเสียหายรวมทั้งสิ้น ๖๗๕,๕๐๐ บาท
๘	สำนักงานการปฏิรูปที่ดิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ อำเภอเมือง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์จ่ายเงินเป็นเช็คค่าซ่อมคอมพิวเตอร์และค่าจ้างเหมาบริการ ๒๔,๙๔๔ บาท โดยไม่ได้ขีดคร่อมและไม่ได้จ่ายให้กับเจ้าหน้าที่โดยตรง นอกจากนั้นยังมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒ ครั้ง ทั้งๆ ที่ไม่ได้มีการเดินทางไปจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๒,๕๐๐ บาท
๙	สำนักงานเกษตรจังหวัดชัยภูมิ อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ	สำนักงานเกษตรจังหวัดชัยภูมิจัดซื้อกิ่งพันธุ์ไม้ผลตามโครงการพัฒนาจังหวัดของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตามข้อเสนอของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรปี ๒๕๔๐ โดยวิธีพิเศษ คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่ได้สืบราคาของผู้เสนอราคาขายที่ถูกยกเลิกไปครั้งก่อน นอกจากนั้นผู้ขายและคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้ทำการตรวจรับ ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญา กรณีดังกล่าวจึงเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
<b>กระทรวงคมนาคม</b>		
๑	การทำเรือแห่งประเทศไทย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ	การเบิกเงินค่าล่วงเวลาของพนักงานแผนกปฏิบัติการในส่วนงานควบคุมหน้าท่า ท่าเรือกรุงเทพไม่มีการทำหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานล่วงเวลา หลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงานจริง และหลักฐานยืนยันการปฏิบัติงานเพื่อประกอบการเบิกเงิน ทำให้ต้องเบิกเงินตามช่วงเวลาที่ยังปฏิบัติงานโดยไม่ได้คำนึงถึงการทำงานจริง นอกจากนี้ในการปฏิบัติงานในวันที่มีการลากิจ ลาป่วย ลาพักผ่อน อบรมและวันที่มีคำสั่งให้ไปแข่งขันกีฬาไม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานล่วงเวลาและการเบิกเงินไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาที่ทำเรือฯ กำหนด ทำให้กระทบต่อการควบคุมการเบิกเงินค่าล่วงเวลาและเป็นการแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้
๒	การรถไฟแห่งประเทศไทย เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ	การรถไฟแห่งประเทศไทยได้นำพื้นที่บริเวณตลาดชั้นเดย์ให้เช่าเพื่อก่อสร้างอาคารและจัดหาประโยชน์ โดยไม่ได้ดำเนินการประมูลตามระเบียบการจัดประโยชน์ในทรัพย์สินที่การรถไฟฯ กำหนด ได้มีการนำเสนอข้อเท็จจริงต่อคณะกรรมการรถไฟในเรื่องสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระบวนการประมูล รวมถึงรายงานข้อมูลอันเป็นเท็จเกี่ยวกับการหารหรือกระทรวงคมนาคมเป็นเหตุให้คณะกรรมการรถไฟอนุมัติให้เช่าที่ดินดังกล่าวโดยไม่ต้องมีการประมูลตามระเบียบการจัดประโยชน์ในทรัพย์สินที่การรถไฟฯ กำหนด ทำให้ผลประโยชน์ที่การรถไฟฯ จะได้รับจากการให้เช่าน้อยกว่าที่ควร สำหรับกรณีการปฏิบัติตามสัญญาเช่าเพื่อก่อสร้างอาคาร ผู้เช่ายังไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญาโดยอ้างว่าผู้เช่าเดิมในพื้นที่ไม่ยอมออกจากพื้นที่ ซึ่งกรณีดังกล่าวไม่อาจนำมาเป็นข้ออ้างในการขยายเวลาตามสัญญาได้ ผู้เช่าจึงต้องชำระค่าปรับตามสัญญา นอกจากนี้ผู้เช่ายังมีหนี้ค้างชำระตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาในเมืองต้นประมาณ ๕๒ ล้านบาท และค่าปรับที่เกิดจากหนี้ค้างชำระดังกล่าว
๓	การรถไฟแห่งประเทศไทย เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ	การรถไฟแห่งประเทศไทยไม่ได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ทางเทคนิควิศวกรรมและมีหน้าที่เกี่ยวข้องกับระบบอัตโนมัติสัญญาณและโทรคมนาคมไปตรวจสอบระบบ ณ โรงงานผู้ผลิตประเทศออสเตรเลียตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทำให้ไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้ ๓๗,๐๐๐ บาท และในการตรวจสอบระบบในประเทศอื่นๆ ก็มีการปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยมีการเบิกค่าใช้จ่าย ๒๑๕,๐๐๐ บาท นอกจากนี้การกำหนดเงื่อนไขการประกวดราคาและจัดทำสัญญายังได้มีการนำค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบระบบ ณ ประเทศผู้ผลิตมารวมไว้ในมูลค่างานทำให้สูงเกินความเป็นจริง ๑,๔๔๖,๕๔๐.๒๓ บาท ทั้ง ๒ กรณีจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๔	สถาบันการบินพลเรือน เขตจตุจักร กรุงเทพฯ	การจ้างเหมาปรับปรุงห้องฝึกบินจำลองของศูนย์ฝึกการบินหัวหน้า สถาบันการบินพลเรือนดำเนินการก่อนนี้ผูกพันก่อนได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจัดหา โดยกล่าวอ้างว่าเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยที่ไม่ได้คาดหมาย ต้องรีบดำเนินการให้ทันการส่งมอบเครื่องบินจำลองใหม่ที่สถาบันฯ ได้จัดซื้อเพิ่มเติมทั้งๆ ที่ในข้อเท็จจริงได้มีการตั้งงบประมาณไว้แล้ว ดังนั้นจึงต้องมีการวางแผนล่วงหน้าเนื่องจากต้องทราบถึงความจำเป็นที่ต่อเนื่องกันอยู่แล้ว กรณีดังกล่าวจึงไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของสถาบันที่กำหนดให้ต้องมีการขออนุมัติก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
<b>กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		
๑	บริษัท กลท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ	บริษัท กลท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) จ้างจัดทำอุปกรณ์ Gigabit Service ๓ ระบบ งบประมาณ ๒๔๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการประกวดราคาและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดวัน เวลา และสถานที่ในการเสนอราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ก่อนระยะเวลาที่กำหนดให้มีการอุทธรณ์ตามระเบียบการพัสดุว่าด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานกฤษฎีกา และประกาศประกวดราคาของ กลท กรณีบริษัทที่เข้ายื่นซองประกวดราคาไม่ผ่านการคัดเลือกเบื้องต้นและอาจอุทธรณ์ต่อกรรมการผู้จัดการใหญ่ของ กลท ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้
๒	บริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน) เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ	บริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน) ดำเนินการจ้างบริษัทเอกชนผลิต/เผยแพร่โฆษณาบริการทางสื่อต่างๆ และจัดกิจกรรมในวาระแข่งขันฟุตบอลโลก ๒๐๐๖ โดยวางแผนงบประมาณแยกไว้ ๒ ส่วน แต่เนื่องจากการจ้างผลิตและเผยแพร่ทางสื่อต่างๆ ไม่สามารถดำเนินการภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติตามแผนงานเดิม ผู้จัดการฝ่ายสื่อสารการตลาดจึงได้นำเสนอแผนงานใหม่โดยนำแผนงาน ๒ แผนมารวมกันและได้รับอนุมัติการจัดจ้างจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารพัสดุ หลังจากที่ได้มีการทำสัญญาจ้างแล้วจึงได้นำ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		เรื่องเสนอเพื่อพิจารณาการณิการอนุมัติจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามคำสั่งบริษัท ทศท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เรื่องนโยบายการบริหารพัสดุที่จะต้องดำเนินการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแก้ไขหลักการจัดจ้างเดิมก่อนที่จะดำเนินการตามหลักการจัดจ้างใหม่
๓	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ	การจ้างเหมาก่อสร้างบ่อพักท่อร้อยสายโทรศัพท์ชุมสายโทรศัพท์ใต้ดินที่ชุมสายโทรศัพท์อินทบุรี จังหวัดสิงห์บุรี ผู้รับจ้างได้ดำเนินการก่อสร้างและขอหยุดงาน เนื่องจากเทศบาลตำบลอินทบุรีไม่อนุญาตให้ใช้พื้นที่ เป็นเหตุให้ผู้รับจ้างต้องดำเนินการสำรวจและออกแบบใหม่เป็นแบบเคเบิลแขวนอากาศทำให้ค่างานที่ดำเนินการจริงลดลง โดยก่อนมีการอนุมัติค่างานใหม่ผู้ควบคุมงานได้รายงานว่าผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จ และมีการตรวจรับงานแล้วคงเหลืองานบางส่วนที่ผู้รับจ้างยังไม่ดำเนินการโดยให้เหตุผลว่าผู้จ้างทำงานบางส่วนตกไป และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ให้ผู้รับจ้างเสนอราคาเพิ่มเติมพร้อมทั้งดำเนินการให้แล้วเสร็จ ผู้รับจ้างดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้า ๑๑๖ วัน ค่าปรับ ๔๕๕,๖๒๕.๗๒ บาท กรณีค่าปรับมีความเห็นที่แตกต่างระหว่างผู้จัดการส่วนพัสดุที่ ๑ กับคณะกรรมการตรวจรับและได้นำเสนอต่อผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ผู้มีอำนาจโดยได้รับอนุมัติให้ปรับ ๗๖ วัน ค่าปรับ ๓๒๔,๗๒๒.๕๒ บาท ทั้งๆ ที่ในวัตถุประสงค์ของสัญญาประกอบกับมาตรฐานของงานระบบสายและข้อกำหนดการจ้าง จะเห็นว่าผู้รับจ้างต้องทำงานที่นอกเหนือแต่มีความจำเป็นเพื่อให้สายสมบูรณ์สามารถใช้ประโยชน์ในการติดต่อสื่อสารของผู้ใช้บริการ ดังนั้นการคำนวณค่าปรับ ๗๖ วัน จึงไม่ถูกต้อง และทำให้ได้รับความเสียหายจากการคำนวณค่าปรับขาดไป ๑๗๐,๙๐๖.๔๐ บาท

## กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑	สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดแพร่ อำเภอเมือง จังหวัดแพร่	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ กรมป่าไม้ได้มอบหมายให้สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดแพร่ ดำเนินโครงการปลูกป่าฟื้นฟูพื้นที่เสี่ยงภัยป่าแม่สรวย อ.วังชิ้น จ.แพร่ จำนวน ๕,๐๐๐ ไร่ งบประมาณ ๑๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท ในการดำเนินงานโครงการข้าราชการกรมป่าไม้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโครงการไม่ได้พิจารณาให้หน่วยงานภาคสนามในสังกัดกรมอุทยานสัตว์ป่าและพันธุ์พืชและกรมป่าไม้เข้าร่วมปลูกป่า และไม่ได้แต่งตั้งหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการร่วมเป็นกรรมการตรวจรับรองผลงานตามหลักการของโครงการ ไม่มีข้อกำหนดให้ผู้รับจ้างต้องดูแลต้นไม้ที่ปลูกเป็นระยะเวลา ๓ ปี และต้องมีอัตราการรอดตายไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ ไม่มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน การส่งจ้างส่วนราชการปลูกป่า ผู้ลงนามในใบสั่งจ้างไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจดำเนินการในนามของหน่วยงาน การเขียนเช็คส่งจ่ายไม่ได้ขีดคร่อมเช็ค ไม่ได้จ่ายเช็คในนามของส่วนราชการและไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากส่วนราชการผู้รับจ้าง มีการจ่ายเช็คให้กับผู้ที่มารับเงินแทนทั้งที่ไม่ได้มีการมอบอำนาจ นอกจากนั้นข้าราชการของกรมป่าไม้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโครงการยังเป็นผู้จัดทำเอกสารหลักฐานต่างๆ ในการจัดจ้างไปให้กับผู้รับจ้างปลูกป่าลงลายมือชื่อ ปลอมลายมือชื่อผู้รับจ้างทั้งที่ตนเองเป็นผู้ดำเนินการทั้งหมดรวมถึงมีการจัดทำหลักฐานรับรองว่างงานแล้วเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์เพื่อนำมาเบิกจ่ายเงินจากสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๒	สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๕ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย	หน่วยจัดการต้นน้ำแม่คำ สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๕ จ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันเพื่อดำเนินงานโดยไม่จัดให้มีหลักฐานการลงลายมือชื่อในใบลงเวลาทำงาน และไม่มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี ๒๕๔๔ ให้ตรวจสอบจำนวน ๒๔๓,๘๖๔.๖๓ บาท เนื่องจากการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระเบียบทำให้ค้นหาไม่พบ
๓	สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๕ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย	สถานีควบคุมไฟป่าเชียงรายจัดทำหลักฐานเท็จเพื่อเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๔๐ - มิถุนายน ๒๕๔๑ เป็นเงิน ๑,๔๔๗,๕๕๐ บาท นำไปจ่ายค่าจ้าง ๗๐๒,๒๐๐ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ได้ ๑๖๕,๐๖๐ บาท ไม่ได้จ่าย ๕๘๐,๓๕๐ บาท และสถานีควบคุมไฟป่าพะเยาจัดทำหลักฐานเท็จเพื่อเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวประจำเดือนตุลาคม ๒๕๔๐ - สิงหาคม ๒๕๔๑ เป็นเงิน ๒,๒๐๐,๒๕๔ บาท ไม่ได้นำไปจ่ายค่าจ้าง ๑,๓๔๑,๕๐๖ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ได้ ๒๕๕,๕๑๔ บาท นอกจากนั้นยังมีการจัดทำหลักฐานการจ่ายเงินจ้างเหมาจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ป้องกันไฟป่าและจัดซื้อวัสดุพาดไม้ไฟและคานมุงหลังคาเป็นเงิน ๖๗,๒๕๐ บาท โดยไม่ได้มีการดำเนินการจริงทั้งสามกรณีทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑,๙๔๙,๑๓๖ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๔	อุทยานแห่งชาติแม่อจิม อำเภอแม่อจิม จังหวัดน่าน	อุทยานแห่งชาติแม่อจิมจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๔๘ โดยไม่ได้ให้ลูกจ้างลงลายมือชื่อขณะรับเงิน ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินที่มีลายมือลูกจ้าง ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปิดปลดประกาศหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้าง คณะกรรมการจ่ายเงินค่าจ้างไม่ได้ร่วมกันจ่ายเงินค่าจ้าง มีการจ่ายเงินค่าจ้างให้กับลูกจ้างที่ไม่ได้ปฏิบัติงาน และจ่ายเงินกว่าจำนวนวันที่ปฏิบัติงานจริงทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๕๙,๙๙๓ บาท
<b>กระทรวงยุติธรรม</b>		
๑	กรมบังคับคดี เขตบางกอกน้อย กรุงเทพฯ	ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดกาญจนบุรีนำรถยนต์ส่วนบุคคลหมายเลขทะเบียน ลข ๕๗๕๖ กรุงเทพมหานครไปเก็บรักษาไว้ที่บ้านพักโดยไม่ได้ขออนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ การใช้รถภายในจังหวัดไม่ได้จัดทำใบขออนุญาต (แบบ ๓) และการใช้รถทั้งภายในและภายนอกจังหวัดไม่ได้มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๔) นอกจากนั้นยังไม่มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ตามระเบียบว่าด้วยรถราชการที่สำนักงานฯ กำหนด
๒	เรือนจำกลางเชียงใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่	เรือนจำกลางเชียงใหม่จัดซื้ออาหารสำหรับผู้ต้องขังโดยผู้ขายไม่ได้ส่งมอบของหวานตามสัญญา ทำให้ได้รับความเสียหาย ๔๕๓,๔๙๖ บาท จัดซื้อมะแขว่น (อาหารเฉพาะภาคเหนือ) ในราคาที่สูงกว่าราคากลางทำให้ได้รับความเสียหาย ๑๐,๐๕๐.๓๐ บาท นอกจากนี้ยังไม่มีสิ่งซื้ออาหารที่มีราคาต่อหน่วยถูกกว่าและสามารถใช้ทดแทนกันได้ทำให้ได้รับความเสียหาย ๔,๔๘๘,๙๕๖ บาท และเจ้าหน้าที่ที่สุดไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายวัสดุตามระเบียบการพัสดุฯ ที่สำนักงานฯ กำหนด รวมความเสียหายทั้งสิ้น ๕,๓๕๒,๕๐๒.๓๐ บาท
<b>กระทรวงแรงงาน</b>		
๑	สำนักงานประกันสังคม เขตจตุจักร กรุงเทพฯ	สำนักงานประกันสังคม จัดซื้อและจัดจ้างปรับปรุงตกแต่งภายในอาคารสำนักงานประกันสังคมเขตพื้นที่ ๙ (ยานนาวา) แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงานตรวจรับพัสดุตรวจรับและควบคุมงานจ้างไม่ตรงตามข้อกำหนดในสัญญา ทั้งที่ไม่ได้มีเอกสารการอนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการจากหัวหน้าส่วนราชการ และเมื่อได้รับจัดสรรเงินกองทุนประกันสังคมเพื่อปรับปรุงอาคารสำนักงานกลับไม่ดำเนินการปรับปรุงและปล่อยให้เงินตกไป ทำให้การใช้ประโยชน์จากอาคารสำนักงาน ลำช้า ๑ ปี ๔ เดือน ๒๙ วัน และเมื่อดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จยังจ้างปรับปรุงและติดตั้งเหล็กดัดรอบหน้าต่างชั้น ๒ - ๕ ทั้งที่งานดังกล่าวสามารถดำเนินการได้ภายหลังการเข้าใช้ประโยชน์อาคารสำนักงาน ทำให้ราชการเสียโอกาสเข้าใช้ประโยชน์อีก ๒ ปี ๑ เดือน ๒๑ วัน รวมเวลาไม่ได้เข้าใช้ประโยชน์ ๓ ปี ๖ เดือน ๒๐ วัน ทำให้ราชการต้องเสียประโยชน์จากการขาดโอกาสนำเงินไปใช้ประโยชน์อื่น ๕๙,๙๔๘,๘๖๙.๙๕ บาท
๒	สำนักงานประกันสังคม จังหวัดลำปาง อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง	สำนักงานประกันสังคมจังหวัดลำปางเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ทั้งๆ ที่ไม่ได้เดินทางไปราชการจริง ๑๘๐ บาท โดยกรณีดังกล่าวได้มีการตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง และมีการเรียกเงินคืนแต่ยังไม่มีการลงโทษทางวินัย นอกจากนั้นหัวหน้าส่วนราชการยังได้มีการสั่งการให้พนักงานขับรถแก้ไขเลขไมล์ในทะเบียนการใช้รถยนต์เพื่อให้สอดคล้องกับเลขไมล์รถยนต์ จัดทำใบขออนุญาตใช้รถและบันทึกการใช้รถภายหลังการใช้รถ
<b>กระทรวงศึกษาธิการ</b>		
๑	วิทยาลัยการอาชีพองครักษ์ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก	เจ้าหน้าที่วิทยาลัยการอาชีพองครักษ์รับเงินรายได้แล้วนำส่งไม่ครบถ้วน จ่ายเงินตามฎีกาแล้วไม่มีหลักฐานการจ่าย จ่ายเงินเกินกว่าวงประมาณที่ได้รับโอนจากคลัง จ่ายเงินโดยไม่ได้รับอนุมัติและไม่มีการเบิกจ่าย ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานการเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๑๔,๘๐๑ บาท
๒	วิทยาลัยเทคนิคชัยภูมิ อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ	วิทยาลัยเทคนิคชัยภูมิจัดซื้อรถตู้ตามโครงการพัฒนาอาชีพแบบบูรณาการเพื่อแก้ไขปัญหาความยากจนเป็นรถตู้มือสอง ทั้งที่ไม่มีการประเมินให้ดำเนินการ จึงสร้างหลักฐานเป็นการจัดซื้อวัสดุยานพาหนะและขนส่ง (อะไหล่) ซึ่งไม่ตรงข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์มีลักษณะลดวงเงินที่จะซื้อในครั้งเดียวกันเพื่อหวังเงินต่ำกว่าที่กำหนด และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับโดยไม่ถูกต้องตรงตามรายละเอียดการจัดซื้อ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๘๖,๘๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๓	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี	อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกจัดทำโครงการก่อสร้างหอพักสวัสดิการนักศึกษา โดยให้ออกคนเป็นผู้ลงทุนก่อสร้างและมหาวิทยาลัยบริหารจัดการ การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างสูงกว่าราคากลางที่คำนวณตามหลักเกณฑ์ ๔๖,๕๖๐,๘๓๓.๗๐ บาท มหาวิทยาลัยได้มีมติให้ Refinance ในราคาเดิม หลังจากได้มีการเก็บค่าเช่าส่งให้ผู้ลงทุน ๑๖ งวด โดยไม่มีการตรวจสอบราคาก่อสร้างว่าสูงเกินจริงหรือไม่ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๖,๕๖๐,๘๓๓.๗๐ บาท นอกจากนั้นกรณีนักศึกษามหาวิทยาลัยฯ ได้รับทุนโครงการเขียนเรียงความสำหรับเด็กและเยาวชน ๑๔ รายๆ ละ ๑๐,๐๐๐ บาท และ ๗๖ รายๆ ละ ๕๐๐ บาท เป็นเงิน ๑๗๔,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีการเบิกจ่ายเงินแล้วนำไปเก็บไว้ส่วนตัว ภายหลังได้รับการร้องเรียนจึงมีการส่งคืน ๑๔๔,๐๐๐ บาท และยังคงค้างส่งอีก ๓๐,๐๐๐ บาท
๔	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตลำปาง อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ เจ้าหน้าที่ที่พัสดุมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีวิทยาเขตลำปางไม่ได้จัดส่งประกาศการสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพโดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนดกรณีการจัดซื้ออุปกรณ์ระบบเสียงและภาพห้องประชุม
๕	มหาวิทยาลัยนเรศวร อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก	กรณีการหลุดร่วงของกินสาคคอนกรีตอาคารสถาบันวิจัยทางวิทยาศาสตร์สุขภาพ มหาวิทยาลัยนเรศวร มีสาเหตุมาจากผู้รับจ้างควบคุมงานไม่ได้ควบคุมตรวจสอบการก่อสร้างให้ถูกต้องตามหลักวิชาช่าง คณะกรรมการตรวจการจ้างและคณะกรรมการตรวจและรับมอบงานการควบคุมงานไม่ได้ตรวจสอบงานจ้างให้เป็นไปตามสัญญา และผู้รับจ้างไม่ได้ก่อสร้างอาคารให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการก่อสร้างและซ่อมแซม ๓๕๓,๕๘๙.๑๙ บาท
๖	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี	อธิการบดีมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินเพื่อลาศึกษาต่อย้อนหลัง หลังจากสำเร็จการศึกษา ๗๑๓,๙๔๖ บาท แล้วจึงทำการแปลงหนี้สินเป็นทุนตั้งๆ ที่ไม่มีหลักเกณฑ์ให้ดำเนินการ โดยใช้จ่ายจากเงินโครงการพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น และนำไปจัดซื้อ ๗ คัน โดยไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ โดยในจำนวนนี้ ๓ คัน จัดซื้อโดยวิธีพิเศษแต่ไม่ได้แสดงเหตุผลความจำเป็น และ ๑ คัน ระบุยี่ห้อก่อนที่จะมีการจัดซื้อ นอกจากนั้นยังมีการนำเงินอุดหนุนทั่วไปรายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ๔๐๔,๕๙๙ บาท มาจ่ายสมทบกองทุนประกันสังคมฝ่ายนายจ้างซึ่งเป็นการจ่ายซ้ำซ้อน และไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้หักจากเงินเพิ่มพิเศษค่าจ้างพนักงานที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานประมาณ
๗	โรงเรียนเก่าขามวิทยา อำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี	ผู้อำนวยการโรงเรียนเก่าขามวิทยาจัดทำเอกสารการจัดซื้อน้ำยากำจัดปลวกและน้ำยาทำความสะอาดห้องน้ำ โดยนำเงินไปจัดซื้อเครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง ๓ เครื่อง ทำให้ราชการเสียหาย ๑๑๕,๐๐๐ บาท
๘	โรงเรียนธาตุนารายณ์วิทยา อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ โรงเรียนธาตุนารายณ์วิทยา อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร จัดซื้อโปรแกรมห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ (E-Library) มูลค่า ๒๖๒,๑๕๐ บาท การส่งมอบงานของผู้ขายไม่ครบถ้วนตามสัญญา คณะกรรมการตรวจการจ้างจึงมีการแจ้งผู้รับจ้างด้วยวาจาโดยยังไม่มีการตรวจรับงาน เมื่อผู้ขายแก้ไขแล้วจึงได้มีการลงลายมือชื่อตรวจรับ โดยลงวันที่ย้อนหลังและไม่มีการเรียกค่าปรับเนื่องจากสัญญาไม่ได้กำหนดค่าปรับไว้ตามที่กำหนดไว้ในประกาศสอบราคา ต่อมาเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าตรวจสอบจึงพบว่า ผู้ขายยังมีการส่งมอบงานไม่ครบถ้วน และได้มีการส่งมอบงานเพิ่มเติมจนครบถ้วนโดยยินยอมชำระค่าปรับ ๑๒๓ วัน ทั้งๆ ที่ต้องปรับ ๑๒๕ วัน การคำนวณค่าปรับจึงต่ำไป ๒ วัน เป็นเงิน ๑,๐๔๘.๖๐ บาท กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่ระมัดระวังรักษาดุลประโยชน์ของทางราชการ ทำให้พัสดุที่จัดซื้อไม่ได้ถูกใช้ในเวลาที่ควรจะเป็น และไม่มีการดำเนินการเรื่องค่าปรับในขณะที่มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายจนกระทั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการตรวจพบ
๙	โรงเรียนบ้านดอนกลอย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๕๑ ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านดอนกลอยถอนเงินยืมเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันเกินกว่าสัญญาเงินยืมโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย เบิกเงินอุดหนุนทั่วไปจัดซื้อวัสดุการศึกษา และเบิกเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจนแต่มีหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๑,๔๖๖,๖๖๕.๖๖ บาท นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดซื้อวัสดุการศึกษาไม่ได้ลงลายมือชื่อในเอกสารการจัดซื้อ และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานีเขต ๓ ก็ไม่สามารถจัดทำเอกสารให้ตรวจสอบได้ รวมถึงไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายให้กับโรงเรียนในสังกัด

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการดำเนินการระงับความผิด
๑๐	โรงเรียนบ้านห้วยไคร้ อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย	โรงเรียนบ้านห้วยไคร้รับเงินค่าใช้จ่ายเรียนคอมพิวเตอร์ชั้น ป.๑ - ม.๓ ค่าจัดบริการนักเรียนอนุบาล ค่าประมวลขายอาหารในโรงเรียน และค่าปีนผลของกองทุนเงินล้านแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อ และไม่ได้บันทึกบัญชีตามระเบียบเงินรายได้สถานศึกษาของรัฐที่ไม่ใช่นิติบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๑๑	โรงเรียนปราสาทเบงวิทยา อำเภอกาบเชิง จังหวัดสุรินทร์	โรงเรียนปราสาทเบงวิทยาใช้จ่ายเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานจัดซื้อหนังสือเรียนโดยลวงเงินให้ต่ำกว่าที่กำหนดในลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ใช้จ่ายเป็นค่าพาหนะให้กับนักเรียนในการเดินทางไปทัศนศึกษา โดยจ่ายให้กับผู้รับจ้างแต่ไม่ได้จ่ายให้กับนักเรียนโดยตรงแต่กลับให้นักเรียนลงลายมือชื่อรับเงินในเอกสารแทน จัดซื้อเครื่องถ่ายเอกสารที่ผ่านการใช้งานมาแล้วโดยไม่มีระเบียบกำหนดให้ดำเนินการ และจัดซื้อเครื่องอัดสำเนาระบบดิจิทัลโดยที่ไม่ได้ตรวจสอบว่ามีงบประมาณเพียงพอหรือไม่ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด
๑๒	โรงเรียนอนุบาลชุมพวงวิทยา อำเภอชุมพวง จังหวัดนครราชสีมา	โรงเรียนอนุบาลชุมพวงวิทยาจัดซื้อวัสดุปรุหมวยโดยผู้ขายได้ทยอยส่งหนังสือให้โรงเรียนหลังจากครบกำหนดตามใบสั่งซื้อ โดยไม่มีการเรียกเก็บค่าปรับจากการส่งของล่าช้าจากผู้ขายและส่งของไม่ครบตามใบสั่งซื้อ เนื่องจากผู้อำนวยการฯ ได้ยืมเงินจากผู้ขายไปใช้ในโครงการ ๑ อำเภอ ๑ โรงเรียนในฝัน ผู้ขายจึงได้หักเงินยืมดังกล่าวจากรายการตามใบสั่งซื้อหนังสือ นอกจากนี้ยังไม่มีกรณำเงินบริจาคจากคนศพ และเงินบริจาคค่าชาน้ำดื่มมาถนาคารแต่กลับเก็บไว้กับเจ้าหน้าที่ การจัดซื้อคอมพิวเตอร์โดยผ่อนชำระ และการจัดซื้อแบบ ปพ.๑ ด้วยเงินนอกงบประมาณ ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว และได้นำค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อด้วย
๑๓	โรงเรียนอนุบาลนครศรีธรรมราช นครอุทิศ อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช	โรงเรียนอนุบาลนครศรีธรรมราช “ณ นครอุทิศ” จัดซื้อครุภัณฑ์อุปกรณ์ห้องสมุด ๑ ชุด ๒๐ รายการ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ทำการตรวจสอบอย่างละเอียดว่าพัสดุเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญาหรือไม่โดยทำการตรวจสอบเพียงความครบถ้วนเท่านั้น เป็นเหตุให้มีครุภัณฑ์ ๗ รายการ ไม่เป็นไปตามลักษณะคุณสมบัติเฉพาะที่กำหนดทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๑๔	วิทยาลัยการอาชีพบ้านลาด อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี	วิทยาลัยการอาชีพบ้านลาดก่อสร้างสนามฟุตบอลงบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยยินยอมให้ผู้รับจ้างนำวัสดุหินย่อยของวิทยาลัยมาถมเกลี่ยปรับพื้นที่ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๙๔,๙๔๑.๕๗ บาท คณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่าการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูปรายการในสัญญาทั้งที่ใช้ดินค้า และดินผสมปุ๋ยปลูกหญ้าหนาเพียง ๐.๑๒ เมตร จากที่กำหนดไว้ ๐.๒๐ เมตร ไม่มีการจัดทำป้ายบอกคะแนนทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๖๔,๐๘๖.๗๐ บาท และผู้ควบคุมงานที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่เพียงบางครั้ง แต่ได้ให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำหน้าที่แทนซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด
๑๕	วิทยาลัยชุมชนอุทัยธานี อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี	ผู้อำนวยการวิทยาลัยชุมชนอุทัยธานีจ้างเหมาบริการจัดทำรถเคลื่อนที่ไอทีคอนเฟอร์เร็นท้วงเงิน ๒,๗๕๐,๐๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาในงวดที่ ๓ จำนวน ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งๆ ที่กรรมการตรวจรับยังไม่ยอมรับผลงาน เนื่องจากผลงานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้างโดยสมบูรณ์
๑๖	ศูนย์บริการการศึกษา นอกโรงเรียน อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสงคราม	การจัดซื้อหนังสือพิมพ์ให้กับที่อ่านหนังสือประจำหมู่บ้านของศูนย์บริการการศึกษานอกโรงเรียน อ.เมืองสมุทรสงคราม ผู้ขายจัดส่งหนังสือพิมพ์ไม่ครบถ้วนทุกแห่งเนื่องจากเจ้าหน้าที่และครูอาสาสมัครที่ทำหน้าที่ติดตามการรับหนังสือพิมพ์ไม่ได้ติดตามควบคุมและปฏิบัติหน้าที่ขณะเดียวกันคณะกรรมการตรวจรับก็ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับหนังสือพิมพ์ที่ผู้ขายนำส่งทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๙๖๔ บาท โดยความเสียหายดังกล่าวผู้ขายได้ชดใช้เงินให้กับทางราชการแล้ว
๑๗	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา กาญจนบุรีเขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี	ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรีเขต ๑ จัดงานเลี้ยงขอบคุณครูและนักเรียนที่ทำชื่อเสียงโดยไม่มีการจัดทำโครงการ ทั้งๆ ที่โรงเรียนและเครือข่ายโรงเรียนได้รับบริจาคเงินให้แล้ว และได้เบิกเงินโดยไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย ๖๔,๖๐๐ บาท รวมทั้งได้จ้างเหมารถยนต์รับส่งข้าราชการและบรรทุกสิ่งของไปร่วมงานศิลปหัตถกรรมนักเรียนที่จังหวัดชลบุรีเกินกว่าค่าจ้างจริง ๑๓๒,๐๐๐ บาท นอกจากนี้ยังมีการจัดทำโครงการพัฒนาศักยภาพผู้บริหาร ครู บุคลากรทางการศึกษา และนักเรียนสู่ความเป็นเลิศและไปศึกษาดูงานประเทศสิงคโปร์วงเงิน ๖๑๐,๐๐๐ บาท โดยที่ตนเองไม่มีอำนาจ ไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย และมีการจัดหาทุนเพื่อดำเนินการแล้ว รวมความเสียหายทั้งสิ้น ๘๑๖,๖๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการดำเนินการกระทำความผิด
๑๘	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรีเขต ๒ อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรีเขต ๒ จัดจ้างก่อสร้างต่อเติมปรับปรุงอาคารสำนักงาน ระยะที่ ๓ ทั้งๆ ที่ไม่มีงบประมาณ การจัดทำรายงานขอจ้างไม่ได้ระบุรายละเอียดและมีการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ประสานงานเพื่อตกลงราคากับผู้รับจ้างโดยอ้างว่ามีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้สถานที่ในการปฏิบัติราชการ ซึ่งกรณีดังกล่าวไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด นอกจากนั้นการจัดซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ยังมีการส่งประกาศสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพโดยตรง โดยที่ไม่ได้ส่งเอกสารการสอบราคาไปด้วยตามระเบียบฯ รวมทั้งไม่ได้มีการจัดทำหลักฐานการปิดประกาศสอบราคาเพื่อควบคุมการปิดประกาศสอบราคาให้ครบถ้วน
๑๙	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานูรีรัมย์เขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์	โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานูรีรัมย์เขต ๑ ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) ให้จัดซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดของพัสดุ ไม่มีราคามาตรฐานและไม่ได้ตกลงซื้อกับผู้ขายโดยตรงตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด ต่อมา อบจ. ได้มีการโอนงบประมาณไปตั้งจ่ายรายการใหม่ โดยไม่ได้สอบถามความจำเป็นของโรงเรียนซึ่งได้ก่อหนี้ผูกพันไว้แล้วกรณีดังกล่าวเป็นการกระทำในทางที่อาจนำมาซึ่งความเสียหายแก่ อบจ.ตามมาตรา ๗๓ ของพระราชบัญญัติ อบจ.พ.ศ. ๒๕๔๐ โดยจังหวัดบุรีรัมย์ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง และผู้ว่าราชการจังหวัดได้มีคำสั่งให้ยับยั้งการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน พร้อมทั้งส่งเรื่องให้กระทรวงมหาดไทยวินิจฉัยและกระทรวงมหาดไทยได้อนุมัติให้ อบจ. ดำเนินการตามเดิมที่ได้ตั้งงบประมาณอุดหนุนไว้เฉพาะในรายการที่ส่วนราชการได้ก่อหนี้ผูกพันหรือได้รับมอบจากผู้ขายตามข้อผูกพันแล้ว ส่วนรายการที่ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันให้ อบจ. ดำเนินการป้องกันความเสียหาย โดยแจ้งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป
๒๐	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิษณุโลกเขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก	การจำหน่ายรถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิษณุโลกเขต ๑ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ จำนวน ๒ คัน คณะกรรมการไม่ได้สืบราคาขายในท้องตลาดหรือให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ (ขนส่งจังหวัด) ประเมินราคาขาย ทำให้ราชการเสียประโยชน์จากการจำหน่ายรถยนต์ส่วนบุคคลในราคาต่ำกว่าราคาขั้นต่ำที่สำนักงานขนส่งจังหวัดประเมินรวม ๙๕,๐๐๐ บาท
๒๑	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามทรสาคร อำเภอเมือง จังหวัดมทรสาคร	การจัดซื้อวัสดุตามโครงการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการของกลุ่มนโยบายและแผน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามทรสาคร ย่อหย่อนประสิทธิภาพในการวางแผน จัดซื้อเกินความจำเป็น ไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้วัสดุ ไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุแยกเป็นชนิดและเป็นรายการ ไม่มีการเก็บรักษาพัสดุในสถานที่ที่ปลอดภัย มีการแต่งตั้งหัวหน้ากลุ่มนโยบายและแผนเป็นประธานกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีซึ่งเป็นบุคคลเดียวกับผู้รับผิดชอบอนุมัติจัดซื้อ ตรวจรับ และเบิกพัสดุ และมีการแยกจัดเก็บวัสดุของโครงการ ๖ โครงการออกจากวัสดุกลางแต่กลับไม่มีการควบคุม เบิกจ่าย และเก็บรักษาพัสดุให้มีประสิทธิภาพและปลอดภัย มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในโดยไม่ได้รับจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญของสถานศึกษาในเขตความรับผิดชอบ มีการรับเงินบริจาคเพื่อจัดตั้งศูนย์พัฒนาแหล่งเรียนรู้ค่ายลูกเสือและอนุรักษ์พัฒนาป่าชายเลนแล้วไม่นำส่งคลัง และไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ เพื่อควบคุมการรับเงิน จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และตรวจสอบเงินให้เหมาะสม เงินบริจาคเพื่อสร้างเขตรอรั้งลูกเสือไม่ได้มีการจัดจ้างตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด และมีการทำสัญญาจ้างก่อสร้างค่ายลูกเสือเป็นเท็จโดยคณะกรรมการก่อสร้างค่ายลูกเสือได้จ้างวานให้ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นของสอบราคาแทน
๒๒	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา (สสส.) เขตดุสิต กรุงเทพฯ	องค์การค่า สกสค.จ้างพิมพ์หนังสือเรียนปีการศึกษา ๒๕๕๙ จากภายนอก โดยผ่านสมาคมการพิมพ์ไทย ๑๐ ล้านเล่ม ๓๒ รายการ โดยมีหลักเกณฑ์ว่าราคาจ้างต้องต่ำกว่าต้นทุนขององค์การค่าฯ และไม่สูงกว่าราคามาตรฐานกลาง โดยราคามาตรฐานกลางให้ตรวจสอบจากโรงพิมพ์ที่ไม่ใช่โรงพิมพ์ในเครือสมาคมการพิมพ์ไทย ๓ โรงพิมพ์ ในการจัดจ้างพิมพ์องค์การค่าฯ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคามาตรฐานกลางและไม่นำราคาที่สามารถได้จาก ๓ โรงพิมพ์มาแจ้งกับคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อนำมาเป็นข้อมูลสำรองในการจ้างพิมพ์หนังสือ ๒ รายการ ทำให้องค์การค่าฯ เสียหายที่อาจจะต้องจัดจ้างพิมพ์สูงกว่าความเป็นจริง ๑.๑๐ และ ๑.๙๒ บาท/เล่ม คิดเป็นเงิน ๕๓๑,๐๐๐ บาท นอกจากนั้นยังมีการคิดค่าปรับจากการส่งมอบหนังสือเกินกำหนดไม่ครบถ้วน ๖ รายการ เป็นเงิน ๓๕๒,๒๙๔ บาท ไม่ทราบกำหนดเวลาที่ส่งของครบถ้วน ๑ รายการ สาเหตุจากลงวันที่ในใบรับของไม่ตรงกับความเป็นจริงและไม่มีการลงวันที่ในใบส่งสินค้าของผู้ขาย ทำให้ไม่ทราบว่ามีการส่งของครบถ้วนเมื่อใด และไม่มี การคิดค่าปรับจากการส่งของเกินกำหนด ๒ รายการ สาเหตุจากการลงวันที่ในใบตรวจรับไม่ตรงกับความเป็นจริง โดยมีการลงวันที่ย้อนหลังทำให้องค์การค่าฯ ไม่ได้คิดค่าปรับจากผู้รับจ้าง

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
<b>กระทรวงสาธารณสุข</b>		
๑	กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี	กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์จัดซื้อเครื่องวัดรังสีมาตรฐานและชุดตรวจสอบคุณภาพรังสีเอกซ์จากเครื่องเอกซเรย์ โดยคณะกรรมการตรวจรับไม่ทราบว่าผู้ขายส่งมอบพัสดุครบถ้วนเมื่อใด แต่ได้ลงลายมือชื่อรับรองว่าผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งเข้าข่ายเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายโดยไม่ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด นอกจากนี้ยังไม่ได้มีการตรวจรับพัสดุในสถานที่ตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และไม่ได้มีการขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบฯ
๒	กลุ่มประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี	นักวิชาการสาธารณสุข ๗ กลุ่มประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขเบิกค่าเช่าบ้านจากทางราชการโดยที่ไม่มีสิทธิเบิก เนื่องจากในครั้งแรกเป็นการย้ายตามคำขอของตนเองและในครั้งที่สองเป็นการย้ายในท้องที่เดิม โดยในการเบิกค่าเช่าบ้านดังกล่าวเป็นการเบิกโดยไม่มีสิทธิตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓๖,๖๐๐ บาท และเบิกค่าเช่าบ้านที่เป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองและสามีโดยจัดทำเอกสารเท็จ ๖๖,๐๐๐ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๑๐๒,๖๐๐ บาท ทั้งสองกรณีได้มีการนำเงินส่งคืนแล้วตามคำทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓	สำนักงานระบบบริการ การแพทย์ฉุกเฉิน สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้ทำสัญญาซื้อขายรถพยาบาล ๒๓๒ คัน เป็นเงิน ๓๔๐,๓๔๔,๐๐๐ บาท การจัดซื้อมิชอบกร่อง กรณีผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรการจัดซื้อประกอบด้วยคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษได้พิจารณารับเอกสารที่ไม่ถูกต้องตามที่ระบุไว้ในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ คณะกรรมการตรวจรับไม่ได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และกรณีการส่งมอบไม่ตรงกับเอกสารประกอบการเสนอราคา คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและรองปลัดกระทรวงสาธารณสุขในฐานะผู้อนุมัติเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคา กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ซึ่งเป็นการไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด
๔	โรงพยาบาลพรตราชธานี กรมการแพทย์ เขตคันนายาว กรุงเทพฯ	โรงพยาบาลพรตราชธานีทำสัญญาก่อสร้างอาคารผู้ป่วยนอก ๗ ชั้น มูลค่าตามสัญญา ๓๖๔,๘๓๓,๕๒๙ บาท สัญญามีการแก้ไขขยายระยะเวลาเพิ่มเติม ๔ ครั้ง ๙๕๙ วัน การติดตั้งวงบประตู หน้าต่างและช่องแสงไม่เป็นไปตามสัญญาแต่ได้มีการตรวจรับและจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างแล้ว พื้นและคานคอนกรีตมีรอยร้าว ผลการทดสอบการรับน้ำหนักและค่ากำลังอัดคอนกรีตมีค่าต่ำกว่ามาตรฐานมาก งานถนนและทางเท้าไม่เป็นไปตามรูปแบบสัญญาเนื่องจากผู้ควบคุมงานยังขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ไม่ได้ศึกษาแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจสอบหรือท้วงติงรายงานของผู้ควบคุมงาน นอกจากนั้นกรมการแพทย์ยังได้อนุญาตให้ขยายเวลาการทำงานหลายครั้ง ทำให้งานแล้วเสร็จล่าช้า การขยายระยะเวลาไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกฯ กำหนด ๙๖ วัน ทำให้ราชการเสียโอกาสที่จะได้รับค่าปรับเป็นเงิน ๗,๐๐๔,๘๓๒ บาท
๕	โรงพยาบาลพะเยา อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา	โรงพยาบาลพะเยาจัดซื้อยานอกบัญชีหลักโดยไม่ได้ประสานกับงานเภสัชกรรมเกี่ยวกับปริมาณยาที่ต้องการใช้ เพื่อกำหนดเวลาการส่งมอบให้เหมาะสม ทำให้ไม่สามารถรับมอบยาจากผู้ขายได้ตามสัญญาซื้อขาย เนื่องจากยาที่จัดซื้อต้องเก็บไว้ในที่เย็นแต่งานเภสัชกรรมไม่มีตู้เย็นเพียงพอที่จะเก็บยา จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ในงบประมาณ ๒๕๔๗ มีการส่งมอบล่าช้า แต่กลับไม่มีการคิดค่าปรับ จัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ผู้ขายส่งมอบ COMPRESSOR มีขนาดไม่ตรงตามสัญญา และมีการเปลี่ยนสถานที่ติดตั้งตามสัญญา จ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบสารสนเทศ โดยไม่ได้สำรวจความพร้อมของหน่วยงานในการรองรับการเชื่อมต่อตามเหตุผลความจำเป็นในการขอจ้างที่ต้องการนำมาใช้ในระบบบริหารงานโรงพยาบาลของผู้ป่วยใน และขยายการเชื่อมโยงข้อมูลข่าวสารระหว่างหน่วยงานต่างๆ ภายในโรงพยาบาลให้มีประสิทธิภาพ และเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้กับลูกจ้างชั่วคราวในงบประมาณ ๒๕๔๔ เกินสิทธิ ๕๐ วัน เป็นเงิน ๑๖,๐๐๐ บาท โดยกรณีการจ้างทำโปรแกรม และการเบิกค่าตอบแทนได้มีการปรับปรุงโปรแกรม และเรียกเงินคืนแล้วตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๖	โรงพยาบาลภูกระดึง อำเภอภูกระดึง จังหวัดเลย	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลภูกระดึงขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยจะมอบหมายให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้ดำเนินการขออนุมัติทั้งที่ยังไม่ได้มีการกรอกรายละเอียดการเดินทางไปราชการ ทำให้ไม่ได้มีการคัดกรองว่าจะไปราชการที่ใดแน่ชัดแต่จะมาคัดเลือกในภายหลังว่าจะไปราชการที่ใด และกรณีไม่ได้เดินทางไปราชการก็ไม่ได้มีการยกเลิกการขออนุมัติเดินทางไปราชการ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๗	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพัทลุง จังหวัดพัทลุง อำเภอเมือง จังหวัดพัทลุง	นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพัทลุงจ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และอาคารบ้านพักข้าราชการรวม ๓ สัญญา โดยยินยอมลดหรือลดค่าปรับให้ผู้รับจ้างทั้งที่ไม่มีหลักฐานยืนยันว่าผู้รับจ้างไม่สามารถเข้าทำงานในพื้นที่ได้และอ้างเหตุที่เป็นเหตุการณ์ปกติในพื้นที่ซึ่งไม่ใช่เหตุสุดวิสัย ทำให้ผู้รับจ้างได้ประโยชน์โดยมิชอบและราชการได้รับความเสียหายจากการหักค่าปรับไม่ครบถ้วน ๙๙,๑๘๗ บาท
<b>กระทรวงมหาดไทย</b>		
๑	สำนักงานการตรวจและขนส่งกรุงเทพมหานคร เขตดินแดง กรุงเทพฯ	สำนักงานการตรวจและขนส่งกรุงเทพมหานครจ้างเหมาปรับปรุงอาคารสำนักงานโดยหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานครที่กำหนดให้จัดทำราคากลางโดยแยกปริมาณวัสดุและค่าแรงงานออกเป็นรายรายการ และปกปิดราคากลางที่แท้จริงโดยจัดทำในลักษณะเหมารวม ทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ๑,๐๑๓,๕๔๕.๙๓ บาท นอกจากนั้นผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างยังไม่มีกรควบคุมงานและตรวจรับงานจ้างที่ถูกต้องครบถ้วนตามแบบูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ได้ปริมาณงานไม่ครบถ้วนและกรุงเทพมหานครได้รับความเสียหาย ๕๔๐,๙๒๒.๓๖ บาท
๒	สำนักงานระบายน้ำกรุงเทพมหานคร เขตดินแดง กรุงเทพฯ	สำนักงานระบายน้ำ กรุงเทพมหานครจ้างก่อสร้างอุโมงค์ระบายน้ำคลองแสนแสบและคลองลาดพร้าว ลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยาโดยไม่มีแบบูปรายละเอียดที่กำหนดปริมาณงานที่ชัดเจน แกะไขแบบูปรายการที่กำหนดปริมาณงานโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การกำหนดเงื่อนไขการประกวดราคามีรายการแตกต่างจากที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ กรุงเทพมหานครกำหนด กำหนดให้สถานะทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อเสนอทางเทคนิค และไม่มีการกำหนดข้อเสนอย่อยทางเทคนิคไว้เป็นเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบ นอกจากนั้นคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคายังมีการร่วมมือกับบริษัทที่ปรึกษากระทำการในลักษณะเอื้อประโยชน์ให้กับนิติบุคคลรายใดรายหนึ่งเป็นการเฉพาะ ทำให้กรุงเทพมหานครต้องจัดจ้างในราคาที่สูงขึ้น ๓๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เขตพระนคร กรุงเทพฯ	เจ้าหน้าที่ธุรการฝ่ายการเงิน งานบำเหน็จบำนาญ กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเบิกเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาลของข้าราชการบำนาญโดยไม่มีใบสำคัญ ๔๖ ราย เป็นเงิน ๕๕๘,๙๐๙ บาท และมีใบสำคัญไม่ครบถ้วน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๓๔,๒๙๔ บาท ทำให้มีเงินขาดบัญชีและราชการได้รับความเสียหายรวม ๕๙๓,๒๐๓ บาท
๔	ที่ทำการปกครองอำเภอหนองพอก อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด	ปลัดอำเภอหนองพอกและพวกร่วมกันจัดทำเอกสารในการซ่อมแซมอาคารที่ว่าการอำเภอหนองพอก และบ้านพักข้าราชการ ๒ หลัง ในปีงบประมาณ ๒๕๔๓ ทั้งๆ ที่ไม่ได้มีการซ่อมแซมจริงแล้วนำเอกสารมาประกอบการเบิกจ่ายเงินจากจังหวัดร้อยเอ็ด และจ่ายเงินเป็นเช็คที่ไม่ได้ขีดคร่อม ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๕	ที่ทำการปกครองอำเภอระโนด อำเภอระโนด จังหวัดสงขลา	ในปี ๒๕๕๐ ที่ทำการปกครองอำเภอระโนดจัดฝึกอบรมโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของกำนันผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้านฝ่ายรักษาความสงบ และสมาชิกอาสาสมัครกาดินแดนอำเภอระโนด (ประเภทสำรอง) โดยมีการเบิกเงินค่าพาหนะให้กับบุคคลที่มีรายชื่อซ้ำซ้อนกัน ๕ ราย และบุคคลที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ๑ รายๆ ละ ๓๐ บาท เป็นเงิน ๔๒๐ บาท และจัดฝึกอบรมโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับงานทะเบียนแก่กำนันผู้ใหญ่บ้านโดยที่ไม่ได้มีการอบรมจริง ๖๑,๒๐๐ บาท กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๖๑,๖๒๐ บาท
๖	ที่ว่าการอำเภอเมืองเลย อำเภอเมือง จังหวัดเลย	การก่อสร้างศาลาอเนกประสงค์ (ศาลาพักศพ) ของหมู่บ้านหนองนาทราย ตำบลนาดินคำ อำเภอเมืองจังหวัดเลย งบประมาณ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ตามโครงการพัฒนาศักยภาพหมู่บ้านชุมชน SML ประจำปี ๒๕๔๙ มีการแต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการจัดจ้างที่เป็นข้าราชการหรือผู้ที่มีตำแหน่งทางการเมือง/การปกครอง ๓ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการดำเนินการของโครงการ SML ในการก่อสร้างผู้ที่ได้รับการคัดเลือกให้เป็นผู้รับจ้างไม่ได้เป็นผู้ดำเนินการก่อสร้างแต่มีการจัดทำเอกสารเพื่อนำมาประกอบการเบิกจ่ายโดยศาลาอเนกประสงค์ที่ก่อสร้างมีขนาดเล็กกว่าที่กำหนดในประกาศการจัดจ้างโดยมีการลดปริมาณงาน ขนาด ชนิดของโครงสร้างบางส่วนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ลงจากเดิม แต่มีงานเทพื้นคอนกรีตรอบเมรุเผาศพเพิ่มเติมโดยประมาณการได้ ๒๒๐,๐๐๐ บาท ต่ำกว่าราคาโครงการ ๒๙,๙๐๐ บาท และ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประมาณราคาได้ ๒๑๕,๐๖๔.๕๖ บาท ต่ำกว่าราคาโครงการ ๓๔,๙๓๑.๕๔ บาท ราคาที่ต่ำกว่าราคาโครงการทั้งสองกรณีมีจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนเงินที่คณะทำงานนำไปใช้จ่ายในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับโครงการและเพื่อประโยชน์ส่วนตน ๓๕,๐๐๐ บาท กรณีดังกล่าวเป็นการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้ในประกาศการจัดจ้าง จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเป็นเท็จ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๗	เทศบาลตำบลเขาพระงาม อำเภอเมือง จังหวัดลพบุรี	นายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงามไม่เบิกจ่ายเงินค่าจ้างซ่อมแซมถนนลาดยางและค่าก่อสร้างถนนลาดยางให้กับผู้รับจ้างทั้งที่งานแล้วเสร็จครบถ้วนตามสัญญาจ้าง
๘	เทศบาลตำบลเชียงใน อำเภอเชียงใน จังหวัดอุบลราชธานี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๖ เทศบาลตำบลเชียงในจ่ายเงินโดยไม่มีฎีกาและใบเสร็จรับเงิน ภายหลังจากได้มีการจัดหาฎีกาและใบเสร็จรับเงินมาให้ตรวจสอบได้เพียงบางส่วน ส่วนที่เหลือเทศบาลตำบลเชียงในได้มีการส่งใช้คืนเป็นเงินสดแล้ว นอกจากนั้นพนักงานประจำรถขยะที่ได้รับมอบหมายให้เก็บค่าตัวตลาดและแวงลอย จัดเก็บเงินแล้วไม่นำส่งเป็นรายได้ ซึ่งกรณีดังกล่าวเทศบาลตำบลเชียงในได้แจ้งความดำเนินคดีอาญาแล้ว
๙	เทศบาลตำบลโคกสูงสัมพันธ์ อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น	ปลัดเทศบาลตำบลโคกสูงสัมพันธ์เป็นผู้จัดทำรายงานขออนุมัติจ้าง ประกาศ ปิดประกาศ และส่งประกาศสอบราคา ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ทราบ และไม่มีการแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งทราบ โดยเป็นผู้รับซอง เปิดซอง และพิจารณาผลการสอบราคาเอง นอกจากนั้นยังมีการนำที่ดินที่ตนเองจัดซื้อมาขายให้กับเทศบาลในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด โดยตนเองเป็นผู้ดำเนินการขออนุมัติจัดซื้อและนายกเทศมนตรีเป็นผู้อนุมัติ ขณะเดียวกันนายกเทศมนตรีก็ได้เข้าไปมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับเทศบาลโดยเปลี่ยนชื่อบุคคลอื่นเป็นผู้ถือหุ้นแทนในกิจการของตนเอง ทั้งๆ ที่ในข้อเท็จจริงตนเองยังคงเป็นผู้ควบคุมการดำเนินกิจการทั้งหมด
๑๐	เทศบาลตำบลคำตาก้า อำเภอคำตาก้า จังหวัดสกลนคร	เทศบาลตำบลคำตาก้าจ้างเหมาก่อสร้างระบบประปาขนาดใหญ่ โครงการตามพระราชดำรินในสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ งบประมาณ ๓๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท และขยายเขตจ่ายน้ำประปาและก่อสร้างหินเรียงเพิ่มเติมงบประมาณ ๔,๒๕๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการคัดเลือกผู้ให้บริการตลาดกลางพิจารณาตามที่ปลัดเทศบาลสั่งการ ทั้งๆ ที่ไม่มีคุณสมบัติตามที่กล่าวอ้าง และคณะกรรมการประมูลจ้างได้พิจารณาผู้รับจ้างที่ใช้หนังสือรับรองผลงานปลอม และมีการเคาะราคาประมูลไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขให้ผู้ชนะการประมูล ส่วนการขยายเขตจ่ายน้ำประปาและก่อสร้างหินเรียงเพิ่มเติม ปลัดเทศบาลได้มีการสั่งการให้จัดส่งประกาศไปยังผู้รับจ้างที่ไม่ได้ชื่อเอกสารการประมูลจ้าง กำหนดวิธีการประมูลจ้างที่ไม่สอดคล้องกับเอกสารการประมูลจ้าง และใช้หนังสือค้ำประกันสัญญาของธนาคารปลอม
๑๑	เทศบาลตำบลเจ้าพระยาสุรศักดิ์ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี	เทศบาลตำบลเจ้าพระยาสุรศักดิ์จัดทำราคากลางการก่อสร้างอาคารสำนักงานโดยเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้สั่งการให้ผู้รับจ้างจัดทำราคากลางสูงกว่าปกติ และได้มีการนำมาประกาศเป็นราคากลางในการก่อสร้าง ๑๕๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งหากคำนวณราคากลางใหม่ตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด ราคากลางที่คำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ควรเป็น ๑๒๑,๙๙๓,๕๖๖.๒๓ บาท ทั้งนี้ผู้รับจ้างได้จัดทำสัญญากับเทศบาล ๑๕๕,๔๔๐,๐๐๐ บาท ต่ำกว่าราคากลางในประกาศเพียง ๑๒๐,๐๐๐ บาท สูงกว่าราคากลางตามหลักเกณฑ์ ๓๓,๔๔๖,๔๔๓.๗๗ บาท ภายหลังจากได้มีการปรับลดค่างานและยกเลิกงานลง ๑๑,๕๓๒,๕๔๐ บาท คงเหลือจำนวนเงินที่สูงกว่าราคากลางตามหลักเกณฑ์ และทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๒,๔๔๔,๓๐๓.๗๗ บาท
๑๒	เทศบาลตำบลจอมทอง อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่	เทศบาลตำบลจอมทองจัดทำโครงการอบรมพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล และทัศนศึกษาดูงาน โดยเบิกเงินค่าใช้จ่าย ๑๐๒,๖๑๕ บาท ค่าใช้จ่ายจำนวนดังกล่าวนำไปจ่ายเป็นค่าจัดเลี้ยงอาหารกลางวันแก่ผู้เข้ารับการอบรม ๒,๒๕๐ บาท และนำไปจ่ายเป็นค่าเบียร์เลี้ยง และค่าเช่าที่พักให้กับพนักงานเทศบาลและลูกจ้าง ๑๑ คน ๑๒,๑๐๐ บาท ทั้งที่ไม่ได้มีการดำเนินการจริง ดังนั้นค่าใช้จ่ายทั้งหมด ๑๐๒,๖๑๕ บาท จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่ปฏิบัติตามระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๕ ตามที่กระทรวงมหาดไทยสั่งการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติโดยอนุโลม

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปเหตุการณ์การกระทำผิด
๑๓	เทศบาลตำบลจอยหอ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	เทศบาลตำบลจอยหอเบิกจ่ายเงินโครงการอบรมอาสาสมัครสาธารณสุข (อสม.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๑ จำนวน ๑๔,๔๐๐ บาท เป็นค่าอาหารกลางวัน ๑๐,๒๐๐ บาท ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มช่วงพักเช้า และบ่าย ๒ มื้อ ๖,๔๐๐ บาท และค่าวิทยากร ๑,๘๐๐ บาท ทั้งที่มีการอบรมจริงเฉพาะช่วงบ่ายโดยไม่ได้จัดอาหารกลางวัน ไม่ได้จัดอาหารว่างและเครื่องดื่มในช่วงพักเช้า และไม่มีหลักฐานการอนุมัติของผู้นั่งบังคับบัญชา และผู้มีอำนาจสั่งการของวิทยากร ดังนั้นจึงเบิกจ่ายได้เฉพาะค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในช่วงพักบ่ายเท่านั้น กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๕,๕๐๐ บาท ถึงแม้จะได้มีการคืนเงินทั้งจำนวน โดยให้เหตุผลว่าไม่ได้รับการอนุมัติโครงการ แต่จากหลักฐานกลับพบว่ามีการอนุมัติสัญญาการยืมเงิน
๑๔	เทศบาลตำบลชะเอวดี อำเภอชะเอวดี จังหวัดนครราชสีมา	เทศบาลตำบลชะเอวดีจ้างก่อสร้างโปะะข้ามคลองชะเอวดีโดยให้วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือนครศรีธรรมราชออกแบบ และประมาณราคาเป็นเงิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท การคำนวณราคาไม่ได้เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๑๙,๓๒๐.๒๐ บาท นอกจากนั้นการก่อสร้างยังไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ โดยได้มีการแก้ไขแบบรูปรายการแต่ไม่ได้มีการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาตามระเบียบฯ
๑๕	เทศบาลตำบลเชียงเพ็ง อำเภอภูซำ จังหวัดอุดรธานี	เทศบาลตำบลเชียงเพ็งมีเงินขาดบัญชีในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑๐๔,๐๖๒.๕๐ บาท เนื่องจากรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีและไม่นำฝากธนาคาร ยกยอดเงินสดคงเหลือในสมุดเงินสดต่ำไปและรับเงินแล้วไม่นำไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่ โดยเงินดังกล่าวผู้รับผิดชอบได้ส่งคืนครบถ้วนแล้ว
๑๖	เทศบาลตำบลไชยวาน อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี	เทศบาลตำบลไชยวานเงินขาดบัญชี ๖๒๒,๗๔๔ บาท เนื่องจากรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีเงินสดและไม่นำฝากธนาคาร ๕๔๖,๓๑๒ บาท เบิกเงินแล้วไม่จ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิและไม่ส่งคืนคลัง ๕๕,๒๔๒ บาท ไม่มีฎีกาให้ตรวจสอบ ๑,๑๕๐ บาท และไม่เป็นเงินขาดบัญชี ๑๖,๒๕๙.๐๖ บาท เนื่องจากมีการเบิกเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิจริง แต่ไม่มีฎีกาและหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบคืนเงินแล้ว ๕๖,๕๔๗ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี ๕๔๖,๑๙๗ บาท
๑๗	เทศบาลตำบลดอนนิมพลี อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา	คณะกรรมการกำหนดราคากลางการก่อสร้างของเทศบาลตำบลดอนนิมพลีกำหนดราคากลางโดยไม่ได้คำนวณจากการถอดแบบรูปรายการที่ถูกต้อง ไม่ได้มีการตรวจสอบราคาวัสดุแต่ละรายการ ทำให้วัสดุประเภท ชนิด และขนาดเดียวกันมีราคาแตกต่างกัน และปริมาณของบ่อพักและท่อระบายน้ำ คสล. ไม่ตรงกับที่กำหนดในแบบรูปรายการ ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น ๗๕๖,๕๓๓ บาท แต่เนื่องจากเสนอราคาไม่เกินวงเงินงบประมาณ และการก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการทั้งหมด ความเสียหายที่แท้จริงจึงไม่สามารถคำนวณได้ นอกจากนั้นยังมีการเปลี่ยนแปลงวงงานตามปริมาณงานที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ เนื่องจากเทศบาลไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ได้ ทำให้เสียประโยชน์จากการจ่ายเงินสูงกว่าที่ควรจ่ายจริง ๙๔,๙๗๓.๗๕ บาท และท่อระบายน้ำในพื้นที่ก่อสร้างถนนเทศบาล ๒ (แบบ D) เส้นผ่าศูนย์กลาง ๖๐ ซม. ที่มีชั้นคุณภาพ ๓ มีแรงกดสูงสุดอยู่ที่ ๖.๔๕๗ กก./ม. ต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้เท่ากับ ๙.๑๕๐ กก./ม.
๑๘	เทศบาลตำบลทุ่งฝน อำเภอทุ่งฝน จังหวัดอุดรธานี	เทศบาลตำบลทุ่งฝนจ้างก่อสร้างระบบโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกในเขตเทศบาล ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างล่าช้าไม่แล้วเสร็จตามสัญญา โดยอ้างเหตุผลวิสัย นายกเทศมนตรีได้งดค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง ทั้งที่ข้อเท็จจริงไม่ใช่เกิดจากกรณีดังกล่าวจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๓๖๐,๓๓๕ บาท
๑๙	เทศบาลตำบลท่าม่วง อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี	เทศบาลตำบลท่าม่วงก่อสร้างฝายทดน้ำพร้อมท่อลอดระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กไม่เป็นตามแบบรูปรายการละเอียดตามสัญญา เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่จริง โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมแบบรูปรายการละเอียดในสัญญา กรณีที่เกิดขึ้นเป็นความบกพร่องของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างที่ไม่ได้มีการรายงานและได้รับรองว่าผู้รับจ้างทำงานครบถ้วนถูกต้องตามสัญญา
๒๐	เทศบาลตำบลท่าสายลวด อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก	การติดตั้งหม้อแปลงขนาด ๓๐ KVA และงานท่อ PVC Dia ๑๐๐ mm ชั้น ๔.๕ จำนวน ๒๐๔ ฟอนตามโครงการก่อสร้างทางเดินเท้าชมวิวดูทิวทัศน์ริมแม่น้ำเมยของเทศบาลตำบลท่าสายลวด ไม่ได้มีการกำหนดไว้ในแบบรูปรายการ และไม่ได้มีการก่อสร้างจริง แต่มีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๑๔,๘๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๒๑	เทศบาลตำบลทองแสนขัน อำเภอทองแสนขัน จังหวัดอุตรดิตถ์	เทศบาลตำบลทองแสนขันสนับสนุนงบประมาณให้กับกลุ่มแม่บ้าน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งๆ ที่ไม่ได้ขอรับการสนับสนุน และการดำเนินโครงการไม่ได้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ยังมีการอุดหนุนกิจการชุมชนตามโครงการแก้ไขปัญหาสังคมและความยากจนตามนโยบายของรัฐบาล ๕๒๐,๐๐๐ บาท ทั้งๆ ที่ชุมชนไม่ได้ขอรับการอุดหนุน โดยโครงการดังกล่าวได้มีการคืนเงินพร้อมดอกเบี้ยให้กับเทศบาลแล้ว
๒๒	เทศบาลตำบลธรรมศาลา อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม	การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ของเทศบาลตำบลธรรมศาลากำหนดราคาากลาง โดยนำราคาที่ได้จากการสืบราคา และราคาประเมินของทางราชการมากำหนดเป็นราคาากลาง ทั้งๆ ที่ไม่มีระเบียบกำหนดให้ดำเนินการ นอกจากนี้ยังนำราคาที่ดินที่อยู่นอกพื้นที่และมีราคาสูงมากำหนดราคาากลาง โดยที่ราคาดังกล่าวไม่ใช่ราคาที่มีการซื้อขายจริง การจัดซื้อที่ดินดังกล่าวนายกเทศมนตรีและพวกพ้องได้ร่วมกันซื้อที่ดินแล้วนำมาขายให้กับเทศบาล โดยมีสมาชิกสภาเทศบาลเป็นนายหน้าทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑,๕๔๑,๐๐๐ บาท
๒๓	เทศบาลตำบลนาบอน อำเภอนาบอน จังหวัดนครศรีธรรมราช	สมาชิกสภาเทศบาลตำบลนาบอนรับเงินสงเคราะห์การทำสวนยาง (ปาล์ม) ของเทศบาลแล้วไม่นำเข้าเป็นรายได้ แต่กลับนำไปใช้จ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากเทศบาล ๖๑,๘๖๗.๕๐ บาท โดยการจ่ายเงินดังกล่าวไม่สามารถตรวจสอบและรับรองได้ว่าเป็นจำนวนเท่าใดและตามหลักฐานใด
๒๔	เทศบาลตำบลน้ำปาด อำเภอป่าปาด จังหวัดอุตรดิตถ์	ผู้ควบคุมงานจ้างขุดลอกลำห้วยสร้อยและงานขุดลอกคลองข้างสำนักงานเกษตรของเทศบาลตำบลน้ำปาดลงนามในบันทึกควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างประจำวันภายหลังการทำสัญญา ทั้งๆ ที่โดยข้อเท็จจริงผู้รับจ้างได้มีการดำเนินการก่อนการทำสัญญา
๒๕	เทศบาลตำบลหนองแปน อำเภอกมลาไสย จังหวัดกาฬสินธุ์	ปลัดเทศบาลตำบลหนองแปนทำสัญญาเช่าบ้านของตนเอง โดยปลอมลายมือชื่อบุคคลอื่นเป็นผู้ให้เช่า ในสัญญาเช่าและใบเสร็จรับเงิน เพื่อนำมาเป็นหลักฐานเบิกค่าเช่าบ้านในอัตราเดือนละ ๒,๐๐๐ บาท รวม ๑๑ เดือน ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการเบิกค่าเช่าบ้านโดยมิชอบ ๒๒,๐๐๐ บาท
๒๖	เทศบาลตำบลหนองไผ่ล้อม อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของเจ้าหน้าที่ทะเบียน เทศบาลตำบลหนองไผ่ล้อมในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ได้มีการแก้ไขตัวเลขและตัวหนังสือใบเสร็จรับเงินโรงพยาบาลเขาสวนกวาง ๑๐ ฉบับ ทำให้มีการเบิกเงินสูงกว่าความเป็นจริง ๒๐,๕๐๐ บาท โดยได้มีการนำส่งคืนหลังจากที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการตรวจพบ นอกจากนี้ในการเบิกจ่ายเงินยืม เงินประกันสัญญา ค่าจัดซื้อหรือจ้างเหมา คืนเงินภาษี และอุดหนุนกลุ่มอาชีพหรือหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังลงลายมือชื่อในฎีกาไม่ครบถ้วนตามระเบียบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
๒๗	เทศบาลตำบลบางเมือง อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ	คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ๔ รายการของเทศบาลตำบลบางเมือง พิจารณาให้ผู้ขายที่ขาดคุณสมบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาที่จะระบุให้มีค่าแปลแคตตาล็อกเป็นภาษาไทยแบบประกอบ พร้อมทั้งรับรองความถูกต้องโดยมีค่าแปลเป็นภาษาไทย ไม่ครบถ้วนและไม่มีการรับรองความถูกต้อง นอกจากนี้ผู้ขายยังนำใบอนุญาตแสดงเครื่องหมาย มอก. ของกระบอกไฮโดรลิกที่ไม่ได้รับอนุญาตจากบริษัทผู้ผลิตมาประกอบการเสนอราคา ซึ่งเครื่องหมายดังกล่าวไม่ใช่เครื่องหมายมาตรฐานของกระบอกไฮโดรลิกที่ใช้ประกอบการยนต์ที่ผู้ขายนำมาเสนอราคา โดยกรณีดังกล่าวคณะกรรมการตรวจรับได้มีการตรวจรับครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วนแล้ว
๒๘	เทศบาลตำบลท่าฉาง อำเภอท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี	หัวหน้าส่วนการคลังเทศบาลตำบลท่าฉางจ่ายเช็คค่าสาธารณูปโภค ๕๐,๔๖๖.๐๓ บาท แล้วนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ไม่ได้นำไปจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ หลังจากนั้นได้มีการจ่ายเช็คค่าสาธารณูปโภคซ้ำอีก ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย และได้มีการนำเงินส่งคืนเทศบาลภายหลังการตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๒๙	เทศบาลตำบลบ้านแท่น อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ	เทศบาลตำบลบ้านแท่นกู้เงินจากธนาคารออมสิน เพื่อจัดซื้อที่ดินก่อสร้างอาคารสำนักงาน โดยนำบัญชีเงินฝากประจำ ๑๒ เดือน ๒ บัญชี ไปเป็นหลักประกัน ทั้งๆ ที่มีเงินสะสมเหลือเพียงพอทำให้ไม่ประหยัดงบประมาณ และการจัดซื้อที่ดินไม่ได้จัดทำรายละเอียดราคาซื้อขายที่ดินใกล้เคียงครั้งหลังสุด ๓ ราย เสนอต่อผู้สั่งซื้อโดยมิเฉพาะหนังสือถึงสำนักงานที่ดินเพื่อขอทราบราคาที่ดินหลังจากที่ได้มีการจัดซื้อไปแล้ว

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๓๐	เทศบาลตำบลบ้านสร้าง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี	การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างบ่อทิ้งขยะมูลฝอยของเทศบาลตำบลบ้านสร้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และจัดซื้อในราคาที่สูงกว่าราคากลางที่ทางราชการประเมิน และสูงกว่าราคาที่มีการซื้อขายจริงในช่วงระยะเวลาใกล้เคียงกัน ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๘๘๒,๕๐๐ บาท
๓๑	เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมือง จังหวัดระนอง	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๔๖ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และหัวหน้าส่วนการคลังเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือยกยอกทรัพย์สิน โดยการบันทึกรายการบัญชีไม่ตรงกับข้อเท็จจริง แก้อำนาจเงินในปีใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อนำเงินไปใช้ส่วนตัว ทำให้เงินขาดบัญชี ๓๔๒,๖๓๔.๒๐ บาท เก็บบัญชี ๗,๓๖๕ บาท โดยมีการส่งใช้เงินขาดบัญชีแล้ว ๕๑,๙๒๒ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี ๒๘๓,๗๑๒.๒๐ บาท
๓๒	เทศบาลตำบลประชาธิปัตย์ อำเภออัญบุรี จังหวัดปทุมธานี	นายกเทศมนตรีตำบลประชาธิปัตย์ก่อสร้างถนนเข้าไปในที่ดินที่จะจัดซื้อ โดยไม่ได้ขออนุมัติสภาเทศบาล เพื่อให้ที่ดินมีคุณสมบัติถูกต้องตามเงื่อนไขในประกาศประกวดราคา โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาได้พิจารณาจัดซื้อที่ดินที่มีคุณลักษณะไม่ถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในประกาศประกวดราคา ซึ่งกำหนดให้เป็นที่ดินที่อยู่ติดทางสาธารณะ และมีความกว้างไม่น้อยกว่า ๔ เมตร
๓๓	เทศบาลตำบลโพธิ์พิสัย อำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ เทศบาลตำบลโพธิ์พิสัยจัดซื้อผ้าห่มในราคาที่สูงกว่าราคาที่กำหนดตามหลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๖ เป็นเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ในการจัดซื้อผ้าห่มได้นำใบเสร็จรับเงินปลอมจากร้านค้าที่ไม่ได้มีการจัดซื้อผ้าห่มจริง พร้อมทั้งจัดทำเอกสารประกอบฎีกา และคำสั่งแต่งตั้งกรรมการต่างๆ ย้อนหลัง เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน การดำเนินการดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบการพัสดุของกระทรวงมหาดไทย
๓๔	เทศบาลตำบลโพธิ์พิสัย อำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย	เทศบาลตำบลโพธิ์พิสัยนำเงินอุดหนุนโครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ไปใช้จ่ายในการจัดซื้อเสื้อกีฬา และนำไปเป็นค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ๙๖,๐๐๐ บาท การใช้จ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าวไม่ตรงตามเงื่อนไข และวัตถุประสงค์ในการขอรับเงินและการใช้จ่ายเงินอุดหนุน และเป็นกรหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๓๕	เทศบาลตำบลแพรวศรีราชา อำเภอสรรคบุรี จังหวัดชัยนาท	เทศบาลตำบลแพรวศรีราชาจัดอบรมการจัดทำแผนชุมชนและการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล ๓ ปี ประจำปี ๒๕๕๐ ให้กับผู้เข้ารับการอบรม ๓๐๐ คน โดยมีผู้เข้ารับการอบรมจริงเพียง ๒๐๑ คน แต่เทศบาลมีการเบิกจ่ายเกินกว่าที่มีการอบรมจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๒,๒๗๕ บาท นอกจากนั้นยังมีการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุที่มีสิทธิและอยู่ในพื้นที่ ๑๓๗ ราย โดยในจำนวนนี้ ๒๑ ราย เป็นผู้สูงอายุที่ไม่ได้รับความเดือดร้อน เนื่องจากมีรายได้เพียงพอและไม่ได้ถูกทอดทิ้ง ดังนั้น การคัดเลือกดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ตามระเบียบการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๓๖	เทศบาลตำบลโพธิ์มะเดื่อ อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม	เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอยจัดเก็บเงินโดยไม่ลงวันที่ใบใบเสร็จรับเงิน ไม่นำส่งเงินในวันที่รับเงิน และนำส่งเงินล่าช้า ขณะเดียวกันเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ในฐานะผู้ควบคุม รับเงินโดยไม่มีหลักฐานการรับเงินระหว่างกัน นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอย รับเงินจากผู้ชำระค่าขยะมูลฝอยแล้ว ออกใบเสร็จรับเงิน และทำการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน โดยไม่มีต้นฉบับติดไว้กับสำเนาในเล่ม รวมถึงเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ รับเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จที่มียอดไม่ตรงกันแล้วนำส่ง โดยไม่มีการตรวจสอบ และไม่มีการหลักฐานการรับส่งระหว่างกัน
๓๗	เทศบาลตำบลพลับพลาณารายณ์ อำเภอเมือง จังหวัดจันทบุรี	เจ้าหน้าที่จัดเก็บเงินค่าขยะมูลฝอยจัดเก็บเงินแล้วนำส่งไม่ครบถ้วน แต่ได้เบียดบังเอาเงินนั้นเป็นของตน โดยทุจริต และทำการปลอมเอกสาร โดยเติมหรือตัดทอนใจความในเอกสาร ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๗๓,๘๓๐ บาท
๓๘	เทศบาลตำบลพลับพลาณารายณ์ อำเภอเมือง จังหวัดจันทบุรี	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี รับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งเป็นรายได้ทั้งจำนวน หรือนำส่งเป็นรายได้เพียงบางส่วน ปลอมลายมือชื่อผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็ค เบิกจ่ายเงินโดยไม่หลักฐาน หรือมีหลักฐานไม่ครบถ้วน และจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเป็นเท็จ หรือปลอมใบเสร็จรับเงินที่เป็นหลักฐานการจ่ายประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๔๖ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายสุทธิจำนวน ๑๓,๕๐๔,๖๖๕.๗๐ บาท (เฉพาะยอดทุจริตยังไม่รวมผิดระเบียบที่ทำให้เสียหาย)

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๓๙	เทศบาลตำบลลำปลายมาศ อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์	เทศบาลตำบลลำปลายมาศได้รับจัดสรรงบประมาณตามโครงการแก้มคนลำปลายมาศ แต่กลับมอบหมายให้หน่วยงานอื่นดำเนินการแทน การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการโดยผู้ที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีการตรวจรับงาน มีการจ่ายเงินโดยไม่ได้จัดอบรมจริง และตรวจรับงานไม่ถูกต้อง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓๒๑,๙๖๐ บาท
๔๐	เทศบาลตำบลสังคม อำเภอสังคม จังหวัดหนองคาย	นายกเทศมนตรีตำบลสังคมและคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานเทศบาล ก่อสร้างบ้านพักพนักงานเทศบาลระดับ ๕-๖ และ ๑-๒ จำนวน ๒ หลัง และก่อสร้างสะพานข้ามลำห้วยค้อหมูที่ ๔ อนุมัติเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้าย และตรวจรับงานงวดสุดท้ายให้ผู้รับจ้าง ทั้งๆ ที่รู้ว่าผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนแล้วเสร็จตามสัญญา และผู้ควบคุมงานได้รายงานด้วยวาจาแล้ว ทำให้ราชการได้รับความเสียหายกรณีไม่ได้คิดค่าปรับเป็นเงิน ๒,๕๒๒,๖๑๒.๕๐ บาท
๔๑	เทศบาลตำบลพญาเมืองราย อำเภอพญาเมืองราย จังหวัดเชียงราย	โครงการปรับปรุงถนนลงหินคลุกหน้าตลาดพ้อบ้านหมู ๒ ของเทศบาลตำบลพญาเมืองราย จ่ายเงินให้ผู้รับจ้างโดยไม่คิดค่าปรับกรณีส่งมอบงานล่าช้ากว่าสัญญา ๖ วัน เป็นเงิน ๑,๗๒๒ บาท และโครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คลด.รูปตัว V ขอย ๓๖ เชื่อมขอย ๓๔ หมู่ ๑๑ มีการคิดค่าปรับกรณีส่งมอบงานล่าช้ากว่าสัญญาไม่ถูกต้องโดยคิดค่าปรับขาดไป ๖ วัน เป็นเงิน ๒,๖๔๐ บาท
๔๒	เทศบาลตำบลสุคีริน อำเภอสุคีริน จังหวัดนราธิวาส	ปลัดเทศบาลตำบลสุคีรินทำการแทนหัวหน้าส่วนการคลังเบิกเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว (เมียชาว่า) โดยยืมเงินจากเทศบาล และเบิกจ่ายจากที่ทำการปกครองจังหวัดนราธิวาสฯ ซึ่งทั้งสองหน่วยงาน จากนั้นนำเงินไปจัดซื้อวัสดุสำนักงาน โดยไม่ได้ผ่านขั้นตอนตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ มีการเบิกเงินค่าป่วยการสมาชิกสภาเทศบาล และค่าวัสดุการเลือกสมาชิกสภาเทศบาล แต่ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินและการนำเงินส่งคืนคลัง นอกจากนี้ยังมีการรับเงินค่าปรับจรรยาแล้วนำฝากธนาคารเพียงบางส่วน ทำให้มีเงินขาดบัญชี และราชการได้รับความเสียหาย ๗๙,๙๙๓.๖๑ บาท
๔๓	เทศบาลตำบลอินทร์บุรี อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบลอินทร์บุรีจัดเก็บเงินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าภาษีบำรุงท้องที่ และค่าขยะมูลฝอยแล้วไม่นำส่งคลังเทศบาล ไม่นำฝากธนาคาร ไม่บันทึกในทะเบียนรับและสมุดเงินสด และมีการแก้ไขวันที่และจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๒๒,๔๑๔.๗๕ บาท
๔๔	เทศบาลนครพระนครศรีอยุธยา อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่าการก่อสร้างปรับปรุงภูมิทัศน์เกาะกลางถนนโรจนะแล้วเสร็จเรียบร้อยควรเบิกเงินให้ผู้รับจ้าง ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญาโดยไม่มีผู้ใดคัดค้านว่าผู้รับจ้างยังทำงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา และในการดำเนินการตามสัญญาจ้างได้มีการก่อกั้นผู้กั้นโดยไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณ เนื่องจากไม่ได้มีการตรวจสอบรายละเอียดการก่อสร้างว่าได้รับอนุมัติตรงตามรายการที่ขอรับจัดสรรงบประมาณหรือไม่ ทำให้ไม่ได้มีการปรับลดรายการและจำนวนเงินให้ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการพัสดุ และวิสัยงบประมาณที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๔๕	เทศบาลเมืองกันตัง อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง	เทศบาลเมืองกันตังก่อสร้างอาคารเรียน ๓ ชั้น ๑๒ ห้องเรียน โรงเรียนเทศบาลวัดตรังคภูมิพุทธาวาส โดยมีการประมาณราคาค่าก่อสร้างใหม่ และใช้ราคาค่างวดขออนุมัติงบประมาณจากสภาเทศบาล เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ โดยไม่ได้มีการยกเลิกการจัดจ้างเพื่อจัดจ้างใหม่ตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางที่สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด นอกจากนั้นผลการทดสอบเหล็กที่ใช้ในการก่อสร้างยังพบว่า มีน้ำหนักต่ำกว่ามาตรฐาน แต่เทศบาลไม่มีการพิจารณาแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ไข แต่กลับใช้วิธีนำตัวอย่างเหล็กใหม่ไปทดสอบอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งกรณีดังกล่าวไม่อาจรับประกันได้ว่าเหล็กที่ใช้ในการก่อสร้างจะได้มาตรฐาน การกระทำของเทศบาลจึงเป็นลักษณะเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง
๔๖	เทศบาลเมืองคลองแห อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เทศบาลเมืองคลองแหยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในงานสงกรานต์ แต่มีการส่งใบสำคัญล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดในสัญญา มีการจ้างเหมาบริการผู้ปฏิบัติงานทั่วไปเพื่อปฏิบัติงานดูการ ๖,๔๗๖,๐๕๐.๔๔ บาท ซึ่งควรจะเป็นการจ้างตามภารกิจ และเป็นกรจ้างซ้ำซ้อนกับกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		มีการจ้างเหมาบริการชุดปฏิบัติการพิเศษเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ๔,๓๕๖,๒๗๔ บาท โดยที่ไม่มีกฎหมาย ระเบียบกำหนด มีการกำหนดรูปแบบให้กับผู้รับจ้างโดยลอกเลียนแบบการแต่งกายและเครื่องหมายของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ทั้งที่ไม่ได้มีสถานะเป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น และมีการจัดทำบัญชีโฆษณาประชาสัมพันธ์ ๓๒๙,๑๐๘ บาท เข้าข่ายประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๑,๑๒๑,๕๓๒,๕๔ บาท
๔๗	เทศบาลเมืองคองหงส์ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา	ผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างถนน คสล.พร้อมคูระบายน้ำ ข.ประชาชื่น หมู่ที่ ๕ ของเทศบาลเมืองคองหงส์ ปล่อยให้มือชื่อกรรมการตรวจการจ้างในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ๔๓ ฉบับ เพื่อเบิกเงินจากเทศบาลตามสัญญา ๑,๙๕๐,๐๐๐ บาท
๔๘	เทศบาลเมืองตาก อำเภอเมือง จังหวัดตาก	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เทศบาลเมืองตากก่อสร้างอาคารเรียน ๓ ชั้น โรงเรียนเทศบาล ๓ (ชัยชนะวิทย์) ด้วยการดำเนินการเอง โดยได้มีการจัดซื้อวัสดุ จ้างแรงงาน และเช่าอุปกรณ์และเครื่องจักรในวงเงินทั้งสิ้น ๕,๓๐๗,๐๐๐ บาท ในการจัดซื้อวัสดุทั้งหมด ๙๙ รายการ ผู้ขายส่งมอบวัสดุไม่ครบถ้วนภายในกำหนดตามข้อตกลงซื้อขาย แต่จะนำมาส่งมอบ ณ สถานที่ก่อสร้างเมื่อต้องใช้งาน ไม่ได้มีการส่งมอบตรวจรับ และนำมาเก็บไว้เพื่อรอการใช้งาน ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการจ่ายเงินก่อนการรับของ ๓,๙๘๖,๐๒๘ บาท นอกจากนั้นยังไม่ได้มีการจ้างแรงงานรายวันตามข้อตกลง เป็นการเอื้อประโยชน์ และทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓๗๐,๖๐๐ บาท และมีการจ่ายเงินค่าแรงรายวันให้กับผู้ที่ไม่ได้มาปฏิบัติงาน โดยมีการปลอมลายมือชื่อ และไม่ได้มีการจ่ายเงินจริง ๒๐๗,๖๐๐ บาท
๔๙	เทศบาลเมืองทุ่งสง อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช	พยาบาลวิชาชีพกองสาธารณสุขอาศัยโอกาสที่ตนปฏิบัติหน้าที่พยาบาลพิเศษคลินิกนอกเวลาของโรงพยาบาลทุ่งสง ปลอมใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลของรพช.เขตเทศบาลเมืองทุ่งสง เพื่อนำเงินไปใช้ส่วนตัว ๒ ฉบับ เป็นเงิน ๖,๗๒๐ บาท โดยที่รพช.เขตเทศบาลไม่ได้มีความระมัดระวังเท่าที่ควร และภายหลังได้มีการนำเงินส่งคืนแล้ว
๕๐	เทศบาลเมืองบางบัวทอง อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี	เทศบาลเมืองบางบัวทองเบิกเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุปีงบประมาณ ๒๕๕๐ จำนวน ๑๙๙ ราย เป็นเงิน ๑,๑๙๔,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้นำไปจ่ายให้แก่ผู้สูงอายุที่มีสิทธิ ทั้งนี้เนื่องจากเทศบาลเมืองบางบัวทองไม่ได้เบิกจ่ายเงินให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิโดยตรง กลับเบิกจ่ายให้กับผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเพื่อนำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิ แต่ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมกลับนำไปเข้าบัญชีเงินฝากของตนเอง และต่อมาได้เบิกไปให้กับนายกเทศมนตรี แม้ว่าภายหลังจะได้มีการนำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิ แต่เป็นเพราะถูกตรวจสอบจากอดีตสมาชิกสภาเทศบาล และสมาชิกสภาเทศบาล
๕๑	เทศบาลเมืองปราจีนบุรี อำเภอเมือง จังหวัดปราจีนบุรี	ลูกจ้างชั่วคราว (คนงานทั่วไป) ช่วยราชการกองคลัง จัดเก็บเงินค่าขยะมูลฝอยแล้วนำส่งล่าช้า นำส่งต่ำกว่าความเป็นจริง และไม่ได้นำส่งทั้งจำนวน ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจำนวน ๑๗๖,๗๒๕ บาท
๕๒	เทศบาลเมืองปราจีนบุรี อำเภอเมือง จังหวัดปราจีนบุรี	การก่อสร้างถนน คสล.และคันหินกันพื้นที่จอดรถของเทศบาลเมืองปราจีนบุรีมีขนาดความกว้างความยาวไม่เป็นไปตามสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจำนวน ๑๓๐,๙๒๓,๗๔ บาท
๕๓	เทศบาลเมืองหนองบัวลำภู อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู	การจัดหาผู้รับจ้างจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภู เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้าง โดยไม่ดำเนินการยกเลิกการประมูลตามที่คณะกรรมการชุดที่ ๑ เสนอ แต่กลับแต่งตั้งคณะกรรมการชุดที่ ๒ ดำเนินการแทน โดยให้มีการเปลี่ยนเอกสารการประมูลในส่วนของข้อเสนอมูลค่าของขยะมูลฝอยผู้รับจ้างให้เป็นไปตามประกาศ นอกจากนั้นในการชั่งน้ำหนักขยะมูลฝอยยังมีการจัดทำหลักฐานเท็จเพื่อให้เป็นไปตามสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔,๗๕๔,๔๐๐ บาท และมีการรับ/ให้เงินระหว่างผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้าง ๖,๑๐๐,๐๐๐ บาท นำเชื่อได้ว่าเพื่อตอบแทนกรณีเอื้อประโยชน์ในการประมูลการจัดการขยะมูลฝอย โดยกล่าวอ้างว่าเป็นเงินจากการซื้อขายที่ดินระหว่างกันเป็นเงิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๕๔	เทศบาลเมืองพิบูลมังสาหาร อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี	เทศบาลเมืองพิบูลมังสาหารไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงอาคารสำนักงานในคราวเดียวกัน ทั้งๆ ที่ต้องการใช้พัสดุประเภทเดียวกันในระยะเวลาเดียวกัน นอกจากนั้นคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาก็ไม่ได้มีการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นซองเสนอราคาว่า เป็นผู้มีประโยชน์ร่วมกัน และเจ้าหน้าที่พัสดุก็ไม่ได้มีการทวงถามกรณีดังกล่าวแต่อย่างใด
๕๕	เทศบาลเมืองมุกดาหาร อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร	เทศบาลเมืองมุกดาหารจัดทำสัญญา โดยไม่เปิดอาคารแสดมบี ไม่มีใบสลักหลังตราสาร ไม่มีเอกสารการดำเนินการหาผู้รับจ้างให้ตรวจสอบ ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ และไม่ได้จัดทำหลักฐานการเผยแพร่ข่าวการสอบราคา/ประกวดราคา
๕๖	เทศบาลเมืองแม่สอด อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก	เทศบาลเมืองแม่สอดก่อสร้างศูนย์กลางการแสดงสินค้าและศูนย์กลางการประชุม เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว โดยกำหนดราคากลาง ๓๐,๖๔๙,๔๐๐ บาท ซึ่งสูงกว่าที่ควรจะเป็น เนื่องจากข้อมูลพื้นฐานไม่สมบูรณ์ ปริมาณวัสดุบางรายการ ค่าแรง และราคาต่อหน่วยสูงกว่าที่ควร และแบบแปลนที่ใช้ในการคำนวณราคากลางไม่ละเอียดเพียงพอ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒,๗๔๓,๔๕๐ บาท นอกจากนั้นช่างผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างยังไม่มีการแก้ไขสัญญา ทั้งๆ ที่รู้ว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน และมีการใช้วัสดุที่แตกต่างจากที่กำหนด ในการก่อสร้างเทศบาลมีการตรวจรับงานและเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๕๗	เทศบาลเมืองสุราษฎร์ธานี อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เทศบาลเมืองสุราษฎร์ธานีจัดซื้อข้อมูและวงเฉลิมพระเกียรติ โดยผู้ขายส่งมอบข้อมูที่เคยใช้งานมาแล้ว ไม่ใช่ข้อมูที่เป็นของใหม่ และกรรมการตรวจรับก็ทราบที่อยู่แล้ว แต่ยังคงตรวจรับข้อมูที่ผู้ขายส่งมอบ การจัดซื้อข้อมูดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามสัญญาและทำให้ราชการเสียประโยชน์
๕๘	เทศบาลเมืองสองพี่น้อง อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี	เทศบาลเมืองสองพี่น้องเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานของผู้นำชุมชนที่จังหวัดชลบุรี โดยมีการคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายต่อหัวสูงกว่าที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๙ มีการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเป็นเท็จ เช่น ใบเสนอราคา บันทึกตกลงจ้าง ใบเสร็จรับเงิน ใบตรวจรับ นอกจากนั้นยังมีการเบิกจ่ายเงินสำหรับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล พนักงานและลูกจ้างจำนวน ๑๗ คน เป็นเงิน ๔๕,๐๕๐ บาท โดยที่ไม่ได้ฝึกอบรมและศึกษาดูงานจริง
๕๙	เมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี	เมืองพัทยাজัดจ้างติดตั้งหมุดจรรยาไพเราะพริบจากผู้สอบราคาที่ขาดคุณสมบัติ เนื่องจากส่งวัสดุตัวอย่างไม่ตรงตามเอกสารการทดสอบที่หน่วยงานผู้ทดสอบรับรองไว้ และคณะกรรมการตรวจการจ้างเสนอให้มีการเปลี่ยนแปลงหมุดจรรยาไพเราะพริบ เนื่องจากผู้จำหน่ายไม่สามารถส่งสินค้าได้ตามกำหนด ซึ่งมีข้อเหตุสุดวิสัยที่ไม่สามารถดำเนินการได้ นอกจากนั้นยังมีการจัดซื้อโคมไฟจรรยาไพเราะและเครื่องนับสัญญาณไฟจรรยาไพเราะพร้อมติดตั้งโดยวิธีพิเศษ ทั้งๆ ที่ข้อเท็จจริงสามารถดำเนินการโดยวิธีอื่นที่เหมาะสม เนื่องจากไม่ได้มีความจำเป็นเร่งด่วน หรือทำให้ราชการได้รับความเสียหาย และมีการตรวจรับงานติดตั้งโคมไฟจรรยาไพเราะและเครื่องนับสัญญาณไฟจรรยาไพเราะในขณะที่ยังดำเนินการติดตั้งไม่เสร็จตามสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เนื่องจากไม่ได้ติดค่าปรับจำนวน ๒๒ วันๆ ละ ๕,๙๖๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๓๑,๑๒๐ บาท
๖๐	สำนักงานจังหวัดตาก อำเภอเมือง จังหวัดตาก	สำนักงานจังหวัดตากจัดทำโครงการ ๒ ตำบล ๑ ผลิตภัณฑ์ "ท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ล่องแก่งแม่ละเมา" ในปี ๒๕๔๗ โดยจัดซื้อครุภัณฑ์ ก่อสร้างโรงเก็บอุปกรณ์และศูนย์บริการข้อมูลนักท่องเที่ยว การดำเนินการไม่มีหลักฐานการนำส่งประกาศ และลายมือชื่อของกรรมการเปิดซองและคณะกรรมการตรวจรับ ไม่ใช่ลายมือชื่อจริง นอกจากนั้นยังมีการจัดอบรมอาสาสมัครบริการนักท่องเที่ยวท้องถิ่น โดยอบรมเพียง ๑ รุ่น จำนวน ๓ วัน แต่กลับเบิกค่าใช้จ่ายในการอบรม ๒ รุ่นๆ ละ ๕ วัน และเบิกจ่ายในอัตรา ๑๕๐ บาท/คน/วัน แตกต่างจากระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของส่วนราชการที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ในอัตรา ๗๕ บาท/คน/วัน ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๒๓,๕๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๖๑	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพรได้จัดทำเอกสารเท็จ และปลอมลายมือชื่อผู้เข้ารับการอบรมโครงการฝึกอบรมและสัมมนาผู้นำท้องถิ่นจังหวัดชุมพร เพื่อเบิกจ่ายเงินจากทางราชการไปใช้จ่ายในการจัดเลี้ยงผู้นำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนในเขตจังหวัดชุมพร เพื่อฉลองปิดการแข่งขันกีฬาผู้นำท้องถิ่น อบจ.คัพ ครั้งที่ ๕ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๙๐๐,๐๐๐ บาท
๖๒	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ดำเนินการตกแต่งอุโมงค์แสดงพันธุ์ปลา ตู้ปลาน้ำเค็ม ตู้ปลาน้ำจืด และตกแต่งห้องต่างๆ ของอาคารแสดงพันธุ์สัตว์น้ำบึงบอระเพ็ดในปี ๒๕๕๑ ก่อนดำเนินการประมูลจ้างภายหลังมีการร้องเรียนจึงยกเลิกการประมูล โดยให้เหตุผลว่าได้รับการบริจาครายการดังกล่าวแสดงว่ามี การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง เนื่องจากยินยอมให้มีการดำเนินการก่อสร้างก่อนการประมูลจ้าง
๖๓	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดซื้อสื่อการเรียนการสอน (ชุดการเรียนรู) ที่สร้างสรรคทางวิทยาศาสตร์และส่งเสริมการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ฯ รายการที่ ๗ ชุดไฟฟ้าและแม่เหล็ก ๓๕๐ ชุดๆ ละ ๕,๒๙๒.๒๐ บาท ตามผลการประกวดราคา ทั้งที่ควรรู้ว่าสื่อดังกล่าวมีราคาเพียง ๑,๒๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าที่มีการเสนอ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการจัดซื้อสื่อฯ แพงเกินความเป็นจริง ๑,๑๓๒,๒๒๐ บาท
๖๔	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดซื้อสื่อการเรียนการสอน (หนังสือ) ชุดสำรวจโลกวิทยาศาสตร์ สำหรับนักเรียนระดับประถมศึกษาและมีมัธยมศึกษาขงประมาณ ๑๔,๔๙๙,๕๕๐ บาท โดยกำหนดราคาจัดซื้อจากราคาหน้าปกหนังสือเป็นราคาเริ่มต้น ซึ่งแตกต่างจากการจัดซื้อหนังสือโดยทั่วไปที่ผู้ซื้อจะได้รับส่วนลดโดยเฉลี่ย ๑๖.๔๔ % เป็นเหตุให้จัดซื้อแพงกว่าที่ควรจะเป็น และราชการได้รับความเสียหาย ๒,๓๑๕,๙๓๖.๕๔ บาท
๖๕	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดซื้อสื่อการเรียนการสอน (หนังสือ) ให้แก่ศูนย์การศึกษาออกโรงเรียนจังหวัดนครสวรรค์ ๑๖๕ รายการ ตามโครงการสนับสนุนสื่อการเรียนการสอนงบประมาณ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยกำหนดราคาจัดซื้อจากราคาหน้าปกเป็นราคาเริ่มต้น ซึ่งแตกต่างจากการจัดซื้อหนังสือโดยทั่วไปที่ผู้ซื้อจะได้รับส่วนลดโดยเฉลี่ย ๑๖.๔๔ % เป็นเหตุให้จัดซื้อแพงกว่าที่ควรจะเป็น และราชการได้รับความเสียหาย ๑,๕๙๗,๒๐๐ บาท
๖๖	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนการสอนสำหรับนักเรียนที่ยากจน ยืมเรียนจำนวน ๒๖๗ รายการ งบประมาณ ๒๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยกำหนดราคาจัดซื้อจากราคาหน้าปกเป็นราคาเริ่มต้น ซึ่งแตกต่างจากการจัดซื้อหนังสือโดยทั่วไปที่ผู้ซื้อจะได้รับส่วนลดโดยเฉลี่ย ๑๖.๔๔ % เป็นเหตุให้จัดซื้อแพงกว่าที่ควรจะเป็น และราชการได้รับความเสียหาย ๓,๘๙๕,๖๐๐ บาท นอกจากนี้ ยังยอมรับผู้เสนอราคาที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกัน และผู้เสนอราคาที่เลิกกิจการแล้วเข้าร่วมแข่งขันในการเสนอราคา
๖๗	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนการสอนสำหรับห้องสมุดให้กับโรงเรียนจำนวน ๕๐๐ รายการ งบประมาณ ๓๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยกำหนดราคาจัดซื้อจากราคาหน้าปกเป็นราคาเริ่มต้น ซึ่งแตกต่างจากการจัดซื้อหนังสือโดยทั่วไปที่ผู้ซื้อจะได้รับส่วนลดโดยเฉลี่ย ๑๖.๔๔ % เป็นเหตุให้จัดซื้อหนังสือแพงกว่าที่ควรจะเป็น ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๔,๙๐๖,๔๒๕.๔๓ บาท นอกจากนี้ยังยอมรับผู้เสนอราคาที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกัน และผู้เสนอราคาที่เลิกกิจการแล้วเข้าร่วมแข่งขันในการเสนอราคา และในการตรวจรับสื่อการเรียนรูรายการที่ ๔๓๓ - ๔๕๐ กรรมการตรวจรับยังยินยอมตรวจรับพัสดุที่ไม่มีเครื่องหมายรับรองมาตรฐาน (มอก.) ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา
๖๘	องค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองบัวลำภู อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู	นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองบัวลำภูเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าตอบแทนก่อนการดำรงตำแหน่งจริง ๑๖๑,๙๔๔.๔๒ บาท ทั้งๆ ที่ทราบว่าการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง แต่ก็ไม่ได้เร่งคืนเงิน ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินการกระทำความผิด
๖๙	องค์การบริหารส่วนจังหวัดบุรีรัมย์ อำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดบุรีรัมย์จัดซื้อน้ำยาฆ่าเชื้อโรคใช้หัตถ์นึ่ง ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เจ้าหน้าที่ได้นำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้มูลค่าสินค้ามีราคาลดลง และองค์การบริหารส่วนจังหวัดคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป ๑,๘๗๕.๖๑ บาท นอกจากนั้นยังจัดซื้อน้ำยาฆ่าเชื้อโรคใช้หัตถ์นึ่งพร้อมอุปกรณ์ ซึ่งสินค้าบางรายการได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้ในสัญญาและใบส่งของระบุจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างกัน โดยในสัญญาได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มมารวมด้วย ทำให้ราคาสินค้าตามสัญญามีจำนวนสูงกว่าที่ควรจะเป็น ๕๖๐,๗๐๔.๖๔ บาท และองค์การบริหารส่วนจังหวัดบุรีรัมย์ต้องจ่ายเงินของทางราชการเกินไป ๕๖๐,๗๐๔.๖๔ บาท
๗๐	องค์การบริหารส่วนจังหวัดปทุมธานี อำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดปทุมธานีก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านหมู่ ๗ บนที่ดินที่มีผู้อุทิศให้ซึ่งยังติดจำนองกับธนาคาร โดยระบุเงื่อนไขว่าหากเลิกใช้ระบบประปาให้มอบที่ดินคืนกับผู้อุทิศ นอกจากนั้นองค์การบริหารส่วนจังหวัดยังดำเนินการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาอาชีพและอาคารศูนย์จำหน่ายสินค้าชุมชนแม่บ้านพัฒนาหมู่ ๗ รวม ๕ โครงการบนที่ดินที่มีผู้อุทิศให้ และยังติดจำนองกับธนาคาร โดยอาคารศูนย์จำหน่ายสินค้าชุมชนแม่บ้านพัฒนาได้ก่อสร้างบนที่ดินที่ไม่ได้มีการแบ่งแยกจากแปลงเดิมที่ผู้อุทิศให้ ทำให้ที่ดินแปลงที่ดำเนินการก่อสร้างไม่ตรงกับแปลงที่ผู้อุทิศให้ ทั้งสองกรณีเป็นการดำเนินการที่มีเงื่อนไขแต่กลับไม่ได้ขออนุมัติสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และผู้ว่าราชการจังหวัดตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ทำให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ
๗๑	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสงขลา อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสงขลาประกวดราคาจัดซื้อรถพยาบาล ๒๕ คัน เป็นเงิน ๒๗,๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อมาได้ยกเลิกการประกวดราคา โดยให้เหตุผลว่า รายละเอียดในใบเสนอราคากับแคตตาล็อกไม่ตรงกัน และไม่เป็นไปตามประกาศประกวดราคา ทำให้มีการได้เปรียบเสียเปรียบ โดยที่ไม่ได้มีการพิจารณาผู้เสนอราคาต่ำสุดรายถัดไป ทั้งที่กรณีดังกล่าวเป็นความแตกต่างเพียงเล็กน้อย ไม่ใช่สาระสำคัญ ต่อมาจึงได้ดำเนินการจัดซื้อในครั้งที่สองด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นเงิน ๓๒,๘๗๔,๖๐๐ บาท ทำให้ราชการเสียประโยชน์จากการจัดซื้อในราคาสูงกว่าเดิม ๕,๒๗๔,๕๐๐ บาท นอกจากนั้นนายกเทศมนตรียังมีการติดซื้อพร้อมตำแหน่งที่รถพยาบาลทุกคัน ซึ่งเป็นการกระทำที่ไม่ถูกต้องตามหนังสือขอให้ทบทวนและกำหนดมาตรการป้องกันปราม กรณีใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนเองลงบนสิ่งของ
๗๒	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีจัดซื้อสมุดในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เพื่อแจกจ่ายให้กับนักเรียนโรงเรียนระดับการศึกษาชั้นพื้นฐาน ๔ เขต โดยวิธีการพิเศษกับ สกสค.ทั้งๆ ที่ไม่ได้เป็นผู้ผลิตตามที่มติคณะรัฐมนตรีได้ให้สิทธิไว้ การส่งมอบสมุดไม่เป็นไปตามกำหนดและสำเนา แต่มีการเรียกค่าปรับไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔,๑๘๗,๖๖๔.๖๖ บาท มีการพิมพ์รูปคณะผู้บริหาร เพื่อประชาสัมพันธ์และเข้าข่ายเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญา และมีการซื้อสมุดในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด ๔,๘๘๔,๘๘๗.๕๐ บาท ในปริมาณที่เกินความต้องการของโรงเรียน ๓,๒๔๔,๙๙๕ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น ๒๐,๓๒๑,๕๘๗.๖๖ บาท
๗๓	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีดำเนินโครงการขุดเจาะบ่อบาดาลในพื้นที่ประสบภัยแล้ง ๑,๗๙๕ แห่งที่ไม่ได้อยู่ในอำนาจหน้าที่ มีการย้ายสถานที่ขุดเจาะบ่อบาดาล โดยไม่มีการบันทึกเพิ่มเติมในสัญญา และไม่ได้รับอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๙๗ แห่ง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒,๕๒๐,๐๕๓ บาท มีการประมาณราคากลางจากการขุดเจาะบ่อบาดาล ๑ บ่อ ไม่ได้ประมาณจากงบประมาณที่ตั้งไว้ ทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงและราชการได้รับความเสียหาย ๒,๐๑๗,๗๙๒.๕๓ บาท มีการติดตั้งเครื่องสูบน้ำที่มีคุณสมบัติต่ำกว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓,๙๐๑,๘๐๐ บาท โดยผู้รับจ้างมีการขออนุญาตขุดเจาะบ่อบาดาลกับสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดอุดรธานีเพียง ๒๗๖ บ่อ ส่วนที่เหลือ ๑,๕๑๙ บ่อ ไม่มีการขออนุญาตและไม่มีการจ่ายค่าธรรมเนียม ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๗๗๔,๖๕๐ บาท และจากการสังเกตการณ์การขุดเจาะบ่อบาดาล ๑๗๖ บ่อ พบว่าไม่มีการใช้ประโยชน์ ๑๔๓ บ่อ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓,๕๖๗,๗๐๗ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น ๑๒,๖๘๒,๐๘๒.๕๓ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๗๔	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานีจัดซื้อปุ๋ยตามโครงการส่งเสริมการผลิตข้าวหอมมะลิอินทรีย์ โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาพิจารณาเอกสารการเสนอราคาไม่ครบถ้วน และแจ้งการขาดคุณสมบัติของผู้รับจ้างไม่ครบทุกรายการ คณะกรรมการตรวจรับปุ๋ยตรวจรับไม่ครบถ้วนตามคุณสมบัติที่กำหนด ไม่ดำเนินการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยไม่ระบุเหตุผลไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่แต่งตั้งผู้แทนชุมชนร่วมเป็นคณะกรรมการรับและเปิดซองประกวดราคา การก่อสร้างถนน คสล. ๓๓ โครงการ ต้องการพัสดุประเภทเดียวกันในระยะเวลาเดียวกันดำเนินการโดยวิธีสอบราคา ทั้งที่ควรจะใช้วิธีประกวดราคา และมีการเช่ารถยนต์ ๑๗ คัน เพื่อใช้ในการจัดการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทั้งที่ในอดีตเคยมีการขอเช่ารถยนต์ส่วนกลางเพียง ๖ - ๗ คัน
๗๕	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานีจัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนการสอนให้กับห้องสมุดประชาชน ห้องสมุดเฉลิมราชกุมารี และห้องสมุดอำเภอ ๒๖ แห่ง โดยจัดซื้อจากองค์การการค้าของ สกสค. ด้วยวิธีการพิเศษงบประมาณ ๑๕,๐๔๖,๗๒๕ บาท ทั้งๆ ที่หนังสือและสื่อการเรียนการสอนไม่ใช่สินค้าที่องค์การการค้าของ สกสค.ได้รับสิทธิพิเศษที่จะดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีการพิเศษ กรณีดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบการจัดซื้อฯ ที่จังหวัดแต่งตั้งได้มีความเห็นว่าเป็นการดำเนินการที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และปัจจุบันองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้มีการแต่งตั้งกรรมการสอบสวนทางวินัยและบันทึกว่ากล่าวตักเตือนผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว
๗๖	องค์การบริหารส่วนตำบลกกชุม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกชุมนำของเสนอราคาและทะเบียนรับของสอบราคาที่ยกรอกรายชื่อ บริษัทผู้ขายรถยนต์บรรทุกมาให้เจ้าหน้าที่รับของเพื่อลงเวลารับของและลายมือชื่อ โดยที่ผู้ขายไม่ได้มา ยื่นด้วยตนเอง และการจ่ายเงินค่ารถบรรทุกไม่ได้มีการกันเงินและการอนุมัติขยายเวลาก่อนการก่อหนี้ผูกพัน นอกจากนี้ยังมีการแก้ไขเรื่องในทะเบียนหนังสือส่งจากเรื่องรับรองบุคคลและอัตราเงินเดือน เป็นเรื่องส่งประกาศสอบราคา
๗๗	องค์การบริหารส่วนตำบลกกชุม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกชุมจัดทำงบประมาณปี ๒๕๕๙ ประเภทเงินอุดหนุนกลุ่มดอกไม้ประดิษฐ์จำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อรองรับกิจการดอกไม้ประดิษฐ์ของตน ทั้งๆ ที่กลุ่มฯ ไม่ได้มีจริง โดยได้นำเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไปจ่ายเป็นค่าจ้างชาวบ้านที่รับจ้างทำดอกไม้ประดิษฐ์ของตน ส่วนเงิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ยังคงฝากอยู่ในบัญชีของกลุ่มฯ นอกจากนั้นยังจัดทำงบประมาณเพิ่มเติมเป็นหมวดค่าที่ดิน เพื่อก่อสร้างโรงเรียนเก็บวัสดุดอกไม้ประดิษฐ์ ๑๗๙,๙๓๕ บาท โดยที่ไม่ได้ขอกันเงินต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ทั้งที่เป็นการเบิกข้ามปีงบประมาณ
๗๘	องค์การบริหารส่วนตำบลมลา อำเภอกะตุ้ จังหวัดภูเก็	การก่อสร้างบูรณะเขื่อนหินคอนกรีตลำเรือรูปริมคลองนอกเลขขององค์การบริหารส่วนตำบลมลา คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้คำนวณราคากลางจากการถอดแบบรูปรายการตามหลักเกณฑ์ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด ทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ๓,๒๖๖,๖๒๙ บาท ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ควบคุมและตรวจรับงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา งานก่อสร้างที่มีการตรวจรับไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ไม่ได้มีการขอแก้ไขแบบรูปรายการต่อเจ้าของงบประมาณหรือผู้ว่าจ้าง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลได้ใช้อำนาจหน้าที่ โดยไม่หักค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้า ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๒๐,๔๑๕ บาท
๗๙	องค์การบริหารส่วนตำบลมลา อำเภอกะตุ้ จังหวัดภูเก็	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลมลาจัดซื้อที่ดิน เพื่อก่อสร้างบ่อน้ำบาดน้ำเสียและลานเอนกประสงค์ โดยไม่ได้วิเคราะห์เปรียบเทียบราคาและสภาพที่ดิน ทำให้ราคาสูงกว่าความเป็นจริง ๖,๘๐๙,๙๘๗,๑๙ บาท ในการซื้อขายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้ติดต่อประสานงานกับเจ้าของที่ดิน ซึ่งเข้าข่ายเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้สัญญา โดยองค์การบริหารส่วนตำบลต้องชำระค่านายหน้า ๓๒๐,๐๐๐ บาท
๘๐	องค์การบริหารส่วนตำบล กมลลาไสย อำเภอกมลลาไสย จังหวัดกาฬสินธุ์	องค์การบริหารส่วนตำบลกมลลาไสยจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กหมู่ ๖ บ้านดอนยาง การก่อสร้างมีการวางท่อขนาดเล็กลงกว่าที่กำหนดและมีจำนวนไม่ครบถ้วน ไม่มีการทาสีน้ำมันที่โคนเสาป้าย และไม่มีกรบคัตดินทางเดิน แต่ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่ามีการทำงานถูกต้องครบถ้วน ทั้งที่ผู้รับจ้างทำงานไม่ถูกต้องตามแบบรูปรายการ และหลังจากการตรวจรับและเบิกจ่าย

ลำดับที่	หน่วยบริหาร	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		เงินค่าจ้างแล้วได้มีการนำเงินค่าท่อที่ไม่มีการวางตามแบบรูปรายการ ๑๕,๕๐๔ บาท ส่งคืนให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล นอกจากนั้นยังได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง การทำสัญญาไม่สอดคล้องกับเอกสารขอราคาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแล้วเสร็จและค่าปรับ และคณะกรรมการเปิดของขอราคานั้นที่ผลการเปิดของและตรวจสอบเอกสารไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลจริง
๕๑	องค์การบริหารส่วนตำบลกระเตียน อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลกระเตียนจัดซื้อโต๊ะประชุมพร้อมเก้าอี้ ๑ ชุด (โต๊ะประชุม ๑ ชุด เก้าอี้ ๑๐ ตัว) ในราคาที่แพงกว่าราคาตลาด ๔๕,๕๒๐ บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับขาดความรอบคอบ และไม่ใช้ความระมัดระวังในการซื้อหาราคาพัสดุ ทำให้วงเงินในการจัดหามีราคาสูง แต่ได้โต๊ะประชุมที่มีคุณภาพไม่เหมาะสมกับราคา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๕,๕๒๐ บาท
๕๒	องค์การบริหารส่วนตำบลชาวเม่า อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บค่าน้ำประปาจัดเก็บค่าน้ำประปาแล้วนำส่งไม่ครบถ้วน รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีแต่กลับนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว นำไปให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลิม นำเงินฝากธนาคารเพียงบางส่วน และเฉลี่ยปิดค่าน้ำประปาในบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.๓๒) ให้เท่ากับจำนวนเงินที่มีการนำส่งจริง ต่อมาภายหลังได้มีการนำเงินส่ง และองค์การบริหารส่วนตำบลได้แจ้งความต่อนักงานสอบสวนไว้เป็นหลักฐาน ทำให้มีเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๑,๓๗๕,๗๘๐ บาท
๕๓	องค์การบริหารส่วนตำบล เขาสามลึบหาม อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสามลึบหามเบิกค่าเช่าบ้านจากองค์การบริหารส่วนตำบล โดยขอใช้เลขที่บ้านของผู้อื่นมาขอเบิก โดยที่ไม่ได้มีการจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและไม่ได้อาศัยอยู่จริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๘,๑๐๐ บาท ดำเนินโครงการทัศนศึกษาดูงานที่จังหวัดเชียงราย โดยมีการเบิกเงินค่าใช้จ่ายเกินจริง ๔๗,๒๕๐ บาท และทัศนศึกษาดูงานประเทศลาว จังหวัดหนองคาย อุตรดิตถ์ สกลนคร มุกดาหาร โดยมีการเบิกค่าใช้จ่ายซ้ำ ๒๒,๕๐๐ บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้มีการตรวจสอบทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๕๔	องค์การบริหารส่วนตำบล โคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยจ้างชุดลอกคลองสายทำนูน - ทำปากแห่ง โดยที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางจากงานหินแข็ง-เจาะระเบิด-ดินและตักหินแทนงานชุดลอกดิน ไม่ได้มีการสืบราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดหรือราคาในท้องตลาด ไม่ได้มีการถอดแบบรูปรายการ และคำนวณราคาชุดดินต่อหน่วย ๒ ครั้ง ทั้งที่โดยสภาพจริงไม่ได้ดำเนินการ กรณีดังกล่าวจึงไม่ตรงกับความเป็นจริง และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย ๙๔๕,๘๓๕ บาท
๕๕	องค์การบริหารส่วนตำบล โคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยจ้างชุดลอกคลองสายเขาพิหลาย - หานบัว โดยที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางจากงานหินแข็ง-เจาะระเบิด-ดินและตักหินแทนงานชุดลอกดิน ไม่ได้มีการสืบราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดหรือราคาในท้องตลาด ไม่ได้มีการถอดแบบรูปรายการ และคำนวณราคาชุดดินต่อหน่วย ๒ ครั้ง ทั้งที่โดยสภาพจริงไม่มีการดำเนินการ กรณีดังกล่าวจึงไม่ตรงกับความเป็นจริง และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย ๙๔๕,๘๓๕ บาท
๕๖	องค์การบริหารส่วนตำบล โคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยจ้างชุดลอกคลองสายนาใต้ โดยที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางจากงานหินแข็ง-เจาะระเบิด-ดินและตักหินแทนงานชุดลอกดิน ไม่ได้มีการสืบราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดหรือราคาในท้องตลาด ไม่ได้มีการถอดแบบรูปรายการ และคำนวณราคาชุดดินต่อหน่วย ๒ ครั้ง ทั้งที่โดยสภาพจริงไม่มีการดำเนินการ กรณีดังกล่าวจึงไม่ตรงกับความเป็นจริง และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย ๑,๔๗๙,๓๘๒ บาท
๕๗	องค์การบริหารส่วนตำบล คลองท่อมเหนือ อำเภอคลองท่อม จังหวัดกระบี่	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองท่อมเหนือก่อสร้างถนนสายชอย ๕ หมู่ที่ ๔ ผู้รับจ้างใช้วัสดุดินลูกรังที่มีค่ามาตรฐานต่ำกว่าที่กำหนด และขนาดความกว้างของถนนน้อยกว่าที่กำหนด โดยผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้างได้มีการรับรองว่างานก่อสร้างแล้วเสร็จถูกต้องตามแบบรูปรายการ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหายจากการจ่ายค่าจ้างสูงกว่างานที่ได้รับ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๘๘	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยจัดซื้อวัสดุหินคลุก เพื่อซ่อมแซมถนนภายในองค์การบริหารส่วนตำบล พร้อมเก็ลยเรียบ ๑๐ โครงการ คณะกรรมการตรวจรับไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ แต่ได้ลงนามรับรองว่าวัสดุครบถ้วนถูกต้อง ทั้งที่ผู้ขายจัดส่งให้ไม่ครบถ้วน นอกจากนั้นยังมีการเบิกจ่ายเงินสะสม โดยอ้างเหตุฉุกเฉินที่มีสาธารณภัย และจัดทำรายงานขอซื้อ โดยไม่ได้มีการสำรวจสภาพความเสียหาย แต่กลับนำภาพถนนสายอื่นมาประกอบการจัดซื้อวัสดุ โดยมีเจตนาปกปิดการจัดซื้อไม่ให้อำเภอองค์การบริหารส่วนตำบลได้รับรู้ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด กรณีดังกล่าวเป็นเหตุให้การลงนามในสัญญาเป็นการกระทำโดยมิชอบ และไม่มีอำนาจในการดำเนินการ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๐๓๐,๒๐๐ บาท
๘๙	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองปูน อำเภอแกลง จังหวัดระยอง	หัวหน้าส่วนการคลังรับเงิน ๖๐,๘๒๒.๑๗ บาท ไม่นำฝากธนาคาร หรือเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย แต่กลับเก็บไว้กับตัวและนำไปให้บุคคลก๊อิม ภายหลังจึงได้ทยอยนำฝากเข้าบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลจนครบถ้วน และไม่ได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินให้เป็นปัจจุบัน ขณะเดียวกันกรรมการเก็บรักษาเงินก็ไม่ได้มีการตรวจสอบและรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเองก็ไม่ได้มีการทักท้วง นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ๔ ยังรับเงิน ๒๕,๑๕๐ บาท แล้วนำส่งไม่ครบถ้วนและนำส่งล่าช้า ภายหลังจึงทยอยนำส่งจนครบถ้วน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๓ บันทึกรายการรับเงิน โดยไม่ได้ใช้หลักฐานที่เป็นใบเสร็จรับเงินและไม่ได้บันทึกรับเงินตามวันที่รับเงินจริง
๙๐	องค์การบริหารส่วนตำบลจอมพระ อำเภอท่าวังผา จังหวัดน่าน	เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจ้างก่อสร้างวางริน คสล.ลำเหมืองบ้านยู องค์การบริหารส่วนตำบลจอมพระกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๘๐,๐๐๐ บาท จากกรณีไม่ได้คัดเลือกผู้เสนอราคาย่ำสุด
๙๑	องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงรากน้อย อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงรากน้อยก่อสร้างรั้วที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจการจ้างรายงานว่า งานแล้วเสร็จและลงลายมือชื่อในใบตรวจรับงานรับรองว่างานถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ ควรเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง หนึ่งๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๙๒	องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสะเดา อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี	องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสะเดาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร โดยไม่มีหลักฐานการจ่าย หลักฐานการจ่ายสูญหาย และนำค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกได้มาเบิกเงินกับทางราชการ ๓๘,๒๕๔ บาท ไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๓๓ ฎีกาเป็นเงิน ๙๑๕,๒๔๔ บาท ให้ยืมเงินโดยที่ยังมีเงินยืมค้างชำระ มีการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และมีรายจ่ายค้างจ่าย ๗ ฎีกาเป็นเงิน ๔๖,๓๐๒ บาท โดยที่ยังไม่ได้มีการกันเงิน ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๘,๕๖๐ บาท
๙๓	องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น	องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอมจัดจ้างก่อสร้างตามโครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเมืองโบราณดงเมืองแอม ๖ โครงการ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงบประมาณเสนอให้ดำเนินการโดยวิธีประกวดราคา แต่กลับดำเนินการในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้างเป็นรายโครงการ โดยจัดทำประมาณราคาก่อสร้างไว้ไม่เกินโครงการละ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๙๔	องค์การบริหารส่วนตำบลดอนไก่ดี อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร	องค์การบริหารส่วนตำบลดอนไก่ดีจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ หนึ่งๆ ที่ที่ดินยังติดจำนองกับธนาคาร ทำให้ไม่สามารถมีกรรมสิทธิ์ในที่ดินเฉพาะแปลงได้ ถึงแม้ว่าจะมีการจดทะเบียนกรรมสิทธิ์ร่วมกับผู้ขายแล้วก็ตาม เนื่องจากมีการมีกรรมสิทธิ์ร่วมมิได้รับบุให้ชัดเจนว่ามีกรรมสิทธิ์ในที่ดินส่วนใด แต่คณะกรรมการตรวจรับได้ลงนามรับรองว่า ผู้ขายส่งมอบที่ดินถูกต้องครบถ้วน โดยมีได้มีการรังวัดขอบเขตที่ดิน นอกจากนั้นยังมีการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินก่อนที่จะจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ ถึงแม้ว่าภายหลังจะได้มีการแบ่งแยกโฉนดที่ดินตามที่จัดซื้อแล้วก็ตาม
๙๕	องค์การบริหารส่วนตำบลเตาปูน อำเภอสอง จังหวัดแพร่	หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเตาปูนรับคืนเงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนปี ๒๕๔๑ (งวดสุดท้าย) ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท แล้วไม่ได้นำฝากธนาคารในทันที แต่ได้นำฝากธนาคารในภายหลังเป็นเวลา ๑ ปีเศษ นับจากวันที่รับเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีรับเงิน

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		ค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอยของเดือน มิ.ย. ๕๕ - มิ.ย. ๕๕ จำนวน ๔๔,๕๙๐ บาท แล้วไม่ได้นำส่งโดยได้ทยอยนำส่งหลังจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีดังกล่าวมีสาเหตุมาจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบประจำวันไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามที่ได้รับมอบหมาย ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๙๖	องค์การบริหารส่วนตำบลตาเกษ อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตาเกษรับเงินยืมปี ๒๕๔๙ ในภายหลังได้นำใบสำคัญมาส่งคืนเงินยืมต่ำกว่าสัญญาการยืมเงิน ๙,๐๐๐ บาท และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยืมเงินงบประมาณและยืมเงินงบประมาณแทนผู้อื่นในปี ๒๕๔๙ แต่ไม่จัดทำใบสำคัญและไม่ส่งใช้เงินสดภายในกำหนด รวมทั้งส่งคืนเงินยืมต่ำกว่าสัญญาการยืมเงิน ๑๕๐,๖๕๐ บาท นอกจากนั้นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยังมีกรยืมเงินสะสมปี ๒๕๕๐ เป็นค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้ง ทั้งที่ไม่มีงบประมาณ ยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ทั้งที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย และมีเงินเหลือจ่ายที่ยังไม่ส่งคืน ๕๓,๑๗๓.๕๐ บาท มีการเบิกค่าบัตรเติมเงินโทรศัพท์ที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑,๔๕๕ บาท และเบิกค่าจัดการแข่งขันกีฬาในตำบลทั้งที่ไม่มีงบประมาณและไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๔๓,๕๐๐ บาท รวมเป็นความเสียหายทั้งสิ้น ๒๗๙,๒๐๔.๕๐ บาท
๙๗	องค์การบริหารส่วนตำบลตูม อำเภอศรีรัตนะ จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลตูมจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการไม่เป็นไปตามอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้กับบุคคลที่เสียชีวิตไปแล้ว ๓ ราย เป็นเงิน ๑๐,๕๐๐ บาท และจ่ายเงินให้กับบุคคลที่มีอายุ ๕๖ ปี ซึ่งไม่ใช่ผู้สูงอายุตามความหมายของระเบียบฯ และกระบวนการคัดเลือกผู้สูงอายุและผู้พิการไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ กล่าวคือ ไม่มีเอกสารหลักฐานแสดงการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อคัดเลือก และจัดลำดับผู้มีสิทธิ์แล้วจัดทำบัญชี และปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน แล้วนำเสนอบริการเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๙๘	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์ อำเภอนาดูน จังหวัดปราจีนบุรี	จัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา รายได้อื่น และรับชำระเงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนแล้วไม่นำส่งคส่งนำส่งคลังไม่ครบถ้วน ไม่มีเงินสดให้ตรวจนับ และไม่นำฝากธนาคาร ทำให้มีเงินขาดบัญชีจำนวน ๑,๕๕๔,๒๖๗.๕๐ บาท
๙๙	องค์การบริหารส่วนตำบล ทรัพย์พระยา อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์	องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยาดำเนินการจัดจ้างในบปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๔๙ จำนวน ๑๑ โครงการ โดยไม่มีการจัดทำแบบขออนุมัติและแผนผังการก่อสร้าง การก่อสร้างรั้วปิดกั้นสัตว์เลี้ยงดำเนินการในลักษณะแบ่งจ้าง การเกรตถนนไม่ได้มีการดำเนินการจริง การก่อสร้างรั้วปิดกั้นสัตว์เลี้ยง การก่อสร้างสะพานจัดจ้างบุคคลที่ไม่มีประสบการณ์เป็นผู้ดำเนินการ และการขยายเขตประปาแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ เพราะการวางท่อไม่ถึงแหล่งน้ำ เป็นเหตุให้งานก่อสร้างไม่ถูกต้อง มีราคาสูงกว่าปกติ และราชการเสียประโยชน์ กรณีดังกล่าวเกิดจากการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจการจ้าง ผู้ควบคุมงาน และบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๓๗,๕๒๒.๔๐ บาท
๑๐๐	องค์การบริหารส่วนตำบล ท่าแร่ อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแร่ออกก่อสร้างผนังกันตลิ่งคลองท่าแร่หมู่ ๑ ต.ท่าแร่ ออก อบ.บ้านแหลมงบประมาณ ๓๓๐,๐๐๐ บาท ผู้ออกแบบไม่ได้เป็นผู้มีวิชาชีพวิศวกรรม ไม่ได้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม และไม่ได้มีคุณสมบัติตามที่กฎกระทรวงกำหนดสาขาวิชาชีพวิศวกรรมและวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม กำหนดให้สามารถออกแบบอาคารสาธารณะและกำแพงกันดินที่มีความลึกตั้งแต่ ๑.๕ เมตร ขึ้นไป ประกอบกับเมื่อทราบแนวทางการป้องกันผนังกันตลิ่งพังจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลกลับไม่ได้หาแนวทางที่เหมาะสม เพื่อระมัดระวังไม่ให้เกิดความเสียหายจนเป็นเหตุให้ผนังกันตลิ่งพังทลาย และไม่สามารถใช้งานได้
๑๐๑	องค์การบริหารส่วนตำบลธาตุ อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ องค์การบริหารส่วนตำบลธาตุจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์จำนวน ๑๐ เครื่อง ไม่เป็นไปตามสัญญาที่ระบุให้เป็นจอแบน ๑๗ นิ้ว เป็นของใหม่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน แต่เครื่องคอมพิวเตอร์ที่กรมการตรวจรับกลับเป็นจอธรรมดา ๑๗ นิ้ว และกรอบจอมีรอยหลุดลอกของสีที่พ่นทับสีเดิม

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๐๒	องค์การบริหารส่วนตำบลนาคู อำเภอผักไห่ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	การลงหินคลุกเพื่อซ่อมแซมถนนมีปริมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา แต่องค์การบริหารส่วนตำบลนาคู กลับเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างตามสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๒,๔๙๓.๙๐ บาท ภายหลังจาก องค์การบริหารส่วนตำบลได้ให้ผู้รับจ้างนำหินคลุกมาลงเพิ่มเติม แต่เป็นการนำหินคลุกมาลงหลังจาก การตรวจรับของคณะกรรมการตรวจการจ้างและองค์การบริหารส่วนตำบลได้จ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้ว
๑๐๓	องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตย อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา	องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตยจัดทำประมาณการในการซ่อมแซมท่อประปาบาดาล และขยายเขตเพิ่ม ๑๙ บ่อ ไม่ได้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการที่ถูกต้อง ทำให้การขอรับงบประมาณสูงเกินความเป็นจริง มีการ คำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีกำหนด คณะกรรมการจัดจ้างนำประมาณการขององค์การบริหารส่วนตำบลให้ผู้รับจ้าง ใช้เป็นเอกสารเสนอราคา โดยไม่มีการต่อรองราคา รายงานผลการพิจารณา และเสนอความเห็นต่อ ผู้มีอำนาจ กรณีดังกล่าวจึงเป็นการสมยอมและเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคา ผู้ควบคุมงานและ คณะกรรมการตรวจการจ้างบันทึกรับรองว่างานแล้วเสร็จตามสัญญาและมีการอนุมัติให้เบิกเงิน ทั้งที่ รู้ว่างานยังไม่แล้วเสร็จ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๙๓๕,๖๐๐ บาท โดยได้มีการชำระคืนแล้ว ๔๕๐,๔๒๔ บาท คงเหลือความเสียหาย ๔๘๕,๑๗๖ บาท
๑๐๔	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกง อำเภอตระการพืชผล จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกงก่อสร้างถนน คสล.หมู่ ๕ โดยใช้เสาป้ายโครงการมีขนาด ๒.๕๐ นิ้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามสัญญาที่กำหนดไว้ ๓ นิ้ว และก่อสร้างลานกีฬาหมู่ ๑๐ โดยใช้เสาป้ายโครงการขนาด ๒ นิ้ว ไม่เป็นไปตามสัญญาที่กำหนดไว้ ๓ นิ้ว ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๗๐,๖๗ บาท และ ๒๒๑.๕๖ บาท ตามลำดับ
๑๐๕	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อ อำเภอสรินธร์ จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อดำเนินการก่อสร้างท่อเหลี่ยม คสล.หมู่ ๖ ก่อนมีการลงนามในสัญญา และจัดทำฎีกาเบิกเงินรวมทั้งเอกสารประกอบฎีกาภายหลังการจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง จัดทำเอกสาร หลักฐานการก่อสร้างถนนลูกรังหมู่ ๔ โดยมีการแก้ไขทะเบียนหนังสือส่งออกและเบิกเงิน ๒๙๕,๐๐๐ บาท ทั้งๆ ที่ไม่มีการสอบราคาจริง นอกจากนั้นยังมีการปรับปรุงถนนเพื่อการเกษตรหมู่ ๖ โดยคัดเลือกผู้เสนอ ราคาต่ำลำดับที่ ๓ เป็นผู้รับจ้าง ทำให้ราชการต้องจ้างในวงเงินที่สูงกว่าที่ควรจะเป็น ๑๔,๒๗๐ บาท และมีการต่อสัญญาให้กับผู้รับจ้างหลังสัญญาสิ้นสุด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๕๐๐ บาท และในการเบิกจ่ายเงินไม่ได้มีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบ รวมทั้งไม่เสร็จรับเงินตามระเบียบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๑๐๖	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อ อำเภอสรินธร์ จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อจ้างเหมาวางท่อคอนกรีตเสริมเหล็กถนนหมู่ ๙ และหมู่ ๑๐ พร้อมยาแนว ด้วยปูนซีเมนต์และถมกลบ โดยผู้ควบคุมงานได้รายงานว่า ผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จ และมีคณะกรรมการ ตรวจการจ้างเพียงคนเดียวลงลายมือชื่อในใบตรวจรับ แต่ได้มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างแล้ว ทั้งที่ ในข้อเท็จจริงงานยังไม่แล้วเสร็จ
๑๐๗	องค์การบริหารส่วนตำบล โนนหนามแท่ง อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ	หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหนามแท่งรับเงินค่าน้ำประปาในปีงบประมาณ ๒๕๔๖ - ๒๕๔๙ จากเจ้าหน้าที่จัดเก็บแล้วไม่นำส่งเป็นรายได้ และไม่นำฝากธนาคารทั้งจำนวน ทำให้มี เงินขาดบัญชี ๕๔๕,๒๔๓ บาท
๑๐๘	องค์การบริหารส่วนตำบลนาโป่ง (ปัจจุบันยกฐานะเป็น เทศบาลตำบลนาโป่ง) อำเภอนาโป่ง จังหวัดเลย	คณะกรรมการกำหนดราคากลางแก้ไขประกาศสอบราคาในส่วนของคุณลักษณะของเครื่องยন্ত্রถ บรทุกน้ำหนักประสงค์เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม เพื่อช่วยเหลือผู้เสนอราคาเฉพาะราย ไม่แจ้งข่าวการ สอบราคาให้ผู้เสนอราคาในครั้งแรกที่เป็นผู้เสนอราคาต่ำสุด นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่จัดทำและจัดส่ง ประกาศยังไม่เสนอเลื่อนวันเปิดซอง ไม่แจ้งประกาศเพิ่มเติมแก่ผู้ซื้อเอกสารสอบราคา และจัดทำราย ละเอียดแนบท้ายสัญญาที่เป็นสาระสำคัญไม่ตรงกับเงื่อนไขในประกาศ คณะกรรมการเปิดซองพิจารณา ให้ผู้เสนอราคาที่ยื่นเสนอเงื่อนไขไม่ตรงตามกำหนดเข้าทำสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุรับมอบ พัสดุที่มีคุณลักษณะต่ำกว่าสัญญา

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๐๙	องค์การบริหารส่วนตำบลนาพละ อำเภอเมือง จังหวัดตรัง	องค์การบริหารส่วนตำบลนาพละจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์วงเงิน ๑๔๔,๔๕๐ บาท ผู้ขายมีการส่งมอบครุภัณฑ์ล่าช้า แต่องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้แจ้งการเรียกค่าปรับและบอกสงวนสิทธิ์การปรับในขณะที่รับมอบพัสดุ และได้คืนหลักประกันสัญญาให้กับผู้ขาย ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเสียประโยชน์จากค่าปรับเงินประกันสัญญารวม ๑๓,๕๕๑ บาท
๑๑๐	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิ อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างประปาหมู่บ้านผิวดินขนาดกลาง ๑,๕๑๔,๐๐๐ บาท ให้กับผู้รับจ้างซึ่งได้มีการโอนสิทธิ์การรับเงินให้กับผู้รับโอนสิทธิ์แล้ว จากนั้นมีการทำสัญญาประนีประนอมยอมความ ภายหลังจากองค์การบริหารส่วนตำบลผิดสัญญาและถูกบังคับคดีฐานผิดสัญญา ทำให้ถูกอายัดบัญชีและหักเงินในบัญชีเพื่อจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยให้กับผู้รับโอนสิทธิ์ ๑,๖๖๐,๐๐๐ บาท
๑๑๑	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวน อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวนจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุเพียงปีละ ๓,๐๐๐ บาท จากที่ต้องจ่ายปีละ ๓,๖๐๐ บาท ผู้สูงอายุ ๑ ราย ไม่ได้รับเงินสงเคราะห์จำนวน ๒,๐๐๐ บาท จ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุที่ไม่มีชื่อในบัญชีรายละ ๕๐๐ บาท โดยที่ไม่มีหลักฐานการจ่าย จ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุรายละ ๒,๐๐๐ บาท เพียงรายละ ๕๐๐ บาท และมีการปลอมลายมือชื่อผู้สูงอายุเพื่อรับเงิน ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๓๐๐,๐๐๐ บาท
๑๑๒	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวน อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวนจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ผู้ด้อยโอกาสปี ๒๕๔๙ จำนวน ๔๓๕ คนๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๔๓๕,๐๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ซึ่งกำหนดให้จ่ายผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์รายละ ๓๐๐ ,๕๐๐ และ ๕๐๐ บาท/เดือน กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๓๕,๐๐๐ บาท
๑๑๓	องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม อำเภอนิคมน้ำอ้อย จังหวัดมุกดาหาร	หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดมจ่ายเงินตามเช็คสูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติตามฎีกาและต้นเช็ค ๒๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาคืนให้กับผู้รับจ้าง ทั้งที่ไม่มีหลักฐานการรับเงิน ๔๓,๐๐๐ บาท และจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาโครงการเดียวกัน ๒ ครั้ง เป็นเงิน ๒๔,๕๕๐ บาท ทำให้มีเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๑๒๗,๕๖๐ บาท
๑๑๔	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองขาว อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดสุรินทร์	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ โดยไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะของครุภัณฑ์ ไม่มีการกำหนดราคาากลาง และไม่มีการควบคุมมาตรฐานครุภัณฑ์ นอกจากนั้นยังมีการจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อคอมพิวเตอร์พร้อมโต๊ะเก้าอี้ และติดตั้งระบบซอฟต์แวร์สำเร็จรูป ทั้งที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่ในการให้บริการชุมชนและเพิ่มพูนรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๐๕๐,๐๐๐ บาท
๑๑๕	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองแวง อำเภอรัตนนคร จังหวัดสระแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเขียนเช็คสั่งจ่ายให้มียอดเงินสูงกว่าหลักฐาน หรือไม่มีมูลหนี้ ปลอมแปลงลายมือชื่อนายกเทศมนตรี เพิ่มเติมตัวเลขจำนวนเงินในภายหลังแล้วนำไปขึ้นเงินและเบียดบังไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว และจัดทำฎีกาโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ ๔,๑๔๔,๑๔๓.๕๐ บาท นอกจากนั้นหัวหน้าส่วนการคลังยังมีการเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ ๑๕,๔๒๗.๕๓ บาท แล้วไม่ได้นำไปจ่ายแต่เก็บไว้กับตนเอง ต่อมาภายหลังจึงได้นำเงินมาส่งคืน โดยทั้งสองกรณีได้มีการพิจารณาลงโทษไล่ออกจากราชการแล้ว กรณีความเสียหาย ๔,๑๔๔,๑๔๓.๕๐ บาท ได้มีการดำเนินการทางละเมิดกับนายกเทศมนตรีและส่วนการคลัง เพื่อรับผิดชอบชดใช้ในอัตรา ๔๐ % และ ๖๐ % ตามลำดับ
๑๑๖	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงบอน อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงบอนจัดซื้อตู้เชื่อมไฟฟ้าที่มีสภาพเก่า และนำไปเก็บรักษาไว้ที่บ้านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และนำตู้เชื่อมไฟฟ้าใหม่ที่ยืมมาซึ่งมีขนาดไม่ถูกต้องตรงกับใบสั่งของมาเก็บรักษาไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลแทน กรณีดังกล่าวทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปเหตุการณ์การกระทำผิด
๑๑๗	องค์การบริหารส่วนตำบลบางสีทอง อำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี	การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสีทองไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ ๓๐ ฎีกา เป็นเงิน ๒๔๕,๙๖๓.๗๐ บาท ไม่มีฎีกาและใบสำคัญจำนวน ๔ ฎีกา เป็นเงิน ๑๙๕,๓๒๔.๑๕ บาท มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับศูนย์กีฬาตำบลบางสีทองตั้งแต่ปี ๔๖ - ๕๑ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑,๙๓๔,๗๔๙.๖๐ บาท เบิกจ่ายเงินอุดหนุนกินให้กับวัดและกิจกรรมโบว์ลิ่งการกุศล ทั้งที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๕๓,๐๐๐ บาท มีการปลอมลายมือชื่อผู้รับจ้างทำงานให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล เบิกจ่ายเงินค่าจ้างกำจัดวัชพืชเกินกว่าจำนวนเงินที่ตกลงจ้าง ๗,๕๐๐ บาท จัดซื้อทรายถมเกินกว่าราคาที่กระทรวงพาณิชย์กำหนด ๒๗,๓๖๕.๒๕ บาท เบิกจ่ายค่าล้างรถยนต์บรรทุกขยะมูลฝอยเดือน ต.ค. ๔๖ - มี.ค. ๕๐ ทั้งที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๕๐,๑๐๐ บาท เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุที่เสียชีวิตแล้ว ๒,๗๐๐ บาท มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจการจ้างเพียง ๒ คน และไม่มีกรรมการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวมเป็นเงิน ๒,๖๙๐,๖๔๖.๗๐ บาท
๑๑๘	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงเสนาท อำเภอมือง จังหวัดนครสวรรค์	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเสนาทรับเงินรายได้เงินรับฝาก และเบิกจ่ายเงินตามฎีกาแล้วไม่บันทึกบัญชี ไม่นำฝากธนาคาร ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ และไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๕๓๔,๖๖๙.๒๙ บาท
๑๑๙	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโคก อำเภอนครชัย จังหวัดอุตรดิตถ์	เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาจ้างก่อสร้างถนนลาดยางสายบ้านกระพัว - บ้านบึงปลาเนาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโคกกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในการประกวดราคาจ้างไม่เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการไม่พิจารณาผู้เสนอราคาต่ำสุด ๙๐๐,๖๔๐.๓๕ บาท นอกจากนั้นยังตัดสินให้ผู้เสนอราคา เนื่องจากขาดหนังสือรับรองผลงาน ทั้งๆ ที่มีการลงลายมือชื่อแสดงการรับหลักฐานไว้ครบถ้วนแล้ว กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการไม่พิจารณาผู้เสนอราคาต่ำสุดลำดับถัดไป
๑๒๐	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ไชยเมงคูล อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดสุโขทัย	ในปีงบประมาณ ๒๕๔๕ - ๒๕๔๗ เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ไชยเมงคูลมีการรับจ่ายเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่จัดทำบัญชีแยกประเภทไม่มีทะเบียนคุมงบประมาณหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นหลักฐานการรับจ่ายเงิน ไม่ได้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ไม่มีหลักฐานการจ่าย หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน จัดทำฎีกาโดยไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงนาม ไม่ได้เขียนเช็คส่งจ่ายในนามลูกหนี้/ผู้มีสิทธิ/คณะกรรมการรับเงิน ไม่ขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" เพื่อร่วมกันทุจริต ๑๑๑ รายการ เป็นเงิน ๑,๙๐๑,๕๖๔.๓๕ บาท และบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ๓ รายการ เป็นเงิน ๑๒๕,๔๖๐ บาท และมีเงินเกินบัญชีที่นำเงินสดฝากธนาคารเพื่อปิดปิดการทุจริต ๑,๙๒๒,๖๙๖.๙๗ บาท คงเหลือเงินที่ต้องขอใช้คืน ๑๐๔,๗๒๗.๓๔ บาท และมีความเสียหายที่องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการทางอาญา วินัย และละเมิด ๑๗,๓๐๔,๐๔๙.๗๑ บาท รวม ๑๗,๔๑๒,๗๗๗.๐๙ บาท
๑๒๑	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้อย อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้อยรับเงินค่าเอกสารสอบราคา เงินประกันสัญญา และเงินลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒) แล้วไม่บันทึกบัญชี ไม่นำฝากธนาคาร ไม่เก็บรักษาในตู้নিরภัย ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับที่ได้นำไปรับเงินแล้ว ขณะเดียวกันคณะกรรมการเก็บรักษาเงินก็ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่และองค์การบริหารส่วนตำบลก็ไม่ได้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันทำให้มีเงินขาดบัญชี ๓๓๕,๔๒๕ บาท
๑๒๒	องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อน้ำร้อน อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อน้ำร้อนยกเลิกการประกวดราคาจ้างก่อสร้างระบบประปาแบบผิวดินขนาดใหญ่หมู่ที่ ๔ ในครั้งที่ ๑ ทั้งๆ ที่ไม่มีเหตุการณ์การกีดกันและ/หรือขัดขวางในการยื่นเอกสารการประมูลราคาโดยได้มีการประกวดราคาจ้างครั้งที่ ๒ ในราคาที่สูงกว่าการประกวดราคาครั้งที่ ๑ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการประมูลราคาสูงกว่าเดิม ๕๗๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๒๓	องค์การบริหารส่วนตำบล ปรางหมู่ อำเภอเมือง จังหวัดพัทลุง	องค์การบริหารส่วนตำบลปรางหมู่จัดซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐-๒๕๕๑ เกินราคามาตรฐาน ๔,๓๐๐ บาท และไม่มีการให้รหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ นอกจากนั้นในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ยังมีการเบิกค่าแรงงานโครงการปรับปรุงขยายถนนสายบ้านดอนแบก-พลายทอง หมู่ ๑ เกินกว่าระยะเวลาที่มีการปฏิบัติงานจริงเป็นเงิน ๔๒,๗๗๐ บาท นำไปจ่ายเป็นค่าเช่าเครื่องจักร ๔๑,๕๗๐ บาท และค่าพิพาทที่ดิน ๑,๒๐๐ บาท
๑๒๔	องค์การบริหารส่วนตำบล ปรีอใหญ่ อำเภอชูขันธุ์ จังหวัดศรีสะเกษ	หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลปรีอใหญ่รับชำระเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนแล้วไม่บันทึกบัญชี ไม่นำฝากธนาคาร ไม่เก็บรักษาในตู้निรภัย และไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ ๔๙๙,๗๑๐ บาท นอกจากนั้นยังมีการออกใบเสร็จรับเงินค่าขายเอกสารประกวดราคา ๒๔,๐๐๐ บาท และนำส่งเพียง ๒๒,๐๐๐ บาท โดยได้มีการนำส่งไปแล้ว ๑๒๔,๖๐๐ บาท รวมเป็นเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๓๗๗,๑๑๐ บาท
๑๒๕	องค์การบริหารส่วนตำบล ไผ่จำศีล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง	เจ้าหน้าที่พัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีลแก้ไขวันที่ในรายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกตกลงการจ้าง บันทึกเจ้าหน้าที่ควบคุมงาน และใบตรวจรับงานจ้างเพื่อให้สอดคล้องกับใบส่งมอบงานของผู้รับจ้างที่ตนเองจัดทำผิดพลาด กรณีดังกล่าวจึงเป็นการกระทำที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๑๒๖	องค์การบริหารส่วนตำบลพังเคน กิ่งอำเภอนาตาล จังหวัดอุบลราชธานี	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ องค์การบริหารส่วนตำบลพังเคนจ้างเหมาก่อสร้างจำนวน ๔ โครงการ โดยไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เจ้าหน้าที่พัสดุจัดส่งประกาศสอบราคาโดยทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับ แต่ไม่ได้เปิดประกาศ ณ ศูนย์รวมข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล และมีได้แจ้งให้ปลัดอำเภอทราบเพียงนำส่งประกาศไปมอบให้กับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ส่วนการเปิดประกาศ ณ ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนตำบล เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้มีการควบคุมดูแล และมีได้จัดให้มีการจัดทำหลักฐานการเผยแพร่การสอบราคาให้ตรวจสอบ และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปิดและปลดประกาศขึ้นภายหลังโดยการปลอมลายมือชื่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
๑๒๗	องค์การบริหารส่วนตำบลไพลูสัย กิ่งอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดอุบลราชธานี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไพลูสัยจ้างปรับปรุงถนนลูกรัง ๑๒ สาย โดยวิธีพิเศษเกินความจำเป็น ทั้งๆ ที่มีความเสียหายเพียง ๔ สาย และมีการจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อดำเนินการ โดยไม่ได้ขออนุมัติสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ๕๑๐,๐๐๐ บาท นอกจากนั้นยังมีการหักเงินโบนัสปี ๒๕๔๙ ของผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กจำนวน ๖๖,๓๐๐ บาท ไปใช้จ่ายโดยไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๑๒๘	องค์การบริหารส่วนตำบล ภูเขาทอง อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด	เจ้าหน้าที่พัสดุส่งประกาศและเอกสารสอบราคา ๖ ฉบับ ไปยังผู้มีอาชีพรับจ้าง ๔ ราย ก่อนวันสอบราคา น้อยกว่า ๑๐ วันทำการ นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่รับของสอบราคาตามประกาศและเอกสารสอบราคายังกรอกข้อมูลระบุเวลาเริ่มของที่ของเสนอราคา และทะเบียนรับของสอบราคาของผู้ยื่นของสอบราคา ๒ ราย เกินกว่าเวลาที่กำหนดไว้ โดยไม่ได้ตรวจสอบกับประกาศและเอกสารสอบราคา
๑๒๙	องค์การบริหารส่วนตำบลภูเงิน อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลภูเงินจ้างขยายท่อเมนประปา โดยไม่มีรายละเอียดของการจ้าง เนื่องจากใบสั่งจ้างไม่ได้กำหนดรายละเอียดวัสดุ อุปกรณ์ที่จะต้องทำให้ชัดเจน และไม่มีการประมาณการค่าใช้จ่ายของส่วนโยธา
๑๓๐	องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว อำเภอดง จังหวัดภูเก็ต	การก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีตบริเวณทางเข้าป่าพรุจิกขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว งบประมาณ ๒๔,๕๐๔,๐๐๐ บาท คณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่างานก่อสร้างงวดที่ ๑ แล้วเสร็จตามสัญญา โดยอ้างอิงบันทึกของผู้ควบคุมงาน ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จและมีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้ว ๔,๒๗๖,๒๐๐ บาท แต่ปริมาณงานที่มอบคิดมูลค่าได้เพียง ๖๙๙,๕๐๔,๒๔ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๗,๖๒๖,๗๙๕,๗๕๖ บาท
๑๓๑	องค์การบริหารส่วนตำบลไม้รุต อำเภอคลองใหญ่ จังหวัดตราด	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไม้รุตเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากทางราชการเป็นเท็จ โดยการปลอมเอกสาร (สัญญาเช่าและใบเสร็จรับเงิน) และมีเจตนาทุจริตหลอกลวงผู้อื่นให้หลงเชื่อ ทำให้ทางราชการเสียหายเป็นเงิน ๑๓๔,๒๕๐ บาท

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๓๒	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดง อำเภอแม่แดง จังหวัดเชียงใหม่	บึงบประมาณ ๒๕๔๙ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดงจัดซื้อที่ดิน เพื่อรองรับงานและการกิจในอนาคต โดยเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้รับราคาประเมินของทางราชการและราคาที่เคยมีการซื้อขายจริง เพื่อเปรียบเทียบ และมีการแต่งตั้งประธานกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษและประธานกรรมการตรวจรับพัสดุจากตัวแทน ประชาคมซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้แต่งตั้งจากกรรมการบริหาร พนักงานส่วนตำบลและข้าราชการหรือข้าราชการส่วนท้องถิ่นอื่น
๑๓๓	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สวาง อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สวางจัดซื้อกล้องถ่ายภาพรูปดิจิทัลและอุปกรณ์ โดยนำบริษัทเตอร์มารวมใน ราคากล้องถ่ายภาพรูปดิจิทัลและอุปกรณ์ด้วย ทำให้ราคาสูงกว่าความเป็นจริง แต่กลับไม่ได้นำมาลงใน ทะเบียนคุมพัสดุ นอกจากนั้นยังมีการปรับปรุงถนนหมู่ ๗ จากหาดส้มป่อยถึงพระธาตุม่อนเบ็ยะ โดยก่อนนี้ผูกพันก่อนได้รับอนุมัติงบประมาณ แต่กลับจัดทำเอกสารการจัดจ้างตามวันที่ดำเนินการจริง และมีการจ่ายโบนัสปี ๒๕๔๔ เกินกว่ามติคณะกรรมการ ๖ ราย เป็นเงิน ๕๔,๒๕๐ บาท และจ่ายเงิน เกินกว่าระยะเวลาที่มีการปฏิบัติงานจริง ๙ เดือน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๔,๕๐๐ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๖๘,๗๕๐ บาท
๑๓๔	องค์การบริหารส่วนตำบลไร่น้อย อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี	การก่อสร้างระบบประปาขององค์การบริหารส่วนตำบลไร่น้อย ในบึงบประมาณ ๒๕๔๗ ไม่ได้เรียกเงิน ค่าตอกเสาเข็มคืนจากผู้รับจ้าง ๑๕๗,๙๐๔.๑๐ บาท ทั้งๆ ที่ผลการทดสอบพบว่า ดินสามารถรับน้ำหนัก บรรทุกประลัยได้ตามที่กำหนด นอกจากนั้นผู้รับจ้างยังไม่ได้ก่อสร้างประตูรั้ว รั้วลวดหนาม และใช้ กระจับเบื้อง ๔ มิลลิเมตร แทนกระจับเบื้อง ๖ มิลลิเมตร ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๒๙,๙๖๒.๘๒ บาท มีการสั่งจ้างชุดบอบาตาลใหม่ โดยที่ระบบประปาเก้ายังอยู่ในระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๙๙,๕๐๐ บาท และไม่มีการปิดและจัดส่งประกาศประกวดราคาไปเผยแพร่ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๒๘๗,๓๖๖.๙๒ บาท
๑๓๕	องค์การบริหารส่วนตำบลละฮาย อำเภอฉวาง จังหวัดนครศรีธรรมราช	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละฮายและพวกจัดทำเช็ค ๔๙,๕๐๐ บาท เพื่อเบิกเงินจากองค์การบริหาร ส่วนตำบลไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เมื่อถูกตรวจสอบจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลจึงได้มีการจัดทำ หลักฐานเท็จเบิกจ่ายเงินเป็นค่าซ่อมแซมพังกันน้ำโรงเรียนละฮายพิทยานุสรณ์ และปรับปรุงศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กหมู่ ๑๐ ทั้งๆ ที่ไม่ได้มีการดำเนินการจริง นอกจากนั้นยังมีการรับเงินสดแล้วไม่นำฝาก ธนาคารทั้งจำนวนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยยังมีเงินคงเหลือ ไว้ในบัญชีประมาณวันละกว่า ๒๐,๐๐๐ บาท
๑๓๖	องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบก อำเภอม่วงสามสิบ จังหวัดอุบลราชธานี	การปรับภูมิทัศน์ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบกปรับพื้นที่และถมดินบริเวณโรงเรียน บัญอินทรีย์อัสเม็ต และอาคารโรงเรียนอินทรีย์อัสเม็ต มีการบอกเลิกสัญญา แต่ผู้รับจ้างได้ยื่นฟ้องศาล เพื่อเรียกค่าเสียหาย ต่อมาได้มีการถอนฟ้องเพื่อแต่งตั้งคณะอนุญาโตตุลาการ และได้มีการพิจารณาให้ องค์การบริหารส่วนตำบลจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างตามสัญญา กรณีการบอกเลิกสัญญาขององค์การบริหาร ส่วนตำบลมีสิทธิหลักประกัน และแจ้งเป็นผู้ตั้งงาน แต่กลับไม่ได้ดำเนินการรวมถึงยังมีการเบิกจ่ายเงิน ให้ผู้รับจ้างโดยที่ไม่มีหลักฐานการตรวจรับ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๘๓,๕๐๐ บาท ส่วนการ วางท่อระบายน้ำข้ามลำรองบ่อน้ำพุ่มที่ ๑๐ ผู้รับจ้างไม่เข้าทำงาน ทั้งที่ได้รับแจ้งแล้ว องค์การบริหาร ส่วนตำบลได้แจ้งสงวนสิทธิการปรับและบอกเลิกสัญญา และผู้รับจ้างได้ยินยอมให้ปรับ ภายหลัง องค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการยกเลิกการปรับ โดยอ้างว่าผู้รับจ้างไม่ได้รับแจ้งการเข้าดำเนินการ ทำให้ไม่สามารถเรียกค่าปรับ ๒๑,๗๐๐ บาท และราชการได้รับความเสียหายรวมทั้งสิ้น ๑๐๕,๒๐๐ บาท
๑๓๗	องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสัก อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่	พนักงานจ้างตามภารกิจองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสักรับเงินประกันค่าน้ำประปา ๒๔,๘๐๐ บาท แล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงิน และรับเงินค่าน้ำประปา ๒๕๔.๒๒๗ บาท แล้วนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ภายหลังจากการตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการนำเงินส่งคืน
๑๓๘	องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะกู อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม	พนักงานการเงินและบัญชีได้รับคำธรรมเนียมการใช้น้ำประปา ในบึงบประมาณ ๒๕๕๐ แล้วไม่นำส่ง หรือนำส่งไม่ครบถ้วน แต่กลับนำเงินดังกล่าวไปให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยืม เพื่อนำไปซ่อมแซม ระบบประปา และบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้ค้างชำระ โดยในการซ่อมแซมระบบประปาไม่มีเอกสารหลักฐาน

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		เช่น ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หนังสือมอบ และเอกสารการตรวจรับทรัพย์สิน และหัวหน้าส่วนการคลัง ได้รับเงินค่าจัดเก็บขยะมูลฝอยปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๕๐ แล้วไม่นำส่ง หรือนำส่งไม่ครบถ้วน ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๒๑๐,๓๒๐ บาท
๑๓๙	องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอภักดีชุมพล จังหวัดชัยภูมิ	องค์การบริหารส่วนตำบลวังทองก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจรับได้รับรองว่าครบถ้วนถูกต้องตามแบบรูปรายการในสัญญา และควรเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง
๑๔๐	องค์การบริหารส่วนตำบลวังโพรง อำเภอเนินมะปราง จังหวัดพิษณุโลก	องค์การบริหารส่วนตำบลวังโพรงเบิกจ่ายเงินค่าแรงผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมถนนลูกรังหมู่ ๔ ตามโครงการเงินกู้พิเศษภายใต้มาตรการเพิ่มการใช้จ่ายภาครัฐเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ ปีงบประมาณ ๒๕๔๒ สูงกว่าจำนวนวันที่มีการปฏิบัติงานจริง โดยมีการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินเท็จ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๐,๙๒๐ บาท
๑๔๑	องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาล้อย อำเภอสามร้อยยอด จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาล้อยจ้างก่อสร้างฝาย ๒๑ แห่ง ตามโครงการก่อสร้างฝาย ๔๐ พรรษา ๔๐ พันฝาย โดยไม่ได้มีการทำสัญญากับผู้รับจ้างโดยตรง งบประมาณดำเนินการเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่กลับไม่ใช้วิธีการสอบราคา การเบิกจ่ายเงินไม่มีเอกสารประกอบ ไม่ได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้โดยตรง และไม่มีหลักฐานการจ่าย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเบิกเงินประจำตำแหน่งและเงินเดือน ทั้งๆ ที่ไม่ได้มีการตั้งและโอนงบประมาณ และไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง ๒๑,๓๐๐ บาท ต่อมาภายหลังจึงได้ส่งเงินคืน นอกจากนั้นยังนำรถยนต์ส่วนกลางไปเก็บรักษาที่บ้านพักโดยไม่ได้ขออนุญาต และนำไปใช้ส่วนตัวโดยไม่ได้ขออนุญาตใช้รถ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓๔,๒๑๔ บาท
๑๔๒	องค์การบริหารส่วนตำบลเสาชิงหิน อำเภอบางใหญ่ จังหวัดนนทบุรี	หัวหน้างานจัดเก็บรายได้และเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาชิงหินร่วมกันเบียดบังเงินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยแก้ไขจำนวนเงินที่เป็นตัวเลขและตัวอักษรในสำเนาใบเสร็จรับเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลเก็บไว้เป็นหลักฐานให้มีจำนวนน้อยกว่าที่ได้รับชำระจริง ๑๖ ราย ทำให้เงินขาดบัญชี ๗๗,๙๖๕ บาท
๑๔๓	องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอลาดยาว จังหวัดนครสวรรค์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้วจัดซื้อผ้าขนหนูในวันผู้สูงอายุ ๔๐๐ ผืน เป็นเงิน ๙๙,๘๐๐ บาท เสื้อและกางเกงกีฬาในวันแข่งขันกีฬา ๔๙๕ ตัว เป็นเงิน ๕๙,๘๐๐ บาท โดยมีการพิมพ์ข้อความในลักษณะประชาสัมพันธ์ตนเองไว้ ซึ่งไม่สามารถดำเนินการได้ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย กรณีการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎร นอกจากนั้นยังไม่มีการเขียนให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในลักษณะดังกล่าว ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๑๕๙,๖๐๐ บาท
<b>กระทรวงอุตสาหกรรม</b>		
๑	สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปราจีนบุรี อำเภอเมือง จังหวัดปราจีนบุรี	เจ้าหน้าที่สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปราจีนบุรีรับเงินค่าธรรมเนียมรายปี และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงานแล้วทำลายสำเนาใบเสร็จรับเงินโดยไม่ได้นำเงินส่งคลัง แต่กลับนำไปใช้ส่วนตัว ๑๒๔,๐๐๐ บาท ภายหลังจึงได้มีการนำเงินส่งคืนทั้งจำนวน
<b>สำนักงานรัฐมนตรี</b>		
๑	สำนักงานประชาสัมพันธ์อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดนครศรีธรรมราชใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรจากจังหวัด เพื่อประชาสัมพันธ์ความปลอดภัยทางถนนและแก้ไขปัญหาจราจร ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ จำนวน ๓๐๐,๕๐๐ บาท โดยไม่มีการบันทึกรับ-จ่ายเงินในบัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร หลักฐานการจ่ายในการดำเนินงานไม่ระบุวันเดือนปี ได้รับใบเสร็จรับเงินทั้งที่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้เงินตั้งแต่ ๒,๐๐๐ บาท เป็นเงินสด จ่ายเช็คโดยไม่มีกรรณียุติกรรม และมีการจ่ายเงินโดยไม่มีใบเสร็จรับเงิน นอกจากนั้นยังมีการเบิกเงินค่าจัดทำป้าย ๔๙ ชุด เป็นเงิน ๙๐,๐๐๐ บาท และจัดทำใบตรวจรับไว้ครบถ้วนแล้ว ทั้งที่ได้มีการยกเลิกการจ้างไปแล้ว

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๒	สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร เขตดุสิต กรุงเทพฯ	สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรจัดจ้างพิมพ์หนังสือร่างรัฐธรรมนูญงบประมาณ ๒๕๕ ล้านบาท โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับจ้างนำงานทั้งหมดหรือบางส่วนไปจ้างช่วง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการพัสดุของสำนักนายกราช และมติคณะรัฐมนตรี เรื่องสิทธิพิเศษของโรงพิมพ์ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ทำให้การจัดจ้างมีราคาสูงกว่าราคาจ้างช่วงไม่น้อยกว่า ๓๕ ล้านบาท ภายหลังจึงได้มีการแจ้งสงวนสิทธิการปรับจากส่วนต่างที่นำไปจ้างช่วงเอกชนดำเนินการ ๑๗,๒๓๖,๕๓๙ บาท แต่อย่างไรก็ตามกรณีดังกล่าวยังมีข้อโต้แย้งจากผู้รับจ้าง เนื่องจากเห็นว่าสัญญาระบุให้สามารถจ้างช่วงได้และสัญญามีผลสมบูรณ์แล้ว
<b>หน่วยงานอิสระ</b>		
๑	สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งประจำจังหวัดนครราชสีมา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งประจำเขตเลือกตั้งที่ ๑, ๓, ๔, ๕, ๖, ๗, ๘, ๙, ๑๐, ๑๑, ๑๒, ๑๓, ๑๔, ๑๕ และ ๑๖ จัดทำเอกสารประกอบการอบรมคณะกรรมการประจำเขตเลือกตั้งเกินกว่าระยะเวลาที่มีการอบรมจริง โดยมีคณะกรรมการตรวจรับลงลายมือชื่อรับรองครบถ้วน นอกจากนั้นยังมีการจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรเกินกว่าจำนวนวันที่มีการปฏิบัติงานจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๓๑๔,๙๒๐ บาท

## ผลการตรวจสอบที่สำคัญจำแนกตามหน่วยงาน

### กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

#### ๑. โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรี สำนักงานชลประทานที่ ๑๔ อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

##### การก่อสร้างตาดคอนกรีตคลองส่งน้ำสายใหญ่ฝั่งซ้ายของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรีชำรุดเสียหาย

การก่อสร้างตาดคอนกรีตคลองส่งน้ำสายใหญ่ฝั่งซ้ายของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรีในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ วงเงิน ๙,๙๗๔,๓๐๑.๔๙ บาท มีสภาพชำรุดเนื่องจากไม่มีการทดสอบคุณภาพดินก่อนและหลังการบดอัดแน่นตัวคลองส่งน้ำ การก่อสร้างไม่ได้ถมบดอัดแน่น ๙๕% จนถึงระดับคอนกรีตตาด ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน การประมาณราคาค่าวัสดุและค่าแรงงานสูงไป ๗๙๖,๖๒๗.๕๖ บาท มีการตรวจรับหินผุแทนดินธรรมชาติตามที่กำหนดไว้ในสัญญาคณะกรรมการตรวจรับน้ำมันรายงานผลการตรวจรับ โดยรับรองว่าผู้ขายได้ส่งมอบน้ำมันตามสัญญา ทั้งๆ ที่ในการปฏิบัติงานจริงมีการการไปปฏิบัติหน้าที่เพียงคนเดียว มีการจัดซื้ออะไหล่รถขุดจากร้านค้าที่ไม่ใช่ผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่ายโดยตรง กรณีดังกล่าวอาจทำให้ไม่ได้รับอะไหล่ที่เป็นของแท้และมีราคาแพง นอกจากนี้ยังมีการนำเงินเหลือจ่ายจากการก่อสร้าง ๑,๔๓๔,๘๒๓.๙๖ บาท ไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวมทั้งสิ้น ๓,๓๑๕,๔๕๖.๒๓ บาท

### กระทรวงคมนาคม

#### ๑. การรถไฟแห่งประเทศไทย เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ

การให้เช่าที่ดินเพื่อปลูกสร้างอาคารและให้เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เพื่อดำเนินการจัดหาประโยชน์ (ตลาดชั้นเดีย) ของการรถไฟฯ ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินที่การรถไฟฯ กำหนด และการรถไฟฯ ไม่ได้ดำเนินการบังคับค่าปรับกรณีผู้เช่าไม่ได้ปฏิบัติตามสัญญาเช่าที่ทำไว้กับการรถไฟฯ

##### การดำเนินการให้เช่าเพื่อจัดหาประโยชน์

การรถไฟแห่งประเทศไทยนำพื้นที่บริเวณตลาดชั้นเดียให้เช่า เพื่อก่อสร้างอาคารและดำเนินการจัดหาประโยชน์ โดยมีได้ดำเนินการประมูลตามระเบียบการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินที่การรถไฟฯ กำหนด ทั้งที่พื้นที่ดังกล่าวเป็นพื้นที่ส่วนที่แยกออกจากพื้นที่เดิมที่เคยจัดให้มีการประมูลไปแล้ว เนื่องจากยังไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้เพราะถูกขัดขวางจากผู้ค้าเดิมในพื้นที่ กรณีที่ไม่ได้มีการประมูลดังกล่าวเกิดจากคณะกรรมการพิจารณาเกี่ยวกับการจัดประโยชน์ได้รายงานผู้ว่าการการรถไฟฯ ว่าผู้เช่าได้รับการสนับสนุนจากผู้ค้าส่วนใหญ่ในพื้นที่ และหากจะดำเนินการประมูลคงจะไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ผู้ว่าการการรถไฟฯ ได้นำความเห็นดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการการรถไฟฯ ผู้มีอำนาจอนุมัติ และได้รับคำแนะนำให้ไปหารือกับกระทรวงคมนาคมก่อน จากนั้นผู้ว่าการการรถไฟฯ จึงได้นำเรื่องเสนอกลับมายังคณะกรรมการการรถไฟฯ ว่าได้หารือกระทรวงคมนาคมแล้ว และได้รับอนุมัติให้ดำเนินการได้ ในช่วงเวลาดังกล่าวผู้มีอำนาจลงนามได้ขอดูหนังสือหารือ แต่คณะกรรมการพิจารณาเกี่ยวกับการจัดประโยชน์กลับไม่ได้จัดส่งให้ จากนั้นผู้ว่าการการรถไฟฯ จึงได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ จัดระเบียบและดำเนินการในพื้นที่ และมอบหมายให้ประธานมีอำนาจลงนาม กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่ปฏิบัติให้

เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีจุดมุ่งหมายไม่ให้เกิดการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ทำให้การรถไฟฯ ได้รับผลประโยชน์น้อยกว่าที่ควรจะเป็น

#### การปฏิบัติตามสัญญาเช่า

ผู้เช่าได้ทำสัญญาเช่าที่ดินจากการรถไฟแห่งประเทศไทยเพื่อปลูกสร้างอาคารมีกำหนดระยะเวลา ๒ ปี แต่ยังไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ตามสัญญาโดยอ้างว่าไม่สามารถเช่าดำเนินการในพื้นที่ได้ เนื่องจากผู้เช่าเดิมไม่ยอมออกจากพื้นที่ และมีการขอขยายระยะเวลาการก่อสร้าง ทั้งที่ในขณะที่ทำการขอก่อสร้างผู้เช่าได้ยืนยันว่ามีความพร้อมที่จะดำเนินการ โดยไม่ติดปัญหาการรื้อย้ายเพราะได้รับการยินยอมจากบริษัท ชันเดย์ จำกัด และผู้ค้าส่วนใหญ่ในพื้นที่แล้ว กรณีดังกล่าวจึงไม่สามารถนำมาใช้เป็นข้ออ้างในการขอขยายระยะเวลาได้ ความล่าช้าที่เกิดขึ้นเป็นเหตุให้ผู้เช่าต้องชำระค่าปรับจากการก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามสัญญา และเมื่อการรถไฟฯ ได้ตั้งคณะทำงานประสานงานในพื้นที่ ทำให้ทราบถึงกรณีผู้เช่ามีหนี้ค้างชำระต่อการรถไฟฯ เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่ดินเพื่อปลูกสร้างอาคารรวม ๕๔,๐๕๒,๕๙๖ บาท ซึ่งเกิดจากการไม่ชำระหนี้ให้ครบถ้วนตามสัญญา และส่งผลให้ต้องชำระค่าปรับจากหนี้ค้างดังกล่าวด้วย ซึ่งกรณีที่เกิดขึ้นการรถไฟฯ ยังไม่มีการบังคับค่าปรับและหนี้ค้างชำระ ทำให้เกิดความเสียหายต่อผลประโยชน์ที่การรถไฟฯ ควรจะได้รับ

### กระทรวงมหาดไทย

#### ๑. เทศบาลตำบลคำตากกล้า อำเภอคำตากกล้า จังหวัดสกลนคร

การประมูลจ้างก่อสร้างระบบประปาขนาดใหญ่ และขยายเขตประปา และก่อสร้างหินเรียงต่อเติมจากโครงการเดิมไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ผู้รับจ้างใช้ใบรับรองผลงานและหนังสือคำประกันปลอม

เทศบาลตำบลคำตากกล้าประมูลจ้างก่อสร้างระบบประปาขนาดใหญ่ ขยายเขตประปา และก่อสร้างหินเรียงเพิ่มเติมในวงเงินงบประมาณ ๔๒,๒๕๐,๐๐๐ บาท โดยคัดเลือกผู้ให้บริการตลาดกลางตามคำสั่งการของปลัดเทศบาล ทั้งๆ ที่ไม่มีคุณสมบัติตามที่ได้กล่าวอ้าง และมีการใช้หนังสือรับรองผลงานปลอม การก่อสร้างระบบประปาผู้รับจ้างมีการเคาะราคาไม่เป็นไปตามเงื่อนไข และได้มีการยกเลิกสัญญาในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๕๑ แต่บันทึกในทะเบียนหนังสือนำส่งเป็นวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๑ ซึ่งไม่สอดคล้องกันส่วนการขยายเขตประปา ปลัดเทศบาลได้สั่งการให้จัดส่งเอกสารการประมูลจ้างให้ผู้รับจ้างที่ไม่ได้ชื่อเอกสารจำนวน ๕ ราย มีการกำหนดวิธีการประมูลจ้างที่ไม่ตรงตามเงื่อนไขในเอกสารการประมูลจ้าง ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการเสนอราคา และมีการใช้หนังสือคำประกันจากธนาคารปลอม กรณีดังกล่าวปัจจุบันได้มีการยกเลิกสัญญาทั้งหมด และได้แจ้งความร้องทุกข์กรณีใช้หนังสือรับรองผลงานและหนังสือคำประกันปลอมไว้แล้ว

#### ๒. เทศบาลตำบลเจ้าพระยาสุรศักดิ์ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

การจัดทำราคากลางของเทศบาลตำบลเจ้าพระยาสุรศักดิ์ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

เทศบาลตำบลเจ้าพระยาสุรศักดิ์ได้มีการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานเทศบาล โดยสั่งการให้ผู้รับจ้างจัดทำราคากลางสูงกว่าหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างที่สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีกำหนด โดยในครั้งแรกได้จัดทำราคากลาง ๑๓๗,๓๓๖,๒๕๔ บาท สูงกว่าปกติ ๒๐ % และต่อมาได้สั่งการให้ผู้รับจ้างแก้ไข

ราคากลางใหม่ในครั้งที่สองเป็น ๑๕๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท สูงขึ้นอีก ๑๐ % จากนั้นได้นำราคากลางดังกล่าวมาใช้เป็นราคากลาง ในการก่อสร้าง โดยที่ไม่มีการคำนวณราคากลางใหม่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และได้มีการทำสัญญากับผู้รับจ้าง ๑๕๕,๔๘๐,๐๐๐ บาท โดยเมื่อนำงานก่อสร้างมาคำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดจะได้ราคากลางเท่ากับ ๑๒๑,๙๙๓,๕๖๖.๒๓ บาท ดังนั้นราคาตามสัญญาจึงสูงกว่าราคากลางตามหลักเกณฑ์ ๓๓,๔๘๖,๔๓๓.๗๗ บาท แต่ภายหลังเทศบาลได้มีการปรับลดค่างาน ๕๒๐,๕๘๐ บาท เนื่องจากปริมาณงานมุงกระเบื้องหลังคาและฉนวนหลังคาเกินความร้อนที่ใช้จริงน้อยกว่าปริมาณงานที่กำหนด และมีการยกเลิกการติดตั้งระบบโสตทัศนอุปกรณ์และงานตกแต่งภายในพร้อมครุภัณฑ์ ๑๐,๙๑๑,๖๐๐ บาท จึงคงเหลือความเสียหายจากการจัดจ้างสูงกว่าที่ควรจะเป็น ๒๒,๕๕๔,๓๐๓.๗๗ บาท

### ๓. เทศบาลตำบลธรรมศาลา อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม

#### การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ของเทศบาลตำบลธรรมศาลา อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม มีพฤติการณ์ทุจริต

เทศบาลตำบลธรรมศาลาจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ โดยนำราคาที่ได้จากการสืบราคาและราคาประเมินของทางราชการมากำหนดเป็นราคากลาง นอกจากนั้นยังนำราคาที่ดินที่ยูนอกพื้นที่ที่กำหนดให้มีการจัดซื้อซึ่งมีราคาสูงมาใช้กำหนดราคากลาง ทั้งๆ ที่ไม่ใช่ราคาที่มีการซื้อขายจริง ในการจัดซื้อที่ดินดังกล่าว มีนายกเทศมนตรีและพวกพ้องได้ร่วมกันจัดซื้อที่ดินในราคา ๓,๖๖๖,๐๐๐ บาท แล้วนำมาขายให้กับเทศบาลในราคา ๕,๒๔๗,๐๐๐ บาท โดยมีสมาชิกสภาเทศบาลเป็นนายหน้า ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑,๕๘๑,๐๐๐ บาท อยู่ในความรับผิดชอบของนายกเทศมนตรีและพวกพ้อง สมาชิกสภาเทศบาล และคณะกรรมการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์โดยวิธีพิเศษ

### ๔. เทศบาลตำบลบ้านแท่น อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ

#### ๔.๑ การทำสัญญากู้เงินระหว่างเทศบาลตำบลบ้านแท่นกับธนาคารออมสินเป็นการไม่ประหยัดงบประมาณของรัฐ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เทศบาลตำบลบ้านแท่นได้กู้เงินจากธนาคารออมสินจำนวน ๑๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อที่ดินก่อสร้างอาคารสำนักงานวงเงิน ๖,๙๐๐,๐๐๐ บาท ก่อสร้างอาคารสำนักงาน ๒ ชั้น วงเงิน ๕,๑๕๐,๐๐๐ บาท ตกแต่งภายในอาคารสำนักงานวงเงิน ๒,๑๕๐,๐๐๐ บาท และจัดซื้อรถดับน้ำชุดหลังจำนวน ๑ คัน วงเงิน ๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท กำหนด ๑๕ ปี อัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ ๑๒ เดือน บวก ๑.๐๐ โดยก่อนที่จะมีการกู้เงินเทศบาลได้มีหนังสือขอใช้ที่ดินของธนาคารฯแปลงหมายเลขที่ ชย.๖๔๗ จำนวน ๕ ไร่ ๒ งาน ๒๙ ตารางวา อยู่ห่างจากเทศบาลประมาณ ๑๐๐ เมตร เพื่อปรับปรุงเป็นอาคารสำนักงานในเดือนถัดมาได้ทำเรื่องกู้เงินจากธนาคารออมสินและหลังจากนั้นได้มีหนังสือขอใช้ที่ดินแปลงเดิมเพื่อปรับปรุงเป็นอาคารที่ตั้งศูนย์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและบ้านพักอาศัยของพนักงาน โดยไม่ได้มีการติดต่อประสานงานหรือรอกการอนุญาตจากธนาคารฯ โดยให้เหตุผลว่าเนื่องจากงบประมาณมีน้อยเพราะเป็นเทศบาลขนาดเล็ก รายได้จากการจัดเก็บค่าน้ำน้อย แต่จากการตรวจสอบพบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มีเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้จำนวน ๑๙,๘๖๒,๙๔๔.๕๒ บาท และมีเงินสะสมสมทบเป็นทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลจำนวน

๒,๖๕๔,๔๗๓,๙๗ บาท ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้เพราะเงินจำนวนดังกล่าวได้กันไว้สำรองจ่ายตามระเบียบแล้ว จึงเห็นว่าเทศบาลมีสถานะทางการเงินเพียงพอที่จะดำเนินการได้โดยไม่ต้องมีการกู้เงิน หรือหากมีความจำเป็นก็ยังสามารถกู้จากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลได้ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนเงินสะสมที่เทศบาลส่งฝากไว้ตามระเบียบ การที่เทศบาลกู้เงินจากธนาคารออมสินถึงแม้จะดำเนินการได้ตามระเบียบแต่ก็ต้องนำบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ ๑๒ เดือน จำนวน ๒ บัญชี เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๐,๗๖๖,๕๒๕.๒๕ บาท ส่งมอบไว้กับธนาคาร เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้โดยมีเงื่อนไขว่าเทศบาลไม่สามารถถอนเงินได้นอกจากจะเป็นการถอนเพื่อชำระหนี้ เท่านั้น หากเทศบาลมีความจำเป็นเร่งด่วนจะไม่สามารถที่จะนำเงินที่อยู่ในบัญชีมาใช้ได้ประกอบกับการกู้เงิน ต้องเสียดอกเบี้ยทุกเดือนแทนที่จะนำไปใช้ในการบริหารจัดการตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้นการทำสัญญากู้เงินของเทศบาลจึงเป็นการไม่ประหยัดงบประมาณของรัฐและก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

#### ๔.๒ การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานของเทศบาลตำบลบ้านแทนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๕ ทำหน้าที่เจ้าหน้าที่พัสดุทำบันทึกขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อที่ดิน เพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานแห่งใหม่รองรับการเจริญเติบโตของท้องถิ่นเสนอผ่านปลัดเทศบาล โดยมีนายกเทศมนตรี เป็นผู้อนุมัติ และก่อนดำเนินการไม่ได้จัดทำรายงานรายละเอียดราคาซื้อขายที่ดินใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อครั้งหลัง สุดประมาณ ๓ ราย เสนอต่อผู้สั่งซื้อ แต่มีหนังสือถึงสำนักงานที่ดินเพื่อขอทราบราคาซื้อขายที่ดินหลังจากที่มีการดำเนินการอนุมัติให้จัดซื้อแล้ว กรณีดังกล่าวจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด ซึ่งระบุให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำรายงานรายละเอียดราคาซื้อขายที่ดินใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อครั้งหลัง สุดประมาณ ๓ ราย เสนอต่อผู้สั่งซื้อ

#### ๕. เทศบาลเมืองบางบัวทอง อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

เทศบาลเมืองบางบัวทองเบิกเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ จำนวน ๑๙๙ ราย เป็นเงิน ๑,๑๙๔,๐๐๐ บาท แล้วไม่นำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิ

เทศบาลเมืองบางบัวทองเบิกเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่เบิกจ่ายจากงบประมาณของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นประจำปี ๒๕๕๐ จำนวน ๑๙๙ ราย เป็นเงิน ๑,๑๙๔,๐๐๐ บาท โดยส่งจ่ายให้กับผู้อำนวยการ กองสวัสดิการสังคม ไม่ได้จ่ายให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิโดยตรง เมื่อเบิกเงินแล้วผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม กลับนำไปเข้าบัญชีเงินฝากของตน และต่อมาได้เบิกเงินไปให้กับนายกเทศมนตรีเก็บรักษาไว้ตามการสั่งการของ นายกเทศมนตรี โดยไม่ได้นำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุที่มีสิทธิ และจัดทำบันทึกเสนอผู้บังคับบัญชาว่า ได้จ่ายเงินให้กับ ผู้สูงอายุที่มีสิทธิครบถ้วนแล้ว ภายหลังสมาชิกสภาเทศบาลได้มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยสอบถามจากผู้สูงอายุ ว่าได้รับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ หรือไม่ เทศบาลเมืองบางบัวทองจึงได้นำไปจ่ายให้กับ ผู้สูงอายุที่มีสิทธิ กรณีดังกล่าวนายกเทศมนตรีจึงมีความผิดฐานใช้ให้ผู้อื่นกระทำความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ ราชการและเป็นการกระทำที่ฝ่าฝืนต่อความสงบเรียบร้อยหรือสวัสดิภาพของประชาชน สำหรับผู้อำนวยการกอง- สวัสดิการสังคมมีความผิดฐานเป็นเจ้าพนักงานยกยอกทรัพย์หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการหรือปฏิบัติหรือละเว้นปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต และเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

## ๖. เทศบาลเมืองหนองบัวลำภู อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

### ๖.๑ กระบวนการจัดหาผู้รับจ้างจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภูดำเนินการไม่ชอบด้วยระเบียบ และการจัดทำสัญญาจ้างมีเหตุการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง

การจ้างเหมาจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภูมีการแต่งตั้งคณะกรรมการประมูลชุดที่ ๒ เพื่อยินยอมให้ผู้รับจ้างเพิ่มและเปลี่ยนแปลงเอกสารการประมูลในส่วนขอเสนอทางเทคนิคเพื่อให้เป็นไปตามสัญญา ทั้งๆ ที่โดยข้อเท็จจริงคณะกรรมการประมูลชุดที่ ๑ ได้เสนอความเห็นให้ยกเลิกการประมูล แต่กลับแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ชุดที่ ๒ ดำเนินการแทน นอกจากนั้นคณะกรรมการกำหนดราคากลางยังคำนวณราคากลางในลักษณะเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง โดยการคำนวณน้ำหนักขยะมูลฝอยในแต่ละวันสูงเกินกว่าความเป็นจริง

### ๖.๒ ผู้รับจ้างจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภูปฏิบัติตามสัญญาจ้างไม่ครบถ้วน

การชั่งน้ำหนักขยะมูลฝอยในเดือนตุลาคม ๒๕๔๙ - พฤษภาคม ๒๕๕๐ ไม่ได้มีการนำขยะมูลฝอยไปชั่งน้ำหนักจริง มีการนำวัสดุอื่นมาชั่งรวมกับขยะมูลฝอย และมีการจัดทำหลักฐานการชั่งน้ำหนักเท็จเพื่อเบิกเงินทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๘,๗๕๘,๔๑๐ บาท

### ๖.๓ การจัดหาผู้รับจ้างจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภูมีเหตุการณ์ร่วมกันทุจริตหรือใช้อำนาจ

มีการให้/รับเงินระหว่างผู้รับจ้างและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกรณีสนับสนุนให้ผู้รับจ้างได้ดำเนินการจัดการขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองหนองบัวลำภูเป็นเงิน ๖,๑๐๐,๐๐๐ บาท โดยกล่าวอ้างว่าเป็นการซื้อขายที่ดินระหว่างกัน ทั้งๆ ที่โดยข้อเท็จจริงราคาซื้อขายที่ดินจริงในท้องตลาดมีราคาต่ำกว่าเงินที่โอนระหว่างกัน

## ๗. สำนักการระบายน้ำ กรุงเทพมหานคร เขตดินแดง กรุงเทพฯ

### ๗.๑ การประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างอุโมงค์ระบายน้ำคลองแสนแสบและคลองลาดพร้าวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยาของสำนักการระบายน้ำ กรุงเทพมหานครไม่เป็นธรรม ไม่โปร่งใส และไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักการระบายน้ำ กรุงเทพมหานครจ้างเหมาก่อสร้างอุโมงค์ระบายน้ำคลองแสนแสบและคลองลาดพร้าวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา โดยเสนอของบประมาณที่ไม่มีแบบรูปรายละเอียดปริมาณงานที่ชัดเจน มีการแก้ไขแบบรูปรายละเอียดหลายครั้งโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ร่วมกับบริษัทที่ปรึกษากำหนดเงื่อนไขในการประกวดราคาที่มีรายการแตกต่างไปจากที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุกำหนด กำหนดเงื่อนไขให้สถานะทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อเสนอทางเทคนิค และไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอย่อยทางเทคนิคเป็นเงื่อนไขในการประกวดราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการเข้าเสนอราคา

### ๗.๒ คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างอุโมงค์ระบายน้ำคลองแสนแสบและคลองลาดพร้าวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยาของสำนักการระบายน้ำ กรุงเทพมหานครปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการจัดจ้างดังกล่าวเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับนิติบุคคลรายใดรายหนึ่งเป็นการเฉพาะ

สำนักการระบายน้ำ กรุงเทพมหานครจ้างเหมาก่อสร้างอุโมงค์ระบายน้ำคลองแสนแสบและคลองลาดพร้าวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาร่วมมือกับบริษัทที่ปรึกษากำหนด

หลักเกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนข้อเสนอทางเทคนิคในแต่ละข้อภายหลังได้รับของข้อเสนอทางเทคนิคของผู้เสนอราคาทุกรายแล้ว โดยมีการพิจารณาผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีการพิจารณาร่วมกันระหว่างบริษัทที่ปรึกษากับคณะกรรมการฯ เพียงบางท่านเท่านั้น ไม่ได้มีการตรวจสอบการมีประโยชน์ร่วมกันของผู้เสนอราคาแต่ละราย ไม่มีการเปรียบเทียบปริมาณงานในบัญชีแสดงปริมาณวัสดุและราคา (BOQ : Bill of Quantities) ของกรุงเทพมหานครกับใบเสนอราคาของผู้เสนอราคา ไม่ได้ต่อรองราคาในแต่ละรายการก่อสร้าง แต่ต่อรองราคาในลักษณะเหมารวม ให้คะแนนข้อเสนอทางเทคนิคในลักษณะเอื้อประโยชน์ให้กับนิติบุคคลรายใดรายหนึ่ง การพิจารณาเงื่อนไขด้านสถานะการเงิน ประสบการณ์การทำงาน เทคนิค และเครื่องมือเครื่องจักรทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบและเสียโอกาสในการได้ผู้เสนอราคาที่เสนอราคาต่ำสุด เนื่องจากไม่ผ่านข้อเสนอทางเทคนิคและต้องจัดจ้างในราคาที่สูงกว่าที่ควรจะเป็น ๓๘๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีการทำสัญญาโดยมีราคาที่ระบุใน BOQ ซึ่งเป็นเอกสารแนบท้ายสัญญามีราคาสูงกว่าที่ปรากฏตาม BOQ ในใบเสนอราคาของผู้เสนอราคาซึ่งไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่องการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๔ และเป็นการเอื้อประโยชน์ ซึ่งอาจทำให้กรุงเทพมหานครเสียหายจากการต้องจ่ายค่าจ้างสูงเกินควร

#### ๘. องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

๘.๑ การจัดซื้อสมุดขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และมีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริต

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีจัดซื้อสมุดเพื่อแจกจ่ายให้โรงเรียนในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ๔ เขต วงเงิน ๓๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีกรณีพิเศษจากสำนักงานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา (สกสค.) ทั้งๆ ที่ไม่ได้อยู่ในหลักเกณฑ์ตามมติคณะรัฐมนตรี เนื่องจากไม่ได้เป็นผู้ผลิตแต่เป็นการจ้างช่วงให้บุคคลภายนอกดำเนินการ มีการคิดค่าปรับไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้องตามสัญญา ๘,๑๘๗,๖๖๔.๖๖ บาท มีการรับมอบสมุดที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขกรณีไม่ได้มีการตีพิมพ์ข้อความรณรงค์การต่อต้านยาเสพติด โดยที่ไม่ได้มีการส่งคืนแต่ใช้วิธีปรับลดราคาสมุด และสกสค. ไม่ได้มีการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรกรณีภาษีขายสูงกว่าภาษีซื้อ

๘.๒ การพิมพ์รูปผู้บริหารลงในสมุดที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีจัดซื้อเข้าข่ายความผิดและมีประโยชน์ทับซ้อน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีมีการพิมพ์รูปผู้บริหารลงในปกสมุด ทั้งๆ ที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของสัญญาและอาจเป็นการประชาสัมพันธ์ ส่อไปในทางหาเสียงเพื่อประโยชน์ในทางการเมือง ทำให้ผู้บริหารได้รับประโยชน์ทับซ้อนทั้งทางตรงและทางอ้อม

๘.๓ การจัดซื้อสมุดขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีจัดซื้อเกินความต้องการและมีราคาแพงกว่าท้องตลาด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีประมาณการการจัดซื้อสมุดจากสำนักงานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา (สกสค.) โดยนำฐานข้อมูลจำนวนนักเรียนคูณกับจำนวนสมุดที่นักเรียนในแต่ละระดับได้รับ แต่ในการจัดซื้อกลับนำประมาณการดังกล่าวหารด้วยราคาที่สอบถามจาก สกสค. ทำให้ปริมาณการจัดซื้อสมุดเกินความต้องการ ๓,๒๔๔,๙๙๕ บาท และไม่มีการสอบถามราคาจากโรงเรียนและผู้จำหน่ายหรือผู้ผลิตเพื่อประกอบการพิจารณา ทำให้มีการจัดซื้อสมุดในราคาที่สูงกว่าราคาตลาด ๘,๘๘๘,๘๘๗.๕๐ บาท

**๙. องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี**

**โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลในพื้นที่ประสบภัยแล้งขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี**

**๙.๑ การก่อกั้นฝูกั้นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีไม่ได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และแบบแผนของทางราชการ**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีจัดทำโครงการขุดเจาะบ่อบาดาลในพื้นที่ประสบภัยแล้ง ๑,๗๙๕ แห่ง งบประมาณ ๔๔,๗๘๓,๔๕๕ บาท ทั้งๆ ที่ไม่ใช่โครงการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่คือ เป็นโครงการขนาดใหญ่ที่เกินศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด หรือกิจกรรมที่เป็นภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด หรือโครงการที่มีความต่อเนื่องหรือผู้ได้รับประโยชน์ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากกว่าหนึ่งแห่งขึ้นไป

**๙.๒ การขุดเจาะบ่อบาดาลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ มีพฤติการณ์ส่อไปในทางทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบหรือเกิดความเสียหายต่อทางราชการ**

การขุดเจาะบ่อบาดาลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีมีการย้ายสถานที่ขุดเจาะบ่อบาดาล โดยไม่มีการบันทึกเพิ่มเติมในสัญญา และไม่ได้รับอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๙๗ แห่ง กรณีดังกล่าว เป็นการดำเนินการนอกเหนือสัญญาซึ่งไม่อาจเบิกจ่ายได้ ๒,๔๒๐,๐๕๓ บาท นอกจากนั้นยังไม่ได้มีการประมาณราคากลางการขุดเจาะบ่อบาดาลจากงบประมาณที่ตั้งไว้ แต่จะประมาณราคากลางจากการขุดเจาะบ่อบาดาลเพียง ๑ บ่อ แล้วจึงนำไปคูณกับจำนวนบ่อบาดาลที่ขุดเจาะทั้งหมด ๑,๗๙๕ แห่ง ทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ๒,๐๑๗,๗๙๒.๕๓ บาท มีการติดตั้งเครื่องสูบน้ำที่ประสิทธิภาพต่ำกว่าที่กำหนดไว้ในสัญญาจำนวน ๑,๔๐๐ เครื่อง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓,๙๐๑,๔๐๐ บาท ผู้รับจ้างมีการขออนุญาตขุดเจาะบ่อบาดาลกับสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดอุดรธานีเพียง ๒๗๖ บ่อ ส่วนที่เหลือ ๑,๕๑๙ บ่อ ยังไม่ได้รับอนุญาต เนื่องจากเอกสารในการขออนุญาตไม่ครบถ้วน และภายหลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีได้มีการคืนเงิน ส่วนที่เหลือให้ผู้รับจ้าง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๗๗๔,๖๙๐ บาท และจากการสังเกตการณ์การขุดเจาะบ่อบาดาล ๑๗๖ แห่ง พบว่าไม่มีการใช้ประโยชน์ ๑๔๓ แห่ง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๓,๕๖๗,๗๐๗ บาท ในการขุดเจาะบ่อบาดาลจึงมีความเสียหายรวมทั้งสิ้น ๑๒,๖๔๒,๐๔๒.๕๓ บาท

**๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา อำเภอกะตุ้ จังหวัดภูเก็ต**

**องค์การบริหารส่วนตำบลกมลมาจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างบ่อบำบัดน้ำเสียและลานเอนกประสงค์ใน บึงบประมาณ ๒๕๕๐ ในราคาที่สูงกว่าราคาตลาด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย**

องค์การบริหารส่วนตำบลกมลมาจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างบ่อบำบัดน้ำเสียและลานเอนกประสงค์รวม ๓ แปลง ราคา ๑๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ตารางวาละ ๕,๕๖๑ บาท) โดยที่ดินที่มีการจัดซื้อธนาคารพาณิชย์แจ้งราคาประเมินตารางวาละ ๓,๐๐๐ บาท และที่ดินใกล้เคียงมีการจดทะเบียนซื้อขายตารางวาละ ๓,๓๓๓ บาท ดังนั้นการซื้อที่ดินดังกล่าวจึงมีราคาสูงกว่าราคาตลาด ๖,๘๐๙,๙๘๗.๑๙ บาท นอกจากนั้นในการจัดซื้อที่ดินยังมีนายกององค์การบริหารส่วนตำบล สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล และนักบริหารงานคลังเป็นผู้ร่วมทำเอกสารเสนอราคา โดยองค์การบริหารส่วนตำบลได้หักเงินค่าเปอร์เซ็นต์ไว้ ๓๒๑,๐๐๐ บาท ทำให้การจัดซื้อที่ดินเป็นการจัดซื้อที่ต้องเสียค่านายหน้า และกรณีนายกององค์การบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลได้เข้าไปเป็นผู้ร่วมทำเอกสารเสนอราคาในการจัดซื้อที่ดินก็เข้าข่ายเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้สัญญา

### ๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาว อำเภอศรีขรภูมิ จังหวัดสุรินทร์

๑๑.๑ การใช้จ่ายเงินจ่ายขาดเงินสะสมประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวน ๔ รายการ มีการดำเนินการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด และมีราคาสูงเกินความเป็นจริงในท้องตลาด

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวได้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวน ๔ รายการ ในการดำเนินการจัดหาและเบิกจ่ายเงินไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะจัดซื้อทั้ง ๔ รายการ ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการจัดซื้อ การส่งมอบ และการตรวจรับพัสดุ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของพัสดุที่จัดหาและหรืออาจทำให้ยากต่อการตรวจสอบความถูกต้องของพัสดุ จึงถือเป็นความบกพร่องต่อหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด กรณีดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานเสนอเหตุผลและรายละเอียดพัสดุที่จะดำเนินการจัดซื้อ หัวหน้าส่วนการคลัง (เจ้าหน้าที่บริหารงาน ๔) ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุมีหน้าที่ในการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ของเอกสารหลักฐานการดำเนินการจัดหา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวในฐานะผู้บริหารมีอำนาจในการอนุมัติสั่งซื้อและเบิกจ่ายเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวได้ทำสัญญาซื้อขายตามสัญญาเลขที่ ๓ - ๖/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๐ เพื่อจัดซื้อเต็นท์จำนวน ๓๖ หลัง เป็นเงิน ๑,๔๐๔,๐๐๐ บาท (๓๙,๐๐๐ บาท/หลัง) จัดซื้อโต๊ะอเนกประสงค์จำนวน ๗๔ ตัว เป็นเงิน ๒๓๔,๐๐๐ บาท (๓,๐๐๐ บาท/ตัว) จัดซื้อเก้าอี้เนกประสงค์จำนวน ๑๙๓ ตัว เป็นเงิน ๑๙๓,๐๐๐ บาท (๑,๐๐๐ บาท/ตัว) และจัดซื้อเก้าอี้พลาสติกจำนวน ๑,๖๙๐ ตัว เป็นเงิน ๑๖๙,๐๐๐ บาท (๑๐๐ บาท/ตัว) จากการสอบยื่นราคาจากบุคคลและห้างร้านที่มีอาชีพค้าขายสินค้าประเภทและหรือชนิดเดียวกัน ในระยะเวลาเดียวกันและหรือใกล้เคียงกันได้ข้อเท็จจริงสรุปได้ว่าเต็นท์ราคา ๒๔,๐๐๐ - ๒๙,๐๐๐ บาท/หลัง (ราคาในปี ๒๕๕๐) โต๊ะอเนกประสงค์ราคา ๑,๕๖๐ บาท/ตัว (ราคาในปี ๒๕๕๑) เก้าอี้เนกประสงค์ราคา ๕๐๙ บาท/ตัว (ราคาในปี ๒๕๕๑) และเก้าอี้พลาสติกราคา ๑๒๕ บาท/ตัว (ราคาในปี ๒๕๕๑) คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา และผู้บริหารไม่ได้ใช้ดุลพินิจพิจารณาราคาส่งของและอนุมัติจัดซื้อ เมื่อไม่มีการกำหนดราคากลางและหรือไม่มีราคามาตรฐานครุภัณฑ์กำหนดไว้เป็นหลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณาราคา คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาควรต้องศึกษาหรือค้นคว้าข้อมูล ซึ่งอาจจะทำได้โดยการสืบราคาจากท้องตลาดหรือสอบถามจากบุคคลที่มีอาชีพหรือบุคคลทั่วไปที่อาจทราบราคา เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวได้จัดซื้อเต็นท์ โต๊ะอเนกประสงค์ และเก้าอี้เนกประสงค์ในราคาที่สูงกว่าราคาท้องตลาดถือว่าการดำเนินการจัดซื้อที่ไม่ประหยัด และไม่รักษาผลประโยชน์ของทางราชการ ทำให้เกิดความเสียหายถือเป็นความบกพร่องต่อหน้าที่ ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาประกอบด้วย หัวหน้าส่วนโยธา ประธานกรรมการ เจ้าหน้าที่ธุรการ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และประชาคมหมู่บ้าน ๒ ราย ในฐานะกรรมการ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวในฐานะผู้บริหารมีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาอนุมัติสั่งซื้อและเบิกจ่ายเงิน แม้จากถ้อยคำของหัวหน้าส่วนโยธาที่ให้ถ้อยคำว่า ตนไม่เคยได้รับทราบคำสั่งการแต่งตั้งและไม่ได้ทำหน้าที่ตามที่ได้รับการแต่งตั้ง แต่ปรากฏตามหลักฐานว่าได้ลงลายมือชื่อในฐานะต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ปรากฏหลักฐานการโต้แย้งหรือไม่เห็นชอบด้วยถือว่าการให้การยอมรับข้อเท็จจริงตามหลักฐานที่ตนได้ลงลายมือชื่อจึงต้องเป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำผิดด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง แต่บุคคลที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ และไม่มีการกำหนดราคากลาง แม้ตามระเบียบของทางราชการจะไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ชัดเจน แต่ถือได้ว่าสามารถทราบราคาสິงของภายในท้องถิ่นและหรือราคาที่เหมาะสมเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ เพื่อนำมาใช้เป็นหลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณาเปรียบเทียบด้านราคา เมื่อไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจนเป็นเหตุทำให้ทางราชการเสียประโยชน์ต้องจ่ายเงินสูงเกินกว่าจำนวนเงินที่ควรจ่าย จึงถือว่ามี ความบกพร่องต่อหน้าที่ ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชาอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการกำหนดราคากลางประกอบด้วย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวในฐานะประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนโยธาและหัวหน้าส่วนการคลังในฐานะกรรมการ

**๑๑.๒ การใช้จ่ายเงินจ่ายขาดเงินสะสมประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ เพื่อจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมโต๊ะเก้าอี้จำนวน ๖ ชุด และติดตั้งระบบซอฟต์แวร์สำเร็จรูปมีการดำเนินการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด และไม่มีความจำเป็น คุ่มค่า เกิดประโยชน์ต่อทางราชการ**

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวได้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมโต๊ะและเก้าอี้จำนวน ๖ ชุด ในวงเงิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท และติดตั้งระบบซอฟต์แวร์สำเร็จรูปพร้อมครุภัณฑ์ระบบสารสนเทศเป็นเงิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท เพื่อติดตั้งใช้งานที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาว โดยได้ดำเนินการตามระเบียบ แต่เมื่อพิจารณาถึงอำนาจหน้าที่ในการจัดหาและการใช้จ่ายเงินตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดแล้วเห็นว่าทั้ง ๒ รายการไม่เกี่ยวข้องกับการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชนจึงถือว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวไม่สามารถใช้จ่ายเงินจากเงินจ่ายขาดเงินสะสมได้ และถือเป็นความบกพร่องต่อหน้าที่ ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ประกอบกับเมื่อพิจารณาถึงเหตุผลความจำเป็นในความต้องการใช้พัสดุเปรียบเทียบกับจำนวนบุคลากรและหรือศักยภาพ ขอบเขตงานและลักษณะงานที่ปฏิบัติขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวตามสถานภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันยังไม่มีลักษณะการปฏิบัติงานที่มีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนหรือมีงานที่จะต้องปฏิบัติจำนวนมากถึงขนาดที่จะต้องมีคอมพิวเตอร์เพื่อการใช้งานทุกคน และต้องมีระบบฐานข้อมูลที่สามารถต่อเชื่อม เรียกดูข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบได้ถือว่าการดำเนินการจัดหาดังกล่าวเป็นการเกินความจำเป็นในการใช้ปฏิบัติงานในองค์กร ไม่เป็นการประหยัด และจากการตรวจสอบและสอบถามข้อมูลจากบุคคลที่เกี่ยวข้องได้ข้อเท็จจริงรับฟังได้ว่าการติดตั้งระบบซอฟต์แวร์สำเร็จรูปไม่สามารถใช้งานได้และเจ้าหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวไม่เคยมีการใช้งาน และใช้งานไม่เป็นจึงถือเป็นความไม่คุ้มค่า ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหายเป็นเงิน ๑,๐๕๐,๐๐๐ บาท อยู่ในความรับผิดชอบของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาวในฐานะผู้บริหารมีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาอนุมัติสั่งซื้อและเบิกจ่ายเงิน

## กระทรวงศึกษาธิการ

### ๑. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

๑.๑ อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกจัดทำโครงการก่อสร้างหอพักสวัสดิการนักศึกษา โดยให้เอกชนลงทุนและมหาวิทยาลัยฯ บริหารจัดการ การดำเนินการเป็นไปในลักษณะให้ตนเองหรือผู้อื่นได้ประโยชน์

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกจัดทำโครงการก่อสร้างหอพักสวัสดิการนักศึกษาโดยให้เอกชนลงทุนก่อสร้างและมหาวิทยาลัยฯ บริหารจัดการ ผู้รับจ้างเสนอราคาค่าก่อสร้าง ๒๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท กำหนดคืนทุนภายใน ๒๕ ปี โดยเริ่มเก็บค่าเช่าจากนักศึกษา ๘๐๐ บาท/คน/เดือนในปีแรก และปรับค่าเช่าร้อยละ ๒๐ ทุก ๔ ปี กำหนดชำระหนี้ทุกสิ้นเดือน ๑๒ เดือน/ปี โดยมหาวิทยาลัยฯ สามารถผ่อนคืนได้มากกว่าที่กำหนด เพื่อให้ระยะเวลาการคืนทุนสั้นลง ในการประมาณราคางานก่อสร้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางพบว่าราคางานก่อสร้างเท่ากับ ๒๑๓,๔๓๙,๑๖๖.๓๐ บาท ต่ำกว่าราคางานก่อสร้างของผู้รับจ้าง ๔๖,๕๖๐,๘๓๓.๗๐ บาท เนื่องจากในการก่อสร้างมีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว ทำให้ไม่มีราคาเปรียบเทียบเพื่อหาราคาที่แท้จริง ในการทำสัญญากับผู้รับจ้างมีการกำหนดเงื่อนไขให้ส่งมอบเงินค่าเช่าภายในกำหนด หากล่าช้าต้องชดใช้ดอกเบี้ยร้อยละ ๗.๕ ต่อปีของจำนวนเงินที่ยังไม่ได้ส่งมอบโดยต้องแจ้งการส่งมอบเงินและใบเสร็จรับเงินให้ผู้รับจ้างภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่โอนเงิน โดยต้องรับผิดชอบผลการบริหารจัดการและจัดนักศึกษาเข้าพักไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนห้องทั้งหมด หลังจากที่ได้ให้ผู้รับจ้าง ๑๖ งวด ได้มีการเสนอสภามหาวิทยาลัยกู้เงินก้อนใหม่เพื่อไปใช้คืนเงินกู้ก้อนเก่าโดยผู้กู้ได้ประโยชน์มากกว่าจากเงินกู้ก้อนใหม่ แต่เนื่องจากได้รับการร้องเรียนจึงมีการสั่งพักราชการอธิการบดี ในขณะที่ถูกสั่งพักราชการ อธิการบดียังคงปฏิบัติหน้าที่และมีการซื้อคืนหอพักสวัสดิการนักศึกษาในราคา ๒๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยไม่มีการตรวจสอบว่าราคาก่อสร้างสูงเกินจริงหรือไม่ การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ และทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ๔๖,๕๖๐,๘๓๓.๗๐ บาท

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินโครงการเขียนเรียงความสำหรับเด็กและเยาวชนรับเงินตามโครงการแล้วนำไปเก็บไว้ส่วนตัวโดยไม่มีเหตุอันควร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้รับทุนโครงการเขียนเรียงความสำหรับเด็กและเยาวชนจากสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาสำหรับผู้สมัครที่ได้รับการคัดเลือก ๑๔ ทุนๆ ละ ๑๐,๐๐๐ บาท และผู้สมัครที่ไม่ได้รับการคัดเลือก ๗๖ ทุนๆ ละ ๕๐๐ บาท โดยในการรับทุนสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาจะโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารที่มหาวิทยาลัยฯ ได้เปิดรองรับไว้ ในการรับทุนดังกล่าวพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินได้มีการถอนเงินจากธนาคารของผู้สมัครที่ได้รับการคัดเลือก ๑๔ ทุนๆ ละ ๑๐,๐๐๐ บาท และผู้สมัครที่ไม่ได้รับการคัดเลือก ๗๖ ทุนๆ ละ ๕๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๗๔,๐๐๐ บาท ไปเก็บไว้ส่วนตัวโดยไม่นำไปจ่ายให้กับนักศึกษา ภายหลังได้รับการร้องเรียนจึงได้นำเงินจำนวน ๑๔๔,๐๐๐ บาท ส่งคืนสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาสำหรับเงินส่วนที่เหลือ ๓๐,๐๐๐ บาท ยังไม่ได้ส่งคืนกรณีดังกล่าวจึงเป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริตและเบียดบังเงินของทางราชการไป ๑๗๔,๐๐๐ บาท

## ๒. โรงเรียนอนุบาลชุมพวงวิทยา อำเภอชุมพวง จังหวัดนครราชสีมา

### ๒.๑ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินงบประมาณจัดซื้อวัสดุต้นแบบปฐมวัยปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ไม่เป็นไปตามระเบียบ

โรงเรียนอนุบาลชุมพวงวิทยาได้รับการจัดสรรงบประมาณปี ๒๕๔๔ เพื่อจัดทำโครงการจัดตั้งและพัฒนาศูนย์เด็กปฐมวัยต้นแบบประจำอำเภองบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท แบ่งกิจกรรมเป็น ๔ รายการ คือ (๑) จัดซื้อสื่ออุปกรณ์และเครื่องเล่น ฯลฯ เพื่อเสริมพัฒนาการของเด็กด้านต่างๆ งบประมาณ ๒๐๐,๐๐๐ บาท (๒) ค่าวัสดุสำหรับการผลิตสื่อ อุปกรณ์ นวัตกรรมและเครื่องเล่น ฯลฯ เสริมการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็กด้านต่างๆ งบประมาณ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (๓) ค่าสื่อและวัสดุส่งเสริมการจัดบรรยากาศในชั้นเรียนและแหล่งเรียนรู้ งบประมาณ ๑๕๐,๐๐๐ บาท (๔) ค่าสื่อ วัสดุ เอกสาร คู่มือ เอกสารวิชาการนวัตกรรม ฯลฯ เพื่อการศึกษา ค้นคว้าของครูงบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท โดยจัดสรรงบประมาณเป็น ๒ งวดๆ ละ ๒๕๐,๐๐๐ บาท เมื่อได้รับแจ้งจัดสรรงบประมาณในแต่ละงวดแล้ว ในงวดที่ ๑ โรงเรียนฯ ได้ดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีตกลงราคา จากนั้นได้ส่งเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครราชสีมาเขต ๗ เพื่อเบิกจ่ายเงิน ส่วนในงวดที่ ๒ โรงเรียนฯ ได้ทำบันทึกขออนุมัติจัดซื้อในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๔๔ โดยวิธีตกลงราคาตามใบสั่งซื้อเลขที่ ๓๑ - ๓๔/๔๔ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๔๔ กำหนดส่งมอบภายในวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๔๔ จากนั้นโรงเรียนฯ ได้จัดส่งเอกสารให้สำนักเขตพื้นที่การศึกษานครราชสีมาเขต ๗ เพื่อเบิกจ่ายเงินตามเอกสารดังกล่าว ผู้ขายได้ส่งมอบเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๔๔ และคณะกรรมการตรวจรับได้ลงนามใบใบตรวจรับพัสดุในวันเดียวกัน โดยเจ้าหน้าที่พัสดุได้ลงนามรับรองว่าได้รับพัสดุจากคณะกรรมการตรวจรับแล้ว และมีหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและรองผู้อำนวยการฯ ลงนามเสนอผลการตรวจรับต่อผู้อำนวยการฯ และทำบันทึกรายงานการขอซื้อของเจ้าหน้าที่การเงินและรองผู้อำนวยการฯ ลงนามรับรองว่าได้ตรวจสอบหลักฐานถูกต้องแล้วเห็นควรอนุมัติ โดยมีผู้อำนวยการฯ ลงนามรับทราบและอนุมัติจ่ายเงินเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๔๔ และเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายจำนวน ๒๕๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๔ แต่จากข้อเท็จจริงพบว่าผู้ขายได้ทยอยส่งของที่จัดซื้อให้กับโรงเรียนฯ หลังจากที่ครบกำหนดเวลาตามใบสั่งซื้อ และไม่มีการเรียกค่าปรับจากผู้ขายจากการส่งของล่าช้าเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๖,๐๗๕.๗๖ บาท นอกจากนั้นยังส่งของไม่ครบตามใบสั่งซื้อเป็นเงิน ๑๓๔,๙๗๒ บาท (๒๕๐,๐๐๐ - ๑๑๕,๐๒๘) เงินจำนวนดังกล่าวผู้อำนวยการฯ ในขณะนั้นได้ยอมรับว่าโรงเรียนฯ ได้ยืมเงินจำนวน ๑๓๕,๐๐๐ บาท จากผู้ขายเพื่อนำไปพัฒนาปรับปรุงโรงเรียนตามโครงการ ๑ อำเภอ ๑ โรงเรียนในฝัน เมื่อโรงเรียนฯ ซื้อวัสดุในวงเงิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท ผู้ขายจึงได้หักวัสดุที่ต้องจัดส่งให้โรงเรียนฯ เพื่อหักกลบลบหนี้ กรณีดังกล่าวแม้จะอ้างว่าได้นำเงินมาพัฒนาโรงเรียนฯ แต่ก็เป็นเรื่องส่วนตัวระหว่างผู้อำนวยการฯ กับผู้ขายจะนำมาหักกลบลบหนี้จากเงินงบประมาณของทางราชการไม่ได้

ดังนั้นการกระทำของผู้อำนวยการฯ กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อในงวดที่ ๒ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ สำหรับผู้อำนวยการฯ เป็นผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อในเอกสารในฐานะต่างๆ โดยรับรองว่าส่งของถูกต้องครบถ้วนเพื่อนำไปเป็นหลักฐานเบิกจ่าย โดยอาจทำให้ทางราชการหรือผู้อื่นหลงเชื่อข้อเท็จจริงตามหลักฐานที่จัดทำขึ้นหรือรับรองเป็นเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ทั้งที่ยังไม่มีการส่งมอบของให้ถูกต้องครบถ้วนจึงเป็นการปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ และพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริตหรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการตามประมวลกฎหมายอาญา และการที่ผู้ขายได้

ทำใบส่งของตามจำนวนและรายละเอียดใบสั่งซื้อเพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่าย โดยยังไม่มี การส่งของของพฤติกรรม นำเชื่อว่า เป็นผู้สนับสนุนการกระทำความผิดของผู้อำนวยการฯ ส่วนเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ลงลายมือชื่อใน เอกสารในฐานะต่างๆ จากข้อเท็จจริงน่าเชื่อว่าได้ลงลายมือชื่อด้วยความจำเป็นเพราะต้องการให้ได้ของมาใช้ ประโยชน์ และเป็นภาวะจำยอมปฏิบัติตามคำสั่งผู้บริหาร ไม่มีเจตนาทุจริตที่จะหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบของ ทางราชการแต่อย่างใด แต่เป็นความบกพร่องในหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ

### ๒.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ

- เงินบริจาคงานศพและเงินบริจาคค่าขายน้ำดื่ม ผู้อำนวยการฯ ได้มอบหมายให้เก็บรักษาเงินไว้กับ เจ้าหน้าที่ โดยไม่นำฝากธนาคารเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน ที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖

- เงินจัดซื้อคอมพิวเตอร์ เนื่องจากโรงเรียนอนุบาลชุมพวงวิทยาได้รับจัดสรรคอมพิวเตอร์เพื่อ พัฒนาโรงเรียนตามโครงการ ๑ อำเภอ ๑ โรงเรียนในฝันไม่เพียงพอจึงได้มีการจัดซื้อเพิ่มโดยผ่อนชำระด้วยเงิน นอกงบประมาณ เช่น เงินบริจาคจากผู้ปกครอง เงินค่าบำรุงที่เก็บจากนักเรียน แม้ได้รับความเห็นชอบจากที่ ประชุมผู้ปกครองและคณะกรรมการห้อง ICT ของโรงเรียน แต่วิธีการจ่ายเงินไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบของ ทางราชการเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖

- การจัดซื้อแบบ ปพ.๑ (ระเบียบแสดงผลการเรียนหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน) มีการจัดซื้อจริง และมีของให้ตรวจนับโดยจัดซื้อด้วยเงินนอกงบประมาณเป็นเงิน ๔,๐๐๐ บาท มีเจ้าหน้าที่เพียงผู้เดียวเป็นผู้ไป ดำเนินการจัดซื้อ โดยมีการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อแบบพิมพ์เป็นเงิน ๓,๕๔๕ บาท รวมค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปจัดซื้อเป็นเงินทั้งสิ้น ๔,๐๐๐ บาท การดำเนินการจัดซื้อหรือวิธีการจ่ายเงินดังกล่าวไม่เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖

### ๓. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานุริรัมย์เขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัดนุริรัมย์

#### การจัดซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไม่เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนุริรัมย์กำหนดข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๔๙ ในหมวดเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนหน่วยงานของรัฐหรือองค์กรเอกชนในกิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ให้กับ สำนักงานเขต พื้นที่การศึกษานุริรัมย์เขต ๑ - ๔ เขตละ ๑๐ ล้านบาท ในโครงการจัดซื้อวัสดุการเรียนการสอน/ห้องสมุดตาม อำนาจหน้าที่ และองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้มีหนังสือแจ้งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานุริรัมย์เขต ๑ ได้ทราบ เมื่อได้รับแจ้งการอุดหนุนงบประมาณสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานุริรัมย์เขต ๑ ได้จัดสรรให้กับโรงเรียนในสังกัด โดยให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โรงเรียนในสังกัดได้ดำเนินการจัดซื้อตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนาย ก- รัฐมนตรีกำหนด และจากถ้อยคำพยานบุคคลรับฟังได้ว่าการจัดทำเอกสารการจัดซื้อมีสมาชิกสภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด ผู้ขายหรือบุคคลอื่นนำแบบฟอร์มมามอบให้โรงเรียนในสังกัดเพื่อกรอกข้อมูลในบันทึกขออนุมัติซื้อ ใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อ ใบส่งของ ใบตรวจรับ รายชื่อคณะกรรมการตรวจรับ และผู้ที่เกี่ยวข้องพร้อมลงลายมือชื่อ ในฐานะต่างๆ ให้ครบถ้วน แต่ยังไม่ได้รับของ ซึ่งในแบบฟอร์มดังกล่าวมีรายละเอียดคอมพิวเตอร์ที่จะซื้อพร้อม ระบุราคาและชื่อผู้ขายไว้แล้ว ดังนั้นการจัดซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่

การศึกษาบุรีรัมย์เขต ๑ จึงไม่ได้มีการจัดทำรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ ไม่มีราคามาตรฐานหรือราคากลางของทางราชการด้วยการสืบราคาซื้อขายตามท้องตลาด และไม่ได้มีการติดต่อตกลงซื้อกับผู้ขายโดยตรง ถึงแม้โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบุรีรัมย์เขต ๑ และ เขต ๓ จะมีการยกเลิกการจัดซื้อเนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดโอนเงินงบประมาณล่าช้า แต่ก็ได้จัดทำเอกสารขึ้นใหม่กับผู้ขายรายเดิม ข้อมูลรายละเอียดเหมือนเดิม และคณะกรรมการตรวจรับได้ลงนามตรวจรับคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ ทั้งที่ยังไม่มีการส่งมอบเนื่องจากเกรงว่าจะไม่ได้คอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ตามที่ได้รับการอุดหนุนเพราะโรงเรียนในสังกัดยังขาดแคลนคอมพิวเตอร์ที่ใช้เป็นสื่อการเรียนการสอนจึงอยู่ในภาวะต้องยินยอมลงลายมือชื่อในฐานะต่างๆ ให้ครบถ้วนเพื่อใช้เป็นหลักฐานโดยไม่มีเจตนาทุจริตแต่ถือเป็นความบกพร่องต่อหน้าที่ ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกรัฐมนตรีกำหนด

กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดบุรีรัมย์โอนเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของส่วนราชการไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ในหมวดค่าวัสดุเป็นการโอนงบประมาณโดยไม่ได้สอบถามความจำเป็นของหน่วยงานที่ได้รับการอุดหนุนว่ายังคงมีความจำเป็นหรือไม่ และได้ก่อกวนผูกพันกับบุคคลภายนอกโดยเจตนาสุจริตก่อนที่จะได้รับแจ้งการเปลี่ยนแปลงวิธีดำเนินการถือได้ว่ากรณีดังกล่าวเป็นการกระทำที่อาจนำมาซึ่งความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตามมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และจังหวัดบุรีรัมย์ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงโดยผู้ว่าราชการจังหวัดได้มีคำสั่งยับยั้งการใช้จ่ายงบประมาณหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๙ พร้อมได้ส่งเรื่องให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยวินิจฉัย และได้มีคำสั่งวินิจฉัยให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดบุรีรัมย์ดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบัญญัติที่กำหนดไว้แต่เดิมเฉพาะในรายการที่ส่วนราชการได้ก่อกวนผูกพันหรือได้รับมอบจากผู้ขายแล้วสำหรับรายการใดที่ยังไม่มีข้อผูกพันที่นำมาซึ่งความเสียหายแก่ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอที่จะดำเนินการป้องกันความเสียหายโดยแจ้งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

### กระทรวงสาธารณสุข

#### ๑. สำนักงานระบบบริการการแพทย์ฉุกเฉิน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี

##### ๑.๑ การจัดซื้อรถพยาบาลฉุกเฉินระดับสูงจำนวน ๒๓๒ คัน ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

##### - การประกอบห้องพยาบาลไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับส่วนประกอบของรถพยาบาล ทั้งที่บางส่วนมีการเคลือบ Gel coat ที่บางมากหรือไม่ได้เคลือบเลย แต่ไม่รายงานหัวหน้าส่วนราชการทราบในความแตกต่างระหว่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะกับครุภัณฑ์ที่ส่งมอบ และในการประกอบรถพยาบาลให้มีความปลอดภัยต่อผู้ใช้งานควรมีการปรับปรุงการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้ละเอียดมากยิ่งขึ้น เช่น ในการติดตั้งพัดลมควรต้องมีการกรุกันไม่ให้อากาศไหลเข้าไปในช่องว่างระหว่างฝา กับแผ่นหลังคาได้ และมีการออกแบบเพิ่มโครงเหล็กกรอบๆ รูที่เจาะพัดลมเพื่อชดเชยความแข็งแรงของโครงหลังคาภายหลังจากที่เจาะรูติดตั้งพัดลมแล้ว

- การตรวจสอบข้อเท็จจริงเพิ่มเติมการนำเข้าครุภัณฑ์การแพทย์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกรณีต่อไปนี้

- กรณีการนำเข้าครุภัณฑ์การแพทย์ ๒ ประเภทภายในกระเป๋าช่วยชีวิตฉุกเฉิน ได้แก่ ท่อบรรจุออกซิเจนขนาดไม่น้อยกว่า ๒ ลิตร และชุดปรับความดัน ไม่มีเอกสาร Free Sales Certificate และเอกสารหนังสือประกอบการนำเข้า

- กรณีการนำเข้าครุภัณฑ์การแพทย์รายการชุดป้องกันกระตุกคอเคลื่อนถูกต้องหรือไม่ และกรณีการออกหนังสือประกอบการนำเข้าเครื่องมือแพทย์ฯ จะให้มีผลย้อนหลังหรือไม่

- กรณีตรวจสอบความถูกต้องแท้จริงของผลิตภัณฑ์อุปกรณ์การแพทย์รายการชุดป้องกันกระตุกคอเคลื่อนที่ส่งมอบว่าปลอมหรือไม่

๑.๒ การส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา

- เติงนอนสำหรับผู้ป่วยแบบมีล้อเซ็น

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษพิจารณารับเอกสารเสนอราคาและเอกสารประกอบการเสนอราคาไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ซึ่งเป็นการเอื้อประโยชน์ ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม และผู้ขายจัดทำเอกสารระบุข้อความอันเป็นเท็จเพื่อประกอบการเสนอราคาโดยมีเจตนาแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้

- ชุดแผ่นรองหลังผู้ป่วย (Long Spinal Board)

คณะกรรมการตรวจรับตรวจรับอุปกรณ์ทางการแพทย์ไม่เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา และผู้ขายมีเจตนาทุจริตปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งว่าชุดแผ่นรองหลังผู้ป่วยที่ส่งมอบมีส่วนที่ไม่เป็นไปตามเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก) ที่ระบุว่า "เสริมความแข็งแรงโดยฉีด Polyurethane Form ทำให้สามารถรับน้ำหนักผู้ป่วยได้ ๑๕๙ กก." อันเป็นข้อบกพร่องที่ไม่อาจมองเห็นได้ด้วยตาเปล่า

- ชุดช่วยหายใจชนิดใช้มือบีบสำหรับผู้ใหญ่และสำหรับเด็ก

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่ได้ตรวจสอบรายการที่จะส่งมอบ และข้อความที่กำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดทำโดยผู้ขาย ซึ่งขัดแย้งกับเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก) จึงเป็นการเอื้อประโยชน์แก่ผู้เข้าเสนอราคาและไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม และคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้มีการรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบหรือสั่งการกรณีที่มีการส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามเอกสารแนบท้ายสัญญาอันถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

- เครื่องดูดของเหลว

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษกำหนดรายการที่จะส่งมอบไม่ชัดเจน แต่ก็ยังมีการคัดเลือกผลิตภัณฑ์เป็นไปตามข้อกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ดังนั้นจึงควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกำหนดให้ชัดเจนในโอกาสต่อไป และคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้มีการรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ กรณีส่งมอบเครื่องดูดของเหลวไม่ตรงตามแบบรูปในเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก)

**- ขุดป้องกันกระตุกคอเคลื่อน**

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่ได้ตรวจสอบรายการที่จะส่งมอบและข้อความที่กำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดทำโดยผู้ขาย ซึ่งขัดแย้งกับเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก) และเป็นการเอื้อประโยชน์แก่ผู้เข้าเสนอราคา โดยไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม คณะกรรมการตรวจรับไม่ได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ กรณีส่งมอบไม่ตรงตามแบบรูปในเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก) และสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้ตรวจสอบและชี้แจงในกรณีต่างๆ ดังนี้

- การได้รับอนุญาตให้นำเข้าเครื่องมือหรืออุปกรณ์การแพทย์มีผลย้อนหลังหรือไม่
- กรณีบริษัทคู่สัญญาส่งมอบผลิตภัณฑ์ก่อนที่สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาจะออกหนังสือประกอบการนำเข้าอุปกรณ์เครื่องมือแพทย์เป็นความผิดหรือไม่
- กรณีผลิตภัณฑ์อุปกรณ์การแพทย์ที่ส่งมอบว่าเป็นอุปกรณ์การแพทย์ปลอมหรือไม่

**- ขุดปรับความดันออกซิเจน (Oxygen regulator ในระบบ Pipe Line)**

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษคัดเลือกผู้เข้าทำสัญญาโดยพิจารณารับเอกสารที่ไม่ถูกต้องตามที่ระบุไว้ในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะอันเป็นการเอื้อประโยชน์แก่ผู้เข้าเสนอราคา โดยไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ กรณีการส่งมอบที่ไม่ตรงตามเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก)

**- แก้อั้วเคลื่อนย้ายผู้ป่วยชนิดเข็นได้สามารถพับเก็บได้สะดวก**

คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่ได้พิจารณาให้รอบคอบถึงข้อกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่ระบุให้ต้องมีที่พับเก็บ คัดเลือกผู้เข้าทำสัญญาโดยพิจารณารับเอกสารที่ไม่ถูกต้องตามที่ระบุไว้ในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะอันเป็นการเอื้อประโยชน์แก่ผู้เข้าเสนอราคา โดยไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ กรณีการส่งมอบที่ไม่ตรงตามเอกสารประกอบการเสนอราคาแสดงรูปผลิตภัณฑ์ (แคตตาล็อก)

**๑.๓ บริษัทคู่สัญญาไม่ได้มีการขอใบอนุญาตโฆษณาสินค้าที่เสนอขายแก่ส่วนราชการเป็นการกระทำผิดตามพระราชบัญญัติเครื่องมือแพทย์ พ.ศ. ๒๕๓๑**

แจ้งกระทรวงสาธารณสุขและสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและพิจารณาตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

**๑.๔ การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะเป็นไปเพื่อเอื้อประโยชน์แก่คู่สัญญาและเป็นการแข่งขันราคาโดยไม่เป็นธรรม**

คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและรองปลัดกระทรวงสาธารณสุขในฐานะผู้อนุมัติมีพฤติการณ์ในการเอื้ออำนาจแก่ผู้เข้าเสนอราคา โดยไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม กำหนดเงื่อนไขอันเป็นมาตรฐานในการเสนอราคาเพื่อช่วยเหลือให้ผู้ขายได้มีสิทธิ์เข้าทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐโดยไม่เป็นธรรม และเป็นการกระทำที่มุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมเพื่อเอื้ออำนาจแก่ผู้เข้าเสนอราคาให้เป็นผู้มีสิทธิ์ทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐ และผู้ขายจัดทำเอกสารระบุข้อความอันเป็นเท็จเพื่อประกอบการเสนอราคาโดยมีเจตนาแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้

## ๒. โรงพยาบาลพรตพระราชธานี กรมการแพทย์ เขตคันนายาว กรุงเทพฯ

งานก่อสร้างอาคารผู้ป่วย ๗ ชั้น โรงพยาบาลพรตพระราชธานีดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนดในสัญญา

### ๒.๑ การติดตั้งงานวงกบ ประตู หน้าต่าง และช่องแสงไม่เป็นไปตามสัญญาได้มีการตรวจรับและเบิกเงินให้กับผู้รับจ้างแล้ว

โรงพยาบาลพรตพระราชธานีทำสัญญาก่อสร้างอาคารผู้ป่วยนอก ๗ ชั้น มูลค่าตามสัญญา ๓๖๕,๘๓๓,๕๒๙ บาท งานก่อสร้างมีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมขยายระยะเวลาการก่อสร้าง ๔ ครั้ง งานติดตั้งวงกบ ประตู หน้าต่าง และช่องแสงเป็นอะลูมิเนียมสีขาว ซึ่งขัดแย้งกับแบบที่กำหนดไว้ในสัญญาที่กำหนดไว้เป็นสีดำ แต่คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานและเบิกเงินให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว กรณีดังกล่าวมีสาเหตุมาจากผู้ควบคุมงานขาดความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ได้ศึกษารูปแบบรายการและข้อกำหนดในสัญญาโดยละเอียด และการบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวันโดยระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ให้เป็นไปตามรายการประกอบแบบที่กำหนดในสัญญา และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างที่ผู้ควบคุมงานรายงานและท้วงติง และรายงานของผู้ควบคุมงานที่ไม่ได้บันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างซึ่งให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ และไม่ได้ตรวจสอบแบบรูป รายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕

### ๒.๒ พื้นและคานคอนกรีตมีรอยร้าว ผลการทดสอบการรับน้ำหนักและทดสอบค่ากำลังอัดของคอนกรีตมีค่าต่ำกว่ามาตรฐานมาก

การก่อสร้างโรงพยาบาลพรตพระราชธานีมีข้อกำหนดสำหรับงานคอนกรีต โครงสร้างกำลังอัดประลัยของแท่งตัวอย่างทดสอบ การเก็บตัวอย่างคอนกรีตสำหรับทดสอบ รวมถึงการเก็บตัวอย่างของเสาแต่ละต้น โดยการยอมรับงานคอนกรีตต้องมีผลการทดสอบจากสถาบันของทางราชการ ประกอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้องว่ากำลังอัดประลัยเป็นไปตามข้อกำหนดหรือไม่แต่กระบวนการดังกล่าวผู้ควบคุมงานมิได้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ทุกขั้นตอน มิได้ดำเนินการเก็บตัวอย่างคอนกรีตของเสาแต่ละต้น และไม่มีผลการทดสอบกำลังอัดประลัยที่ดำเนินการทดสอบจากสถาบันของทางราชการ ถือว่าผู้ควบคุมงานมิได้ควบคุมงานให้เป็นไปตามหลักวิชาช่าง เพื่อให้เป็นไปตามแบบรูปรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ทำให้พื้นและคานมีรอยแตกร้าว กรมการแพทย์ต้องขอความร่วมมือให้คณะวิศวกรรมศาสตร์ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังทำการทดสอบการรับน้ำหนักบรรทุกโครงสร้างพื้นและคานบริเวณที่มีปัญหา ผลการทดสอบค่ากำลังอัดประลัยมีผลต่ำกว่ามาตรฐาน กรณีดังกล่าวเกิดจากความบกพร่องของผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕

### ๒.๓ การก่อสร้างงานถนนและทางเท้าไม่เป็นไปตามรูปแบบสัญญา

การก่อสร้างถนนและทางเท้าตามแบบมีรายละเอียดความหนาของถนนและขนาดเหล็กไม่ตรงกับรายการราคากลางที่ผู้ออกแบบคำนวณไว้ เมื่อได้รับอนุมัติตามแบบขยายมีการกำหนดความหนาของ คสล.เพิ่มขึ้น และเพิ่มขนาดเหล็กขึ้น โดยบดอัดดินลูกรังลงบนถนนคอนกรีตเดิม การก่อสร้างได้ดำเนินการไปก่อนที่จะได้รับอนุมัติแบบขยาย โดยได้มีการทดสอบกำลังอัดของถนนหลังจากที่ได้มีการก่อสร้างไปแล้ว กรณีดังกล่าวเกิดจากผู้ควบคุมงานไม่ได้ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบสัญญา มีการดำเนินการก่อนที่จะได้รับอนุมัติแบบขยาย และ

การก่อสร้างไม่มีการรื้อผิวถนนเดิมออกก่อน เนื่องจากการออกแบบถนนไม่มีความชัดเจน โดยระบุเพียงดินเดิมบดอัดแน่นรองพื้นด้วยชั้นทราย และแบบผิวจราจรที่เป็นคอนกรีตเสริมเหล็กก็ขัดแย้งกันในด้านความหนา ดังนั้นจากแบบก่อสร้างที่ขัดแย้งกันเองตลอดจนการที่ต้องใช้เวลานานในการรอคำตอบข้อสรุปเกี่ยวกับถนนจึงชี้ชัดว่ามีความไม่ชัดเจนในเรื่องแบบ แต่ผู้ควบคุมงานได้ควบคุมการก่อสร้างผิวถนนคอนกรีตที่มีคุณภาพแข็งแรงกว่าที่ระบุไว้ในแบบ และยังใช้ทรายรองพื้นหนากว่าที่กำหนดไว้ในแบบ โดยผลการพิจารณาของสภาวิศวกร กรณีประพุดิพิดจรรยาบรรณของผู้ควบคุมงาน ปรากฏว่าผู้ควบคุมงานได้ปฏิบัติตามหลักปฏิบัติและวิชาการแล้ว กรณีการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานจึงเป็นเพียงขาดความรอบคอบระมัดระวังเอาใจใส่ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕

#### ๒.๔ กรณีการแพทย์ได้อนุญาตให้ขยายเวลากำหนดงานแล้วเสร็จออกไปหลายครั้งทำให้งานแล้วเสร็จล่าช้าออกไปมาก

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๓ เกิดจากโครงสร้างดาดฟ้าไม่สามารถรับน้ำหนักติดตั้งงานระบบสุขาภิบาลดับเพลิง (ถังเก็บน้ำดาดฟ้า) และงานระบบปรับอากาศได้ตามกำหนดกองแบบแผนได้ตรวจสอบโครงสร้างดังกล่าวแล้วพิจารณาให้ขยายเวลาเพิ่มตามคำขอของผู้รับจ้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างและคณะกรรมการการก่อสร้างอาคารได้มีมติขยายเวลาเพิ่ม ๓๐ วัน กรณีดังกล่าวเกิดจากการออกแบบที่ผิดพลาดหรือการก่อสร้างที่ไม่ได้มาตรฐาน โรงพยาบาลได้ขอความร่วมมือจากคณะวิศวกรรมศาสตร์สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ให้ทำการตรวจสอบการรับน้ำหนักบรรทุกปรากฏว่าผลการทดสอบกำลังอัดประลัย ๙ ลูก มีค่าเบี่ยงเบนต่ำกว่ามาตรฐาน ๔ ลูก จึงไม่น่าจะขยายเวลาเพิ่ม ๓๐ วัน กรณีที่เกิดขึ้นได้แจ้งอธิบดีกรมการแพทย์ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงและดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๔ เกิดจากโรงพยาบาลต้องการเปลี่ยนแปลงรายการ ๑๖ หน่วยงานรวมกับการแก้ไขเปลี่ยนแปลงชั้นที่ ๖ และ ๗ ซึ่งเป็นการแก้ไขงานระบบต่างๆ รวมทั้งงานครุภัณฑ์ เนื่องจากแบบก่อสร้างได้ออกไว้นานแล้ว ผู้รับจ้างได้ส่งแบบขยายแก้ไขแบบแปลนและขยายเวลาเพิ่ม ๑๘๐ วัน และต่อมาผู้รับจ้างได้ส่งแบบขยายมาใหม่ โดยมีมติที่ประชุมคณะกรรมการกลั่นกรองการก่อสร้างพิจารณาขยายเวลาให้ ๑๓๐ วัน ผู้รับจ้างได้ขอให้มีการทบทวนเพิ่ม เนื่องจากในการขยายเวลาไม่ได้พิจารณาระบบปรับอากาศและระบายอากาศ คณะกรรมการตรวจการจ้างได้พิจารณาและอนุมัติขยายระยะเวลา รวม ๑๖๐ วัน จากการตรวจสอบพบว่าคณะกรรมการตรวจการจ้างมีการคำนวณการขยายเวลางานสถาปัตยกรรมได้ ๗๔ วัน และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคำนวณได้ ๔๖ วัน ผลการคำนวณทำให้งานสั้นลง ๒๔ วัน การขยายเวลาจึงเกินไป ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามระเบียบฯ ทำให้ราชการเสียประโยชน์จากค่าปรับ ๒๔ วันๆ ละ ๗๒,๙๖๗ บาท เป็นเงิน ๒,๐๔๓,๐๗๖ บาท

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๕ ผู้รับจ้างได้ขอขยายเวลาเป็น ๒ ช่วง คือ ช่วงแรก ๑๙ วัน และช่วงที่ ๒ อีก ๓๑ วัน รวมเป็น ๕๐ วัน โดยอ้างเหตุจากกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานและจ่ายเงินในส่วนที่เป็นถนนรอบอาคารล่าช้า ดำเนินการก่อสร้างก่อนได้รับอนุมัติราคางานเพิ่มเติม ทำให้ได้รับเงินล่าช้าและขาดสภาพคล่อง การไม่สามารถรับค่า k และค่างานเพิ่มเติมเพราะมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบเป็นจำนวนมาก สำหรับการขอขยายระยะเวลาดังกล่าวในช่วงที่ ๒ จำนวน ๓๑ วัน โดยอ้างว่าในสัญญาไม่ได้กำหนดให้มีการทดสอบความแข็งแรงของถนนนั้น ยังไม่สมเหตุผลสมผลเพียงพอ เนื่องจากโดยปกติในงาน

ก่อสร้างผู้รับจ้างจะต้องมีการทดสอบความแข็งแรงของถนนโดยสถาบันที่น่าเชื่อถือ เพื่อให้ทราบว่าถนนที่สร้างได้มาตรฐานตามแบบหรือไม่ ดังนั้น กรณีการขยายระยะเวลาการก่อสร้าง ๓๑ วัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้แจ้งให้อธิบดีกรมการแพทย์ดำเนินการทางละเมิดแก่เจ้าหน้าที่ในอัตราค่าปรับวันละ ๗๒,๙๖๗ บาท เป็นเงิน ๒,๒๖๑,๙๗๗ บาท

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๖ เกิดจากการย้ายศาลพระพรหม ก่อสร้างบิโอมยาม ย้ายสิ่งกีดขวางที่เป็นอุปสรรคในการก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานและจ่ายเงินล่าช้า กรณียังไม่มีการส่งมอบสถานที่ก่อสร้าง และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบและวัสดุเป็นจำนวนมาก กองแบบแผนได้ตรวจสอบแบบและระยะเวลาการก่อสร้าง และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้มีมติให้ขยาย ๒๖๖ วัน ประกอบด้วย การย้ายสิ่งกีดขวาง ๑๙๑ วัน ตั้งศาลพระพรหมและบิโอมยาม ๗๕ วัน กรณีการย้ายสิ่งกีดขวาง ๑๙๑ วันนั้น โรงพยาบาลไม่สามารถชี้แจงได้ว่าในแต่ละงานเริ่มดำเนินการและแล้วเสร็จเมื่อใด และไม่มีเอกสารประกอบการพิจารณา ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้อธิบดีกรมการแพทย์แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงและดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๗ เกิดจากสายไฟฟ้าแรงสูงเดิมไม่เพียงพอกับการใช้งาน ต้องเพิ่มขนาดมิเตอร์ กองแบบแผนได้ตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้เห็นชอบให้เปลี่ยนแปลงงานก่อสร้างและย้ายเสาไฟฟ้าแรงสูง เนื่องจากเสาเดิมตั้งกีดขวางถนนบริเวณก่อสร้างโดยอนุมัติเพิ่มระยะเวลาการก่อสร้าง ๔๕ วัน กรณีดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการสอบถามและให้โรงพยาบาลส่งหลักฐานว่าการไฟฟ้าฝ่ายผลิตสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จเมื่อใด แต่กลับไม่ได้รับคำชี้แจงหรือจัดส่งเอกสารให้ จึงไม่อาจพิจารณาความเหมาะสมของการขยายระยะเวลา ๔๕ วัน ว่ามีความเหมาะสมและสัมพันธ์กับเนื้องานเพียงใด ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้อธิบดีกรมการแพทย์แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงและดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๘ เกิดจากต้องมีการแก้ไขกรณีท่อระบายน้ำ คสล.ที่ออกจากโรงพยาบาลสู่ท่อระบายน้ำของกรุงเทพมหานครมีท่อเหล็กอาบสังกะสี ซึ่งมีสายไฟแรงสูงร้อยอยู่ในท่อ ซึ่งอยู่ในระดับเดียวกับท่อระบายน้ำ คสล.จึงจำเป็นต้องเร่งหาวิธีแก้ไข โดยผู้รับจ้างได้เสนอแบบเพื่อแก้ไข และกองแบบแผนได้ตรวจสอบแล้วเห็นควรให้ทำการแก้ไข และใช้เป็นแนวทางในการก่อสร้างได้ กรณีนี้ผู้รับจ้างได้มีการขอขยายเวลา ๑๒๕ วัน เนื่องจากมีการอนุมัติแบบล่าช้า และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้พิจารณาและเห็นชอบให้ขยายเวลาเฉพาะในส่วนที่ล่าช้าจากกองแบบแผน ๗๔ วัน โดยอนุมัติให้ขยายเวลาเพียง ๔๔ วัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่าความล่าช้ามีเหตุมาจากความล่าช้าของกองแบบแผน แต่เนื่องจากไม่ได้รับเอกสารเพื่อพิจารณาว่าการขยายเวลาเหมาะสมหรือไม่ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้อธิบดีกรมการแพทย์แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงและดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

การขยายเวลาการก่อสร้างโรงพยาบาลนพรัตนราชธานีครั้งที่ ๙ เกิดจากผู้รับจ้างได้มีหนังสืออุทธรณ์ขอขยายระยะเวลาการก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างได้พิจารณาแล้วมอบให้คณะอนุกรรมการการก่อสร้างฯ ไปพิจารณาในขั้นต้นแล้วเสนอกลับมา เมื่อคณะกรรมการตรวจการจ้างพิจารณาแล้วได้สรุปให้ขยายเวลาทั้งสิ้น ๗๙ วัน (ขยายเวลาจากการอนุมัติแบบโครงสร้างเวทีชั้น ๗ จำนวน ๑๑ วัน อนุมัติตัวอย่างทรายล้างจำนวน ๑๐ วัน อนุมัติใช้วัสดุผสมแบ่งทรายฟาดปิดถึงเดิมน้ำใต้ดินล่าช้าจำนวน ๕ วัน ลานจอดรถจำนวน ๑๔ วัน การอนุมัติจอสไลด์

จำนวน ๒๒ วัน อนุมัติแบบขยายรายงานทางเข้าจำนวน ๑๖ วัน) ส่วนอีก ๒ กรณี คือ ขออนุมัติใช้น้ำประปา และการตรวจรับงานและรับเงินล่าช้าขยายระยะเวลา ๓๑ และ ๖๑ วัน กรรมการตรวจการจ้างยังมีเสียงไม่เป็นเอกฉันท์ ดังนั้นกรรมการแพทย์จึงอนุมัติเฉพาะการขยายระยะเวลา ๗๙ วัน และมอบหมายให้กองคลังหรือไปยังกรมบัญชีกลาง และได้รับคำตอบว่ากรณีดังกล่าวไม่อยู่ในเกณฑ์ตามระเบียบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการขยายเวลา ๗๙ วัน ไม่สามารถขยายได้ ส่วนกรณีลานจอดรถมีรถเข้าออกเป็นจำนวนมาก ทำให้ไม่สะดวกในการทำงาน ๑๕ วัน และกรณีการอนุมัติจอสไลด์โดยให้เหตุผลว่าต้องเตรียมแบบคำขอติดตั้ง และจัดซื้อวัสดุให้ถูกต้องตามแบบ ๒๒ วัน ทั้ง ๒ กรณีไม่เป็นเหตุที่จะนำมาอ้างเพื่อขยายเวลาได้ เนื่องจากเป็นกระบวนการทำงานตามเงื่อนไขในสัญญา ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้อธิบดีกรมการแพทย์ดำเนินการทางละเมิดกับเจ้าหน้าที่จำนวน ๓๗ วัน ค่าปรับวันละ ๗๒,๙๖๗ บาท เป็นเงิน ๒,๖๙๙,๗๗๙ บาท

### การติดตามผลการตรวจสอบสืบสวน

กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครดำเนินการจ้างตามโครงการก่อสร้างซุ้มรับเสด็จ (ซุ้มพระบรมฉายาลักษณ์ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ และสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ) จำนวน ๑ ซุ้ม วงเงินตามสัญญา ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีการก่อสร้างซุ้มก่อนดำเนินการจัดหาในลักษณะเตรียมการล่วงหน้าระหว่างผู้รับจ้างกับนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด โดยเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ได้ทักท้วง แต่กลับร่วมดำเนินการโดยเจตนาปกปิดข้อเท็จจริงเพื่อเป็นหลักฐานให้บุคคลหลงเชื่อว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ พฤติกรรมน่าเชื่อว่าเป็นการสมยอมกันในการเสนอราคา และเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง เนื่องจากได้มีการพบข้อเท็จจริงในระหว่างการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจรับงานจ้าง

กรณีดังกล่าวผู้รับจ้างได้มีการยื่นฟ้ององค์การบริหารส่วนจังหวัดและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ชำระค่าก่อสร้างซุ้ม ๑,๙๙๗,๐๐๐ บาท และเงินประกันสัญญา ๙๙,๘๕๐ บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ ๗.๕ ต่อปี นับจากวันส่งมอบจนถึงวันฟ้อง อัยการผู้รับผิดชอบสำนวนได้อย่างพยานจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้รับผิดชอบสำนวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้การต่อศาลพร้อมทั้งส่งมอบหลักฐานเอกสารที่ได้จากการตรวจสอบ ศาลจังหวัดได้วินิจฉัยโดยให้นำหนักถ้อยคำพยานหลักฐานที่ได้มาจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และมีคำพิพากษาสรุปได้ว่า การกระทำของผู้รับจ้างและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดมีเจตนาหลีกเลี่ยงการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เป็นการฝ่าฝืนบทบัญญัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ สัญญาจ้างที่ผู้รับจ้างนำมาฟ้องมีวัตถุประสงค์เป็นการต้องห้ามโดยชัดแจ้งตามกฎหมายจึงตกเป็นโมฆะ และไม่ก่อให้เกิดสิทธิเรียกร้องใด คู่สัญญาปราศจากข้อผูกพันเสมือนหนึ่งไม่มีสัญญาต่อกัน ผู้รับจ้างจึงไม่มีสิทธิเรียกเงินค่าก่อสร้าง แต่มีสิทธิเรียกให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดคืนเงินประกันสัญญาพร้อมดอกเบี้ย และให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดชำระเงินประกันสัญญา ๙๙,๘๕๐ บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ ๗.๕ ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น

## ๑๐. การตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยงาน เพื่อแสดงความคิดเห็นว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและเกิดความคุ้มค่า

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานรวม ๓๓ โครงการ ครอบคลุม ๑๙๑ หน่วยงาน จากผลการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินโครงการทำให้รัฐสูญเสียเงินงบประมาณ หรือสูญเสียรายได้ ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นจำนวน ๔๒,๔๑๔.๐๗ ล้านบาท สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญได้ดังนี้

### สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๒

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<b>กระทรวงการคลัง</b>			
๑. การบริหารพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๐ ธนาคารออมสิน วงเงินงบประมาณ ๕,๖๔๑.๓๐ ล้านบาท	๑. การจัดหาพัสดวยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร จากการตรวจสอบการจัดหาพัสดุใน ส่วนกลาง พบว่า กำหนดให้หน่วยงานเจ้าของเรื่อง จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ก่อนดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างเองหรือส่งให้ฝ่ายจัดหาพัสดุและ บริการดำเนินการให้  ๒. การควบคุมและเก็บรักษาพัสดวยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๒.๑ มีพัสดุไม่เคลื่อนไหวและเกินความจำเป็นจำนวนมาก ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ พบว่า มีพัสดุไม่เคลื่อนไหวจำนวน ๑๗,๓๗๗ ล้านบาท และพัสดุเกินความจำเป็นที่ต้องใช้งานนานมากกว่า ๖ เดือน จำนวน ๑๔,๔๕๕ ล้านบาท  ๒.๒ การควบคุมพัสดุเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ในการเบิกพัสดุของหน่วยงานต่างๆ ในสำนักงานใหญ่ ธนาคารสาขา/เขตที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่อยู่ในความรับผิดชอบของธนาคารออมสินภาคที่ไม่มีคลังพัสดุ ธนาคารออมสินภาคจะต้องส่งเรื่องขอเบิกจากคลังพัสดุทั้ง ๔ หน่วยงาน ได้แก่ ฝ่ายจัดหาพัสดุและบริการ ฝ่ายปฏิบัติการฯ ฝ่ายสลากรออมสินฯ และฝ่ายธุรกิจบริการฯ	๑. ทำให้เสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการมากขึ้น โดยเฉพาะการจัดซื้อพัสดุประเภทหรือรายการ และตั้งงบประมาณในปีเดียวกัน รวมทั้งเป็นการเพิ่มภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเจ้าของเรื่อง ตลอดจนทำให้ราคาซื้อของแต่ละหน่วยงานมีความแตกต่างกัน  ๒.๑ ทำให้เสียโอกาสที่จะได้รับรายได้จำนวน ๐.๙๙ ล้านบาทต่อปี หากธนาคารนำเงินในส่วนของพัสดุที่มีเกิน ๖ เดือน ไปให้บริการสินเชื่อในอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ขั้นต่ำประเภทเงินกู้ที่มีระยะเวลา  ๒.๒ ทำให้ต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายมากกว่าการเบิกจากหน่วยงานเดียว นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายในการควบคุมและเก็บรักษาของคลังพัสดุทั้ง ๔ แห่ง มีบางส่วนที่ซ้ำซ้อนหรือสามารถปรับลดลงได้หากมีการรวมศูนย์การควบคุมและเก็บรักษาพัสดุ	๒.๑ การที่พัสดุมียากเกินความจำเป็น ทำให้เสียโอกาสที่จะได้รับรายได้จำนวน ๐.๙๙ ล้านบาทต่อปี

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒.๓ การเก็บรักษาพัสดุเป็นไปอย่างไรไม่มีประสิทธิภาพ พบว่า คลังพัสดุส่วนใหญ่ไม่มีการตรวจสอบและรายงานพัสดุดคงเหลือประจำเดือน การเบิกจ่ายมิได้ใช้วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน</p>	<p>๒.๓ ทำให้มีพัสดุกินความจำเป็นที่ต้องใช้งานนานมากกว่า ๖ เดือน บางส่วนเสื่อมสภาพและชำรุด</p>	
<p><b>๒. โครงการระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS)</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง</p> <p>งบประมาณปี ๒๕๔๔ - ๒๕๕๑</p> <p>จำนวน ๔,๓๖๙.๙๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ระบบ GFMS ยังขาดความสมบูรณ์เพียงพอขององค์ประกอบที่สำคัญ ได้แก่ ระบบงาน (Software) เครื่องมืออุปกรณ์ (Hardware) และบุคลากรผู้ใช้งาน โดยยังไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ที่จัดทำโดยระบบ GFMS เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็น และรายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม ส่วนใหญ่ยังไม่สามารถแสดงข้อมูลทางการเงินที่ตรงกับความเป็นจริง</p> <p>๒. ส่วนราชการไม่ได้ใช้ระบบบัญชีต้นทุนในระบบ GFMS โดยโปรแกรมการคำนวณต้นทุนมีความซับซ้อน เครื่อง Server ที่ใช้ในการประมวลผลล่าช้า และผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับระบบฯ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ</p> <p>๓. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคลในระบบ GFMS ส่วนใหญ่ไม่มีการใช้ประโยชน์ กล่าวคือ ส่วนราชการต่างๆ ไม่ได้ Upload ข้อมูลระบบบริหารทรัพยากรบุคคลเข้ากับระบบ GFMS อย่างครบถ้วนทุกหน่วยงาน และมีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง โดยในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ส่วนราชการต่างๆ ไม่ได้ Upload ข้อมูล จำนวน ๑๓๕ แห่ง จากจำนวนทั้งหมด ๑๔๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๖</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>โครงการส่วนขยายระบบงาน GFMS เพื่อรองรับข้อมูลรัฐวิสาหกิจ (GFMS - SOE) ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>๑. ทำให้รัฐบาลยังไม่มีเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพ และขาดข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรที่สอดคล้องกับความเป็นจริง</p> <p>๒. ทำให้การออกรายงานต้นทุนผลผลิตทำได้ค่อนข้างยากและล่าช้า ผู้บริหารต้องใช้รายงานต้นทุนที่จัดทำขึ้นภายนอกระบบ GFMS ช่วยในการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการแต่ละแห่งยังต้องจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตนอกกระบบ GFMS</p> <p>๓. ส่งผลให้ระบบบริหารทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่ในระบบ GFMS ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ตามเจตนารมณ์ของรัฐบาล โดยการบริหารทรัพยากรบุคคลกลางแบบบูรณาการ คิดเป็นความสูญเสียจากการต้องจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในการใช้งานตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๕๑ จำนวน ๑๔.๕๕ ล้านบาท</p> <p>ทำให้ยังไม่สามารถรวมงบการเงินของหน่วยงานราชการกับรัฐวิสาหกิจเป็นงบการเงินรวมของแผ่นดินได้</p>	<p>๓. ความสูญเสียจากการไม่ใช้งานระบบบริหารทรัพยากรบุคคล คิดเป็นมูลค่า ๑๔.๕๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<b>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์</b>			
<p>๑. โครงการส่งเสริมและพัฒนา กลุ่มเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งกระบี่</p> <p>ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงชายฝั่งกระบี่</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๔๙ จำนวน ๑๒.๕๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินการเพาะพันธุ์และผลิตสัตว์น้ำไม่สอดคล้องกับแผนงานโครงการที่กำหนด</p> <p>๑.๑ การใช้จ่ายเงินงบประมาณมีการเบิกจ่ายเงินทุกประเภทรวมกัน และการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุม</p> <p>๑.๒ เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายได้รับลูกพันธุ์ปลากะรังจากโครงการฯ ไม่เพียงพอ</p> <p>๑.๓ ผลผลิตพันธุ์ปูไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และแผนการดำเนินงานของโครงการฯ</p> <p>๒. มีการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำเพื่อใช้ในการดำเนินงานของโครงการฯ แต่ไม่มีการใช้ประโยชน์แต่อย่างใด</p>	<p>๑.๑ ไม่อาจตรวจสอบได้ว่าผลิตผลพันธุ์สัตว์น้ำมีกี่ชนิด มีจำนวนเท่าใด และสามารถจำหน่ายได้เท่าใด ทำให้ไม่สามารถทราบต้นทุนการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำแต่ละชนิด ว่าได้ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณของกรมประมงหรืองบประมาณโครงการส่งเสริมฯ</p> <p>๑.๒ ทำให้ไม่สามารถสร้างอาชีพที่ยั่งยืนและไม่เป็นการสร้างรายได้เพิ่มขึ้นให้เกษตรกร</p> <p>๑.๓ ทำให้ปริมาณผลผลิตปูไม่เพียงพอและไม่สามารถขยายผลผลิตให้เกษตรกรที่มีความสนใจประกอบอาชีพเพาะเลี้ยงปู</p> <p>๒. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับสูญเปล่า</p>	<p>๒. เครื่องสูบน้ำที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์คิดเป็นมูลค่าที่ทำให้รัฐต้องสูญเสียบประมาณจำนวน ๑.๘๖ ล้านบาท</p>
<p>๒. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้น้ำเพื่อการเกษตรด้วยระบบชลประทานจุลภาค</p> <p>สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.)</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๔๕ และ ๒๕๔๗ จำนวน ๓๔๔.๕๙ ล้านบาท</p>	<p>เกษตรกรไม่ได้ใช้ประโยชน์จากระบบชลประทานจุลภาคที่ได้รับการสนับสนุนตามโครงการฯ</p> <p>๑. จากการสุ่มตรวจสอบเกษตรกรที่ได้รับการสนับสนุนจำนวน ๗๓๖ ราย ในพื้นที่ ๑๓ จังหวัด พบว่า เกษตรกร จำนวน ๕๖๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๐๙ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากระบบชลประทานจุลภาค หรือไม่ดำเนินกิจกรรมด้านการเกษตรตามรูปแบบการส่งเสริมจากโครงการฯ ในจำนวนนี้มีเกษตรกรจำนวน ๙๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๗๙ ไม่เคยมีการใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์ที่ได้รับการสนับสนุนจากโครงการฯ โดยเกษตรกรบางรายใช้ประโยชน์เพียง ๒ - ๓ ปีแรกที่ได้รับการสนับสนุนเท่านั้น</p>	<p>๑. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและบางกรณีสูญเปล่า เกษตรกรบางรายเสียโอกาสในการเข้าร่วมโครงการฯ และทำให้ไม่บรรลุผลสำเร็จตามแนวทางการส่งเสริมการทำการเกษตรแบบประหยัดน้ำด้วยระบบชลประทานจุลภาค โดยเฉพาะพื้นที่ที่ประสบภัยแล้ง</p>	<p>๑. กรณีที่อุปกรณ์ระบบชลประทานจุลภาคไม่มีการใช้ประโยชน์และถูกปล่อยทิ้งร้างจนเกิดการเสื่อมสภาพหรือเกิดการสูญหายคิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น ๒๓.๒๓ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ก่อนดำเนินโครงการฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๗ ส.ป.ก. ไม่ได้มีการติดตามและประเมินผลการใช้ประโยชน์ระบบชลประทานจุลภาคที่จัดสรรให้เกษตรกรตามโครงการฯ โดยปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ส.ป.ก. ได้จ้างสถาบันวิจัยและพัฒนาแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นเงิน ๑๑.๐๕ ล้านบาท ให้ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเพิ่มประสิทธิภาพการใช้น้ำเพื่อการเกษตรด้วยระบบน้ำหยดที่ดำเนินการระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๒ - ๒๕๕๔ ปรากฏว่า ส.ป.ก. ยังไม่มีการนำผลการประเมินดังกล่าวไปสู่การวางแผนและปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรมที่ชัดเจน</p>		
<p><b>๓. โครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคเนื้อครบวงจรจังหวัดตาก และส่งเสริมการปลูกพืชอาหารสัตว์</b></p> <p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดตาก</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๕๙ จำนวน ๒๔.๒๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ผลการดำเนินโครงการฯ ยังไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยได้จัดฝึกอบรมหลักสูตรผู้เลี้ยงโคเพื่อให้มีความรู้และทักษะในการนำเนื้อโคมาแปรรูปเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ และหลักสูตรการจัดทำแปลงหญ้าแพงโกล่า การติดตั้งและการใช้ประโยชน์ เพื่อเสริมสร้างและพัฒนาอาชีพการผลิตเสบียงสัตว์เพื่อการจำหน่ายให้แก่เกษตรกร ปรากฏว่า เกษตรกรผู้รับการอบรมไม่ได้นำความรู้จากการฝึกอบรมไปใช้ประโยชน์</p> <p>๒. การบริหารจัดการและการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ ซึ่งโครงการฯ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ (โค) มาตรฐานพร้อมเครื่องจักรอุปกรณ์ ๓ แห่ง รถขนซากสัตว์ไคระบห้องเย็น ๒ คัน ตู้แช่สำหรับใส่ผลิตภัณฑ์เนื้อโค ๕ ตู้ และเครื่องตัดหญ้าแบบสะพายไหล่ ๔ เครื่อง จากการสังเกตการณ์ พบว่า โรงฆ่าสัตว์ (โค) ยังไม่ได้มาตรฐานที่กรมปศุสัตว์กำหนด คือ ไม่มีรั้ว โรงพักสัตว์ และยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ส่วนครุภัณฑ์ของโครงการมีการควบคุมดูแลรักษาไม่รัดกุม</p>	<p>๑.๑ การดำเนินโครงการฯ ไม่สามารถแก้ไขปัญหาความยากจน คุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นของเกษตรกร และไม่สามารถสร้างเครือข่ายระบบการผลิตเนื้อโคที่ปลอดภัย</p> <p>๑.๒ ทำให้สูญเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณไปพัฒนาด้านอื่นๆ ที่มีความสำคัญ</p> <p>๒. ไม่สามารถสร้างเครือข่ายระบบการผลิตเนื้อโคที่ปลอดภัยได้ตามมาตรฐานสากลแบบครบวงจร และทำให้เสียโอกาสในการทดลองใช้งานเครื่องมือ อุปกรณ์ในโรงฆ่าสัตว์ก่อนหมดระยะประกันความชำรุดบกพร่อง ซึ่งส่งผลต่อค่าใช้จ่ายในอนาคต (ค่าซ่อมแซม)</p>	<p>๑.๑ ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณในการฝึกอบรม จำนวน ๑.๗๕ ล้านบาท</p> <p>๒. การไม่ใช้ประโยชน์จากสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ ทำให้งบประมาณเกิดความสูญเปล่า ๑๔.๒๖ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>๓. การบังคับใช้กฎหมายควบคุมการฆ่าและจำหน่ายเนื้อโคในจังหวัดตาก จังหวัดตาก มีผู้ประกอบการฆ่าโค ๒๔ ราย จำหน่ายเนื้อโค ๕๕ ราย แต่มีผู้ประกอบการฆ่าโคเพียง ๓ ราย ฆ่าโคที่โรงฆ่าสัตว์ที่ได้รับอนุญาต ส่วน ๒๑ ราย ใช้บ้านตนเองหรือโรงฆ่าสัตว์ที่ไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งเป็นการกระทำที่ฝ่าฝืนผิดพระราชบัญญัติควบคุมการฆ่าสัตว์ฯ โดยไม่มีการแจ้งความดำเนินคดีกับผู้กระทำผิดแต่อย่างใด</p>	<p>๓. ทำให้เกิดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมจากการฆ่าที่ไม่ถูกสุขลักษณะ และทำให้กระทบภาพลักษณ์ของประเทศและมุมมองของนักท่องเที่ยวเกี่ยวกับอาหารปลอดภัย (Food Safety)</p>	
<p>๔. โครงการยกระดับมาตรฐานการผลิตเครือข่ายวิสาหกิจหม่อนไหมจังหวัดขอนแก่น</p> <p>ศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์พระบรมราชินีนาถ จังหวัดขอนแก่น</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๔๙ จำนวน ๓.๙๒ ล้านบาท</p>	<p>๑. ผลการดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนการดำเนินงานซึ่งกำหนดระยะเวลาดำเนินโครงการฯ ตั้งแต่เดือนมกราคม - กันยายน ๒๕๔๙ โดยได้รับอนุมัติโครงการฯ เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๙ แต่ได้รับอนุมัติแผนการดำเนินงานวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๔๙ และได้รับการอนุมัติรายละเอียดกิจกรรมเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๔๙ ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนดไว้เดิม โดยมีเวลาดำเนินกิจกรรมต่างๆ เพียง ๔ เดือน (เดือนมิถุนายนถึงเดือนกันยายน)</p> <p>๒. โครงการขาดการติดตามดูแลจากเจ้าหน้าที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยตามแผนกำหนดไว้ว่าจะต้องดำเนินการติดตาม ๔๕ ครั้ง แต่ได้ดำเนินการจริงเพียง ๓๔ ครั้ง และจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการติดตาม พบว่า เป็นกิจกรรมด้านอื่นถึง ๒๖ ครั้ง</p>	<p>๑.๑ ส่งผลให้การแจกจ่ายโซไหมไม่ครบจำนวนตามเป้าหมาย ทำให้เกษตรกรผู้เลี้ยงไหมเสียโอกาสในการเพิ่มรายได้ และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนดให้รายได้ของเกษตรกรเพิ่มขึ้น ร้อยละ ๑๐ และทำให้ไม่สามารถประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดในระยะเวลาที่กำหนดไว้ได้</p> <p>๑.๒ เกษตรกรผู้เลี้ยงไหมต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซื้อโซไหมเอง ซึ่งเป็นผลมาจากการดำเนินโครงการล่าช้า</p> <p>๒. ทำให้ไม่สามารถประเมินความสำเร็จของโครงการฯ และไม่สามารถทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของโครงการฯ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนในปีต่อไป</p>	
<p>๕. กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร</p> <p>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๔๓ - ๒๕๕๐ จำนวน ๒,๖๒๕.๖๕ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินงานด้านการฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๑ การดำเนินงานด้านการฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร</p>	<p>๑.๑ ทำให้การพัฒนาความรู้ในด้านเกษตรกรรมไม่สามารถสร้างความเข้มแข็งและเกิดความยั่งยืนเพื่อพัฒนาศักยภาพในการพึ่งพาตนเองให้แก่เกษตรกรได้ ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประจำที่ผ่านมา จำนวน ๘๒๕.๖๕ ล้านบาท เกิดความไม่คุ้มค่า</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>- ทุนประเดิม ๑,๘๐๐ ล้านบาท</p> <p>- เงินอุดหนุน ๘๒๕.๖๕ ล้านบาท</p>	<p>๑.๒ การอนุมัติแผนหรือโครงการด้านฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรรมเป็นไปอย่างล่าช้า</p> <p>๑.๓ สำนักงานกองทุนฯ บางแห่ง ไม่มีการติดตามประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อดำเนินงานขององค์กรเกษตรกร</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. การอนุมัติเงินอุดหนุนให้องค์กรเกษตรกร ดังนี้</p> <p>๑.๑ มีการจัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรเกษตรกรเกินกว่าจำนวนสมาชิกที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรรม</p> <p>๑.๒ หลักเกณฑ์ในการพิจารณาจัดสรรเงินอุดหนุนไม่ชัดเจน โดยไม่มีการกำหนดจำนวนสมาชิกขั้นต่ำที่ต้องเข้าร่วมโครงการ กล่าวคือ มีการกำหนดเกณฑ์การจัดสรรเงินกรณีองค์กรเกษตรกรใดมีผู้เข้าร่วมโครงการฯ ไม่เกิน ๔๒ คน ให้เหมาจ่ายเป็นเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท หากมีสมาชิกฯ ร่วมโครงการเพียง ๑ ราย ก็สามารถรับเงิน ๓๐,๐๐๐ บาทได้</p> <p>๑.๓ สำนักงานสาขาขาดความพร้อมในการปฏิบัติงาน เช่น ไม่มีการวางแผน ไม่มีหลักเกณฑ์วิธีประเมินผลสำเร็จในเชิงคุณภาพที่ชัดเจน และมีข้อจำกัดในเรื่องการติดตามควบคุม ดูแล การใช้จ่ายเงินในการดำเนินกิจกรรมฯ เป็นต้น</p> <p>๒. การจัดการหนี้ของเกษตรกร ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และไม่สอดคล้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีหลักเกณฑ์วิธีการจัดการหนี้ไม่เหมาะสม ดังนี้</p>	<p>๑.๒ การดำเนินงานล่าช้า ไม่มีผลงานเป็นรูปธรรม ทำให้เสียโอกาสใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวน ๕๙๖.๙๑ ล้านบาท ให้เกิดประโยชน์ต่อเกษตรกรที่ประสบความเดือดร้อน</p> <p>๑.๓ ความไม่พร้อมในการติดตาม ควบคุม การใช้จ่ายเงินของสำนักงานสาขา ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินอุดหนุน การจัดทำแผนแม่บทองค์กรและโครงการที่เกี่ยวข้องเกิดความไม่คุ้มค่า คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๑๖๕.๔๒ ล้านบาท</p> <p>๑.๑ หากมีการเบิกจ่ายจะทำให้เกิดความเสียหายและเป็นการอนุมัติงบประมาณที่เกินความจำเป็น</p> <p>๑.๒ การไม่กำหนดจำนวนเกษตรกรเข้าร่วมกิจกรรมตามแผน เท่ากับไม่เป็นการส่งเสริม สนับสนุนให้เกิดการรวมกลุ่มองค์กรเกษตรกรในการจัดตั้งกลุ่ม</p> <p>๑.๓ ทำให้มีความเสี่ยงที่องค์กรเกษตรกรจะนำเงินงบประมาณที่ได้รับไปใช้จ่ายไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ตามแผนและโครงการที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๒. การจัดการหนี้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ทำให้เกษตรกรจำนวนมากที่ขึ้นทะเบียนหนี้กับสำนักงานกองทุนฟื้นฟูฯ ยังคงประสบปัญหาหนี้สินต่อไป และทำให้เงินไม่เกิดการไหลเวียนในระบบเศรษฐกิจ คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๑,๐๐๐ ล้านบาท</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒.๑ มีการชำระเงินให้สถาบันการเงิน ซึ่งเป็นเจ้าหนี้ของเกษตรกรก่อนได้รับโอนทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน</p> <p>๒.๒ การรับซื้อหนี้ที่มีได้มีวัตถุประสงค์การกู้ยืมเพื่อการประกอบอาชีพเกษตรกรของเกษตรกรบางส่วนไม่ผ่านการพิจารณาให้ความเห็นของคณะกรรมการจัดการหนี้</p> <p>๒.๓ การดำเนินการจัดการหนี้เกษตรกรไม่รัดกุม มีการจัดทำสัญญาไม่สมบูรณ์ เช่น ขาดข้อความที่เป็นสาระสำคัญ สัญญาไม่มีการลงนาม และไม่ระบุมูลหนี้ เป็นต้น</p> <p>๒.๔ การบริหารจัดการข้อมูลลูกหนี้ไม่มีประสิทธิภาพ มีการจัดทำระบบฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และระบบฐานข้อมูลไม่สามารถประมวลผลในภาพรวมได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒.๕ หลักเกณฑ์วิธีการจัดการหนี้ไม่เหมาะสม การที่กองทุนฟื้นฟู ชำระหนี้แทนเกษตรกรร้อยละ ๕๐ ทำให้เกษตรกรแสวงหาวิธีการต่างๆ โดยการเข้าร่วมกลุ่มองค์กรเกษตรกรเพื่อให้องค์กรฯ พาไปขึ้นทะเบียนหนี้</p> <p>๓. การบริหารทรัพยากรมนุษย์ของกองทุนฟื้นฟูฯ ไม่สอดคล้องตามระบบคุณธรรม (Merit System) ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จากการตรวจสอบ พบว่า ไม่มีการกำหนดกรอบหรือนโยบายและแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนไว้ล่วงหน้า รวมทั้งไม่มีการประกาศใช้แผนปฏิบัติการ ๔ ปี</p>	<p>๒.๑ ทำให้เกิดความเสียหายสูงจากการที่เกษตรกรที่ได้รับการปลดภาระจำนองแล้ว อาจไม่โอนที่ดินให้กองทุนฟื้นฟูฯ และอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อกองทุนฟื้นฟูฯ ประมาณมูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๑๗๗.๔๖ ล้านบาท</p> <p>๒.๒ ทำให้เกษตรกรเสียโอกาสที่จะได้รับการฟื้นฟูอาชีพเพื่อเพิ่มรายได้ เพื่อพัฒนาศักยภาพของเกษตรกรให้พึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน</p> <p>๒.๓ ทำให้เกิดความเสียหายที่จะไม่ได้รับการชำระหนี้ และเกิดความเสียหายแก่กองทุนฟื้นฟูฯ ซึ่งส่งผลให้ขาดสภาพคล่องหรือขาดเงินทุนหมุนเวียนเพื่อดำเนินการช่วยเหลือเกษตรกรรายอื่น</p> <p>๒.๔ ทำให้ขาดข้อมูลที่เชื่อถือได้ เพื่อใช้ในการวางแผนแก้ไขปัญหาหนี้ของเกษตรกร อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการวินิจฉัยแก้ไขปัญหา</p> <p>๒.๕ ทำให้ลูกหนี้ขึ้นดีพยายามไม่ชำระหนี้ และต้องการเป็นหนี้ NPL เพื่อขอใช้สิทธิเพิ่มขึ้น และทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมสำหรับเกษตรกรที่ขึ้นทะเบียนไว้อย่างถูกต้อง</p> <p>๓.๑ การปฏิบัติงานที่ขาดความเป็นเอกภาพ ทั้งในเรื่องนโยบาย เป้าหมาย และการรับซื้อหนี้ที่ไม่มีหลักทรัพย์สินค้ำประกัน ทำให้มีความเสียหายสูงต่อการได้รับชำระหนี้คืน และทำให้เป็นปัญหาด้านการจัดการหนี้ของกองทุนฟื้นฟูฯ</p> <p>๓.๒ ทำให้พนักงานขาดขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจาก การบริหารงานไม่เป็นไปตามระบบคุณธรรม</p>	<p>๒.๕ การที่สหกรณ์การเกษตรขายหนี้ให้กับกองทุนฟื้นฟูฯ โดยรับชำระหนี้เพียงร้อยละ ๕๐ คิดเป็นมูลค่าความเสียหายเป็นเงิน ๑.๒๓๖ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p><b>๖. โครงการผลิตข้าวหอมมะลิมาตรฐานเพื่อการส่งออกในทุ่งกุลาร้องไห้</b></p> <p>กรมพัฒนาที่ดิน กรมชลประทาน กรมการข้าว กรมส่งเสริมการเกษตร</p> <p>กรมวิชาการเกษตร กรมส่งเสริมสหกรณ์ และสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตร</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๑ จำนวน ๖,๒๐๓.๑๖ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินกิจกรรมตามโครงการไม่เป็นไปตามแผนและเป้าหมาย โดยมีสภาพปัญหา ดังนี้</p> <p>๑.๑ การจัดทำทะเบียนเกษตรกร มีความล่าช้า มีข้อมูลไม่ตรงข้อเท็จจริง</p> <p>๑.๒ จากการตรวจสอบงานปรับปรุงและพัฒนาแหล่งน้ำดำเนินการโดยกรมชลประทานในพื้นที่จังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน ๑๐ แห่ง พบว่า จำนวน ๗ แห่ง มีปัญหาการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๓ การออกแบบและก่อสร้างงานปรับปรุงพื้นที่นาไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ซึ่งกรมพัฒนาที่ดินดำเนินการต่ำกว่าแผนจำนวน ๑๑,๐๓๐ ไร่</p> <p>๑.๔ การปรับปรุงบำรุงดินไม่ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมายและการดำเนินงานเป็นไปอย่างล่าช้า ตลอดจนการแจกจ่ายเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสดไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาในการเพาะปลูกของเกษตรกร โดยกรมพัฒนาที่ดินดำเนินการต่ำกว่าเป้าหมาย ๑๒,๕๓๕ ไร่</p> <p>๑.๕ ศูนย์ข้าวชุมชนไม่สามารถบริหารจัดการการผลิตเมล็ดพันธุ์ดีและการกระจายพันธุ์ให้เป็นไปตามเป้าหมาย จากการตรวจสอบทั้งสิ้น ๓๕ ศูนย์ พบว่า จำนวน ๑๙ ศูนย์ผลิตเมล็ดพันธุ์ดีต่ำกว่าเป้าหมาย ส่วนการกระจายพันธุ์ มีเพียง ๔ ศูนย์ที่สามารถกระจายพันธุ์ได้ตามเป้าหมาย</p> <p>๑.๖ การส่งเสริมการผลิตข้าวคุณภาพดีตามระบบการจัดการคุณภาพ GAP (Good Agricultural Practice) ยังไม่ประสบผลสำเร็จ การตรวจสอบรับรองคุณภาพข้าวไม่เป็น</p>	<p>๑. ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาทั้งในด้านการผลิตและการตลาดให้กับเกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่การดำเนินโครงการ และทำให้ไม่สามารถยกระดับรายได้ให้กับเกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย ๘๕,๐๐๐ ราย ให้มีรายได้เพิ่มขึ้นตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้ จึงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณดำเนินการรวม ๙๕๗.๓๗ ล้านบาท เกิดความไม่คุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐ</p> <p>๑.๑ ทำให้ไม่สามารถทราบข้อมูลของเกษตรกรผู้ปลูกข้าวหอมมะลิในเขตพื้นที่ทุ่งกุลาร้องไห้ จึงไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนกิจกรรมเพื่อแก้ไขปัญหาให้กับเกษตรกรกลุ่มเป้าหมายได้</p> <p>๑.๒ ทำให้เกษตรกรยังพบปัญหาการขาดแคลนน้ำในการทำนาต่อไป เนื่องจากไม่มีระบบการส่งน้ำไปสู่อแปลงนา</p> <p>๑.๓ ทำให้เสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากแบบที่จะนำไปใช้ในการก่อสร้างงานปรับปรุงพื้นที่นา เพื่อแก้ไขปัญหาให้แก่เกษตรกร</p> <p>๑.๔ ทำให้ไม่สามารถฟื้นฟูทรัพยากรดินให้มีความอุดมสมบูรณ์เพื่อเป็นรากฐานการผลิตสินค้าเกษตรให้เป็นไปอย่างยั่งยืน และทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามฤดูกาลในการแจกจ่ายเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสดไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาในการเพาะปลูก</p> <p>๑.๕ เป็นผลให้ไม่สามารถกระจายเมล็ดพันธุ์ข้าวที่ดี ให้แก่เกษตรกรที่มีความต้องการได้ทั่วถึง</p> <p>๑.๖ ทำให้เกษตรกรขาดแรงจูงใจในการจัดการผลผลิตตามขั้นตอน เนื่องจากข้าวที่ผ่านการรับรองคุณภาพตามระบบ GAP ขายได้ในราคาที่ไม่แตกต่างกับข้าวที่ผลิต</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ไปตามเป้าหมาย ซึ่งกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จัดอบรมเกษตรกรจำนวน ๗,๕๕๒ ราย ในปี ๒๕๕๙ แต่ไม่ได้ประสานกิจกรรมให้ผู้เข้าอบรมเข้าสู่กระบวนการตรวจรับรองคุณภาพข้าวแต่อย่างใด</p> <p>๑.๗ สหกรณ์ที่ได้รับสนับสนุนอุปกรณ์การตลาดยังไม่มีศักยภาพในการรวบรวมข้าวจากเกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ - ๒๕๕๐ กรมส่งเสริมสหกรณ์สนับสนุนอุปกรณ์ให้กับสหกรณ์ ๑๖ แห่งแบบให้เปล่ามูลค่า ๑๒๙.๐๐ ล้านบาท แต่ไม่มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับโครงการ</p> <p>๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ได้ดำเนินการกิจกรรมในลักษณะ Area approach ดังนี้</p> <p>๒.๑ การดำเนินกิจกรรมของแต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้องขาดการบูรณาการเชิงพื้นที่เป้าหมายตามโครงการ (Area approach) โดยมีลักษณะต่างฝ่ายต่างทำ ทั้งในส่วนของ การปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานการผลิต การปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต การตรวจสอบรับรองคุณภาพผลผลิต และการจัดการธุรกิจการตลาดของสถาบันเกษตรกร</p> <p>๒.๒ คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องตามโครงการไม่ได้ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ มีการประชุมบ่อยครั้งมากในแต่ละปี</p> <p>๒.๓ ผลจากการติดตามและประเมินผลไม่ได้ถูกนำไปใช้เพื่อการปรับปรุงแก้ไขปัญห</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. งานที่ได้จากการจ้างศึกษาวิจัยยังไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์</p> <p>๑.๑ การจ้างศึกษาวางแผนหลักและศึกษาความเหมาะสม โครงการพัฒนาแหล่งน้ำทุ่งกุลาร้องไห้ ของกรมชลประทานเป็นเงิน ๒๙.๔๔ ล้านบาทเมื่อปีงบประมาณ ๒๕๔๔</p>	<p>โดยทั่วไป และในขณะเดียวกันหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้ดำเนินกิจกรรมด้านการสนับสนุนให้เกิดความเชื่อมโยงทางการตลาดกับผู้รับซื้อข้าวคุณภาพดี ไม่มีตลาดรองรับข้าวที่ผลิตตามระบบ GAP ที่แน่นอน</p> <p>๑.๗ ทำให้สหกรณ์ไม่ทราบเป้าหมายในการดำเนินงานตามโครงการฯ ตลอดจนไม่มีข้อมูลที่สามารถใช้สำหรับวัดผลหรือติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน เนื่องจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ไม่ได้กำหนดเงื่อนไข แนวทาง ไว้ให้ดำเนินการ</p> <p>๒.๑ ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาทั้งในด้านการผลิตและการตลาดให้กับเกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่การดำเนินโครงการ และทำให้ไม่สามารถยกระดับรายได้ให้กับเกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย ๕๕,๐๐๐ ราย ให้มีรายได้เพิ่มขึ้นตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้</p> <p>๒.๒ ทำให้ไม่สามารถทราบผลการดำเนินงานของโครงการฯ รวมทั้งปัญหาอุปสรรค เพื่อนำไปสู่แนวทางแก้ไข</p> <p>๒.๓ ทำให้ไม่สามารถนำไปสู่การวางแผนและปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ได้ เนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระดับกรมและจังหวัดในพื้นที่ดำเนินการ ไม่ได้รับทราบผลการประเมินเป็นลายลักษณ์อักษรแต่อย่างใด</p> <p>๑. การใช้ประโยชน์จากงานวิจัยยังไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่ใช้ในการจ้างศึกษาวิจัย จำนวน ๗๙.๕๕ ล้านบาท และทำให้ไม่สามารถใช้วัดผลสำเร็จของการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>๑.๒ การจ้างศึกษาสำรวจออกแบบงานปรับปรุงพื้นที่นา โครงการผลิตข้าวหอมมะลิมาตรฐานเพื่อการส่งออกในทุ่งกุลาร่องให้ของกรมพัฒนาที่ดิน เป็นเงิน ๔๙.๕๗ ล้านบาท เมื่อปีงบประมาณ ๒๕๔๔</p> <p>๒. ข้อมูลในการเสนอโครงการและการดำเนินกิจกรรมของแต่ละหน่วยงานไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในพื้นที่โครงการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ ปริมาณผลผลิตข้าวหอมมะลิเฉลี่ยต่อไร่ก่อนเข้าร่วมโครงการ</p> <p>๒.๒ การกำหนดปริมาณเมล็ดพันธุ์ข้าวที่ใช้ในการหว่าน</p> <p>๒.๓ การกำหนดลำดับความสำคัญของสภาพปัญหาในพื้นที่ทุ่งกุลาร่องให้</p> <p>๒.๔ ข้อมูลการส่งออกข้าวหอมมะลิที่ผลิตในพื้นที่ทุ่งกุลาร่องให้</p>	<p>๒. ทำให้ไม่สามารถใช้ข้อมูลสำหรับวางแผนการปฏิบัติงานและวัดผลสำเร็จของการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง</p>	
<p><b>๗. โครงการสร้างโรงอัดก้อนยางและอุปกรณ์อัดก้อนและโกดังเก็บยาง</b></p> <p>ตามมาตรการสร้างความเข้มแข็งให้สถาบันเกษตรกรกรมวิชาการเกษตร</p> <p>วงเงินงบประมาณ ๔๒๔.๕๐ ล้านบาท จากเงินทุนหมุนเวียนปลอดดอกเบี้ย โดยมีเงื่อนไขการส่งคืนเงินยืมเป็นรายไตรมาส</p>	<p>๑. โรงอัดก้อนยางและอุปกรณ์อัดก้อนและโกดังเก็บยางไม่มีการใช้ประโยชน์ กล่าวคือ มีการก่อสร้างโรงอัดก้อนยาง อุปกรณ์อัดก้อนและโกดังเก็บยาง จำนวน ๑๔๖ แห่ง ซึ่งก่อสร้างแล้วเสร็จตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๔๗ แต่จากการติดตามผลการดำเนินงาน ณ เดือนมิถุนายน ๒๕๕๑ พบว่า ไม่เคยมีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๑๓๗ แห่ง และมีการทดลองใช้ แต่เป็นการใช้ประโยชน์อย่างไม่ต่อเนื่อง จำนวน ๙ แห่ง นอกจากนี้จากการสังเกตการณ์โรงอัดก้อนยางและอุปกรณ์อัดก้อนยาง จำนวน ๕๓ แห่ง พบว่า มีอุปกรณ์อัดก้อนยางมีการสูญหาย จำนวน ๕ แห่ง โดยเหตุผลที่ทำให้ไม่มีการใช้ประโยชน์ ดังนี้</p> <p>๑.๑ การบริหารจัดการของสถาบันเกษตรกรขาดความเข้มแข็ง พบว่า สถาบันเกษตรกรขาดแคลนวัตถุดิบในการผลิต คณะกรรมการบริหารกลุ่มขาดความเป็นบูรณรมและไม่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ นอกจากนี้ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจผลิตยางอัดก้อน</p>	<p>๑. สถาบันเกษตรกรทั้งหมดไม่สามารถชำระเงินคืนให้แก่กรมวิชาการเกษตรตามเงื่อนไขโครงการได้ และมีแนวโน้มว่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่กำหนดชำระคืนเงินตามแผนเดิมคือปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สถาบันเกษตรกรจะไม่สามารถชำระคืนเงินค่าก่อสร้างทั้งหมด ๔๒๓.๓๔ ล้านบาท ทำให้กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรเสียโอกาสที่จะนำเงินส่วนนี้ไปใช้ในด้านอื่นๆ ให้เกิดประโยชน์แก่เกษตรกรทั่วประเทศ</p> <p>๒. สร้างภาระหนี้สินให้กับสถาบันเกษตรกร ทั้ง ๑๔๒ กลุ่ม โดยกลุ่มที่ได้รับโรงอัดก้อนยางฯ ขนาด ๒๐๐ ตัน มีหนี้สินประมาณ ๒.๕๓ - ๒.๕๔ ล้านบาท และกลุ่มที่ได้รับโรงอัดก้อนยางฯ ขนาด ๕๐๐ ตัน มีหนี้สินประมาณ ๓.๙๔ - ๔.๑๓ ล้านบาท</p> <p>๓. ทำให้สูญเสียบประมาณโดยยังไม่มีการใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์อัดก้อนยางที่สูญหายที่ต้องสูญหายไปโดยยังไม่ก่อให้เกิดผลตอบแทนกลับคืนสู่สถาบันเกษตรกรแต่อย่างใด คิดเป็นมูลค่าความเสียหายของเงินลงทุนไม่ต่ำกว่า ๑.๓๒ ล้านบาท</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๑.๒ สถาบันเกษตรกรขาดเงินทุนหมุนเวียน ข้อยางและผลผลิตยางอัดก้อน เนื่องจากไม่มีการสนับสนุนเงินทุนหมุนเวียนตามที่โครงการฯ กำหนด และไม่มีความสามารถในการกู้ยืมเงิน เพราะอัตราดอกเบี้ยสูง</p> <p>๑.๓ ชาติตลาดรองรับผลผลิตที่แน่นอน และต่อเนื่อง พบว่า ตลาดรองรับที่กำหนดไว้ตามโครงการขาดความชัดเจน โดยบริษัท ร่วมทุนยางพาราระหว่างประเทศ จำกัด ยังไม่มีการก่อตั้งขึ้นในช่วงที่นำโครงการฯ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา เมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ และกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ยังไม่เคยติดต่อประสานงาน บริษัทร่วมลงทุนฯ เกี่ยวกับโครงการฯ รวมทั้ง ขาดหน่วยงานที่ทำหน้าที่ส่งเสริมเรื่องตลาด รองรับผลผลิตอย่างชัดเจน</p>		
<p>๔. โครงการพัฒนา ชาวทอมมะลิ เพื่อการส่งออก ของกลุ่มจังหวัด ภาคเหนือตอนบน</p> <p>ประกอบด้วย จังหวัดพะเยา จังหวัดแพร่ จังหวัดน่าน จังหวัดลำปาง จังหวัดเชียงราย จังหวัดแม่ฮ่องสอน</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๙ จำนวน ๗๗.๒๑ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินงานตามโครงการ มีการใช้ ดินทุนต่อหน่วยของผลผลิตอย่างไม่ มีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๑ จังหวัดพะเยา โดยสำนักงานเกษตร และสหกรณ์จังหวัดพะเยา ใช้ดินทุนต่อหน่วย ของการสร้างผู้ช่วยผู้รับรองแปลงอาสา และ การตรวจรับรองแปลงตามมาตรฐาน GAP (Good Agricultural Practice) สูงกว่าที่ กำหนดไว้ในแผนถึงร้อยละ ๑๑๖.๙๗</p> <p>๑.๒ จังหวัดแพร่ โดยศูนย์วิจัยข้าวแพร่ ใช้ดินทุนต่อหน่วยของการเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ และการอบรมเกษตรกรสูงกว่าที่กำหนดไว้ ในแผนถึงร้อยละ ๑๕๐</p> <p>๒. การดำเนินงานของจังหวัดพะเยา จังหวัด แพร่ จังหวัดน่าน จังหวัดลำปาง จังหวัด เชียงราย และจังหวัดแม่ฮ่องสอน เป็นไป อย่างไม่มีประสิทธิภาพ ดังนี้</p> <p>๒.๑ ผลการดำเนินงานไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์ของโครงการในด้านการเพิ่มพื้นที่ การปลูกข้าวทอมมะลิ ซึ่งต่ำกว่าที่กลุ่มจังหวัด ภาคเหนือตอนบนกำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ ของโครงการ เป็นจำนวนถึง ๑.๗๑๗.๓๕๗.๖๐ ไร่ คิดเฉลี่ยเป็นร้อยละ ๙๗.๔๔</p>	<p>๑.๑ ส่งผลให้ราชการสูญเสียงบประมาณ เกินกว่าที่ควรจะเป็น</p> <p>๑.๒ ทำให้ดินทุนต่อหน่วยของผลผลิต สูงกว่าที่กำหนดไว้ในแผน คิดเป็นมูลค่า ๐.๖๗ ล้านบาท</p> <p>๒. ทำให้ไม่สามารถเพิ่มพื้นที่ปลูกข้าวทอมมะลิ ให้ได้ร้อยละ ๖๐ ของพื้นที่นาทั้งหมด รวมทั้ง ไม่สามารถเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์จังหวัด (GPP : Gross Provincial Product) สาขาเกษตรกรรมและด้านการเพิ่มขึ้นของ รายได้ของเกษตรกร ไม่สามารถเป็นจริงได้</p>	<p>๑.๑ จากการใช้ดินทุน ต่อหน่วยสูงกว่าที่กำหนด ไว้ในแผน คิดเป็นบ- งบประมาณที่สูญเสียจำนวน ๐.๒๐ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒.๒ ผลการดำเนินงานไม่บรรลุตามเป้าหมายของโครงการในด้านพื้นที่การปลูกข้าวหอมมะลิ ซึ่งต่ำกว่ากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน กำหนดไว้ เป็นจำนวนถึง ๑๗๐,๘๖๒.๕๐ ไร่ คิดเฉลี่ยเป็นร้อยละ ๗๙.๑๐</p> <p>๓. การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปอย่างไร้ประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๑ จังหวัดน่าน โดยสำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน ดำเนินงานตามกิจกรรมสนับสนุนปัจจัยการผลิต โดยการจัดซื้อและแจกจ่ายปุ๋ยเคมีและปุ๋ยอินทรีย์ในปริมาณที่เกินความจำเป็นตามหลักวิชาการ ซึ่งการจัดซื้อปุ๋ยเคมี สูตร ๑๖ - ๒๐ - ๐ เกินความจำเป็นจำนวน ๑๒,๐๐๐ กิโลกรัม และปุ๋ยเคมีสูตร ๔๖ - ๐ - ๐ เกินความจำเป็นจำนวน ๔,๓๐๐ กิโลกรัม</p> <p>๔. การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปอย่างไร้คุณค่า</p> <p>๔.๑ จังหวัดพะเยา โดยสำนักงานสหกรณ์จังหวัดพะเยา ดำเนินกิจกรรมการปรับปรุงคุณภาพข้าวสารเพื่อการส่งออก โดยก่อสร้างโรงปรับปรุงคุณภาพข้าว และอาคารโรงคลุมพร้อมเครื่องโรยลั้ง วงเงินจัดจ้าง ๓๑.๔๕ ล้านบาท ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๙ แต่จนถึงวันที่ตรวจสังเกตการณ์ (วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๐) ยังไม่มีการใช้ประโยชน์</p> <p>๔.๒ จังหวัดพะเยา โดยสำนักงานพาณิชย์จังหวัดพะเยา ดำเนินกิจกรรมวิจัยการตลาดข้าวหอมมะลิเพื่อการส่งออก โดยจ้างคณะเศรษฐศาสตร์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ทำการวิจัยการตลาดข้าวหอมมะลิเพื่อการส่งออก ในวงเงิน ๐.๙๔ ล้านบาท และจังหวัดเชียงราย โดยสำนักงานจังหวัดเชียงราย ดำเนินกิจกรรมการวิจัยเพื่อพัฒนาและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน โดยจ้างบริษัทเอกชนทำการวิจัยในวงเงิน ๕.๖๐ ล้านบาท ปัจจุบันยังไม่มีการใช้ประโยชน์จากรายงานผลการวิจัยดังกล่าว</p>	<p>๓.๑ ทำให้รัฐต้องสูญเสียงบประมาณเกินความจำเป็นและทำให้เสียโอกาสที่จะนำเงินส่วนนี้ไปใช้ในด้านอื่นๆ ให้เกิดประโยชน์แก่เกษตรกรในโครงการฯ อื่น</p> <p>๔.๑ ทำให้โครงการฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มขีดความสามารถของสถาบันเกษตรกรในการบริหารจัดการด้านการผลิต การตัดคุณภาพ การแปรรูป และการเพิ่มมูลค่าผลผลิตทางการเกษตร ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อเกษตรกรให้มีรายได้เพิ่มขึ้น</p> <p>๔.๒ การไม่นำเอาผลจากรายงานวิจัยการตลาดข้าวหอมมะลิเพื่อการส่งออกและรายงานวิจัยเพื่อพัฒนาการตลาดไปใช้ประโยชน์ ทำให้เงินงบประมาณที่ใช้ไปเกิดความไม่คุ้มค่าจำนวน ๖.๕๔ ล้านบาท</p>	<p>๓.๑ การจัดซื้อปุ๋ยอินทรีย์เกินความจำเป็น ก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐจำนวน ๐.๒๐ ล้านบาท</p> <p>๔.๑ การไม่ได้ใช้ประโยชน์จากสิ่งปลูกสร้าง ทำให้รัฐต้องสูญเสียงบประมาณ ๓๑.๔๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p><b>๒. การดำเนินงานตามโครงการไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์หรือแนวทางที่กำหนดไว้</b></p> <p><b>๒.๑ จังหวัดพะเยา</b></p> <p>๒.๑.๑ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพะเยา ดำเนินกิจกรรมการตรวจรับรองแปลงตามมาตรฐาน GAP (Good Agricultural Practice) ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ ซึ่งให้ตรวจรับรองแปลงข้าวหอมมะลิ ตามโครงการจำนวน ๑,๑๕๐ แปลง แต่ดำเนินการเพียง ๔๗๕ แปลง ต่ำไป ๖๗๕ แปลง โดยพบว่า นำเงินงบประมาณของโครงการไปดำเนินการเพื่อตรวจรับรองแปลงไม้ผล (ลำไย) จำนวน ๓๐๐ แปลง เป็นเงิน ๐.๑๔ ล้านบาท</p> <p>๒.๑.๒ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดพะเยา ดำเนินกิจกรรมปรับปรุงคุณภาพข้าวหอมมะลิ โดยก่อสร้างโรงปรับปรุงคุณภาพและอาคารโรงคลุมพร้อมเครื่องโรยล้างวงเงินจัดจ้าง ๓๑.๔๕ ล้านบาท บนที่ดินของสหกรณ์จุน จำกัด ซึ่งเป็นหน่วยงานเอกชน โดยไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้งานและการบริหารจัดการทรัพย์สิน ตลอดจนไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับสิทธิการใช้ที่ดินของสหกรณ์จุน จำกัด ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒.๒ จังหวัดแพร่ โดยศูนย์วิจัยข้าวแพร่</p> <p>๒.๒.๑ ดำเนินกิจกรรมการจัดซื้อและสนับสนุนเมล็ดพันธุ์ข้าวหอมมะลิ โดยจัดซื้อพันธุ์ข้าวหอมมะลิจากเอกชนที่ไม่ได้รับรองคุณภาพตามมาตรฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๒๐๓/ว.๕๕ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๒๗ เรื่องอนุมัติให้ส่วนราชการ องค์กร หรือ รัฐวิสาหกิจ จัดซื้อเมล็ดพันธุ์จากกรมส่งเสริมการเกษตรโดยวิธีพิเศษ ซึ่งพื้นที่จังหวัดแพร่มีศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ส่งกัตกรมส่งเสริมการเกษตร เป็นหน่วยงานราชการที่เป็นผู้ผลิตเมล็ดพันธุ์โดยตรง</p>	<p>๒.๑.๑ การดำเนินกิจกรรมมา ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ โดยมีการดำเนินการไม่ครบถ้วน ส่งผลต่อความสำเร็จของโครงการที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการได้</p> <p>๒.๑.๒ อาจทำให้ราชการเสียสิทธิความเป็นเจ้าของในทรัพย์สินที่ได้ก่อสร้างในกรณีที่เอกชนที่เป็นเจ้าของที่ได้เช่าครอบครองแล้วปฏิเสธสิทธิของหน่วยราชการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.๒.๑ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของเมล็ดพันธุ์ข้าวหอมมะลิที่จัดซื้อ ซึ่งไม่ได้รับรองคุณภาพตามมาตรฐานจากหน่วยราชการ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒.๒.๒ ดำเนินงานตามกิจกรรมการส่งเสริมการเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ดี ซึ่งตามแนวทางกำหนดให้ซื้อเมล็ดพันธุ์ข้าวเพื่อแจกจ่ายให้แก่เกษตรกรจำนวน ๑๓๓,๐๐๐ กิโลกรัม เป็นเงิน ๑.๙๓ ล้านบาท พบว่า ได้นำเมล็ดพันธุ์ข้าวที่จัดซื้อตามโครงการแจกจ่ายให้แก่เกษตรกรเพียง ๙๔,๑๐๐ กิโลกรัม ที่เหลือจำนวน ๓๘,๙๐๐ กิโลกรัม เป็นเงิน ๐.๕๖ ล้านบาท นำไปแจกจ่ายให้แก่เกษตรกรในโครงการอื่น โดยไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจแต่อย่างใด</p> <p>๒.๒.๓ ดำเนินกิจกรรมการฝึกอบรมเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยกำหนดให้อบรมเกษตรกรที่ได้แจกเมล็ดพันธุ์ข้าวในอำเภอเป้าหมาย จำนวนทั้งสิ้น ๑,๒๒๐ ราย เป็นเงิน ๐.๑๒ ล้านบาท แต่พบว่ามีการฝึกอบรมให้แก่เกษตรกรจำนวนทั้งสิ้น ๑๔๓ ราย โดยเป็นเกษตรกรในอำเภอเป้าหมายของโครงการเพียง ๓๙ ราย ที่เหลือจำนวน ๑๐๔ ราย เป็นเกษตรกรจากอำเภออื่นที่มีใช้เกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย ทั้งนี้ไม่ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงจากผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕</p> <p>๒.๓ จังหวัดน่าน</p> <p>๒.๓.๑ สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน ได้รับงบประมาณจำนวน ๑.๐๖ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายหมวดวัสดุจำนวน ๑.๐๒ ล้านบาท และหมวดค่าใช้จ่ายสอยในการประชุมชี้แจงเกษตรกรและถ่ายทอดเทคโนโลยี จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท โดยได้ดำเนินโครงการจำนวนทั้งสิ้น ๑.๐๓ ล้านบาท คงเหลือ ๐.๐๓ ล้านบาท โดยได้นำเงินเหลือจ่ายไปใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานของเจ้าหน้าที่จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท โดยไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๗</p>	<p>๒.๒.๒ การดำเนินการที่ไม่ครบถ้วนตามเป้าหมาย ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ และเป็นการเสียโอกาสแก่เกษตรกรในโครงการฯ</p> <p>๒.๒.๓ ทำให้เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายเสียโอกาสที่จะได้รับความรู้จากการฝึกอบรมและได้รับแจกเมล็ดพันธุ์ข้าว</p> <p>๒.๓.๑ ทำให้สูญเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ให้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการฯ คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๐.๐๒ ล้านบาท</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>๒.๔ จังหวัดเชียงราย</p> <p>๒.๔.๑ สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดเชียงราย ดำเนินการจัดซื้อเมล็ดพันธุ์ตามกิจกรรมการปรับปรุงดินในพื้นที่ส่งเสริมการปลูกข้าวหอมมะลิ พบว่า ผู้ขายสัญญาไม่สามารถส่งมอบเมล็ดพันธุ์ภายในกำหนดเวลารวมระยะเวลา ๕๕ วัน ค่าปรับตามสัญญาวันละ ๒,๕๕๕ บาท เป็นเงิน ๐.๐๔ ล้านบาท โดยสถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดเชียงรายได้ดำเนินการปรับผู้ขายโดยริบหลักประกันสัญญาจำนวน ๐.๐๖ ล้านบาท แต่ไม่ได้ดำเนินการเรียกค่าปรับส่วนที่ขาดไปอีกจำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท จากผู้ขายแต่อย่างใด จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามสัญญาข้อ ๑๐ และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๓๙</p> <p>๒.๔.๒ สำนักงานจังหวัดเชียงราย ได้รับงบประมาณจำนวน ๒ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการฯ โดยได้จัดจ้างพิมพ์หนังสือการปลูกข้าวหอมมะลิอินทรีย์ เป็นแบบพิมพ์ ๔ สี ทั้งเล่ม ขนาดรูปเล่มไม่น้อยกว่า ๒๐ x ๒๐ ซม. จำนวน ๗,๐๐๐ เล่ม เป็นเงิน ๑.๔๐ ล้านบาท แต่ผู้รับจ้างส่งมอบหนังสือขนาดรูปเล่มเพียง ๑๙ x ๑๙ ซม. ได้ตรวจรับและจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเต็มจำนวน โดยไม่ได้ทำการปรับลดวงเงินค่าจ้างลงตามขนาดของหนังสือที่ลดลง คิดเป็นเงิน ๐.๑๐ ล้านบาท</p>	<p>๒.๔.๑ ทำให้ราชการเสียประโยชน์จากการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และขาดรายได้จากการได้รับค่าปรับ จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท</p> <p>๒.๔.๒ ทำให้ราชการต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินกว่าที่ควรจะเป็น ในการจ้างพิมพ์เอกสารประชาสัมพันธ์ จำนวน ๐.๑๐ ล้านบาท</p>	<p>๒.๔.๑ คิดเป็นมูลค่าความเสียหายจากการที่ไม่ได้ดำเนินการเรียกค่าปรับ จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท</p> <p>๒.๔.๒ คิดเป็นมูลค่าความเสียหายจำนวน ๐.๑๐ ล้านบาท</p>
<b>กระทรวงคมนาคม</b>			
<p>๑. การก่อสร้างและบำรุงรักษาทางหลวงชนบท</p> <p>กรมทางหลวงชนบท</p> <p>วงเงินงบประมาณปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐</p> <p>จำนวน ๖๖,๐๓๓.๙๕ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดูแลบำรุงรักษาทางหลวงชนบทไม่บรรลุเป้าหมายที่กรมทางหลวงชนบทกำหนด</p> <p>จากการตรวจสอบทางหลวงชนบทชนิดผิวทางลาดยางใน ๑๐ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดสระแก้ว ฉะเชิงเทรา นครพนม นครราชสีมา นครศรีธรรมราช ชุมพร ประจวบคีรีขันธ์ เพชรบุรี เชียงใหม่ และพิษณุโลก จำนวน ๙๗ สายทาง ระยะทางรวม ๙๗๔.๔๕๕</p>	<p>๑. ทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยแก่ประชาชนผู้ใช้สายทางดังกล่าวและอาจทำให้เกิดอุบัติเหตุได้</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>กิโลเมตร คิดเป็นพื้นที่ตรวจสอบทั้งหมด ๕,๔๔๖,๗๓๐ ตารางเมตร พบพื้นที่ที่มีความชำรุดเสียหายจำนวน ๖๗,๑๕๙ ตารางเมตร หรือร้อยละ ๑.๑๕ ของพื้นที่ที่ตรวจสอบ</p> <p>๒. ทางหลวงชนบทที่ถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีสภาพชำรุดเสียหายเป็นจำนวนมาก</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบทางหลวงท้องถิ่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับโอนมาแล้วจำนวน ๙๗ สายทาง (เฉพาะถนนลาดยาง) ระยะทางรวม ๔๓๓.๖๕ กิโลเมตร คิดเป็นพื้นที่ ๒,๖๔๓,๓๔๒ ตารางเมตร พบว่าทางหลวงท้องถิ่นมีสภาพชำรุดเสียหายจำนวนมากถึง ๗๔ สายทาง โดยมีพื้นที่ความเสียหาย ๒๙๒,๔๔๔.๗๕ ตารางเมตร จากพื้นที่ทั้งหมด ๒,๒๙๙,๓๐๐ ตารางเมตร หรือร้อยละ ๑๒.๗๒ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการขาดการดูแลบำรุงรักษา</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. การซ่อมบำรุงรักษาทางบางสายทางเป็นไปอย่างไม่ประหยัด</p> <p>สายทางมีการบำรุงรักษาทับซ้อนกัน ได้แก่ สายทาง พบ.๑๐๑๖ แยกทางหลวงหมายเลข ๔ (กม. ที่ ๑๔๖ + ๗๐๐) - บ้านปึกเตียน จังหวัดเพชรบุรี ช่วง กม. ที่ ๗ + ๙๐๐ ถึง ๘ + ๕๐๐ ระยะทาง ๖๐๐ เมตร ซึ่งดำเนินการโดยสำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดเพชรบุรี ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ กับสำนักบำรุงทางและอำนาจความปลอดภัยงานทาง ดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ เนื่องจากไม่ได้ตรวจสอบให้ชัดเจนว่าระยะทางที่เหลือที่ควรได้รับการฉาบผิวทางมีจำนวนเท่าใด</p> <p>๒. ทางหลวงชนบทบางสายทางชำรุดเสียหายก่อนระยะเวลา</p> <p>ทางหลวงชนบทที่อยู่ระหว่างรอการถ่ายโอนให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านศาล อำเภอสอด จังหวัดเชียงใหม่ เกิดความชำรุดเสียหาย ทั้งนี้ สายทางดังกล่าวตรวจรับงานเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๐ แต่จากการสังเกตการณ์เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๐ สายทางมีจุดที่</p>	<p>๒. ทำให้ประชาชนผู้ใช้สายทางไม่สามารถใช้งานได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และปลอดภัย</p> <p>๑. การซ่อมสร้างผิวทางและเสริมผิวทางของสองหน่วยงานทับซ้อนกันทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่จำเป็น จำนวน ๐.๑๕ ล้านบาท</p> <p>๒. การที่ทางหลวงชนบทบางสายทางชำรุดเสียหาย ทำให้เกิดความไม่สะดวกและความไม่ปลอดภัยในการสัญจรของประชาชนผู้ใช้เส้นทางดังกล่าว</p>	<p>๑. การซ่อมสร้างผิวทางและเสริมผิวทางทับซ้อนกัน คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย จำนวน ๐.๑๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	เกิดความชำรุดเสียหายอย่างหนักในลักษณะยุบตัวเป็นแอ่ง คิวบูต มีลักษณะถูกดันขึ้น ทั้งที่การก่อสร้างแล้วเสร็จเพียง ๓ เดือน		
<b>๒. โครงการเร่งรัดขยายทางสายประธานให้เป็น ๔ ช่องจราจร (ระยะที่ ๒)</b>  กรมทางหลวง ปี ๒๕๔๖ - ๒๕๕๑ ประมาณการค่าก่อสร้างจำนวน ๑๐๙,๔๙๗,๔๒ ล้านบาท	๑. การบริหารจัดการ โครงการเร่งรัดขยายทางสายประธานให้เป็น ๔ ช่องจราจร (ระยะที่ ๒) จำนวน ๒๗ โครงการ ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๑๙ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๓๗ ของโครงการฯ  ๒. โครงการก่อสร้างจำนวน ๒๗ โครงการ ขยายเวลาทำการตามสัญญา ๖ โครงการ โดยในจำนวนนี้มีสาเหตุมาจากความผิด หรือความบกพร่องของกรมทางหลวง จำนวน ๔ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๘๑ ของโครงการที่ตรวจสอบ  ๓. จากการตรวจสอบทางหลวงแผ่นดินที่อยู่ ในระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง พบความชำรุดเสียหาย ๙,๓๔๓.๕๕ ตารางเมตร จากพื้นที่ที่ตรวจสอบ ๒,๖๒๖,๔๒๐ ตารางเมตร คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๖ และ ความเสียหายเป็นระยะทาง ๔,๒๑๙.๗๐ เมตร จากระยะทางที่ตรวจสอบ ๑๔๗,๖๓๐ เมตร คิดเป็นร้อยละ ๒.๘๕	๑. การใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่าช้า ต้องขอเงิน/ขยายการเบิกจ่ายออกไป  ๒. การขยายเวลาทำการอันเนื่องจากความผิด หรือความบกพร่องของกรมทางหลวง ส่งผลให้ต้นทุนการก่อสร้างของผู้รับจ้างสูงขึ้น อาจทำให้ผู้รับจ้างเรียกร้องค่าจ้างเพิ่มขึ้น หรือบอกละเมิดสัญญา หากกรมทางหลวง บริหารจัดการงบประมาณเพื่อการก่อสร้าง ในวงเงินตามสัญญาไม่เพียงพอ จะทำให้ ต้องจัดงบประมาณส่วนอื่นมาเพื่อจ่ายค่างาน ที่เพิ่มขึ้น  ๓. ทำให้การสัญจรไม่ได้รับความสะดวก รวดเร็ว และปลอดภัยเท่าที่ควร อีกทั้งเป็น ภาระต่อรัฐบาลในการจัดหางบประมาณ เพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษา	
<b>กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b>			
<b>๑. โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค ระยะที่ ๑ (๑๖ จังหวัดน่านร่อง)</b>  กรมทรัพยากรน้ำ วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๔ จำนวน ๓,๑๗๔.๙๙ ล้านบาท	๑. การก่อสร้าง/ปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน แล้วเสร็จล่าช้า  โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนด ภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๔๙ และมีการขยายระยะเวลาดำเนินงาน ๓ ครั้ง รวมเวลา ๑๖ เดือน ซึ่งสิ้นสุดในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ แต่ก็ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๑๑๕ แห่ง คิดเป็น ร้อยละ ๓.๕๖ ของโครงการฯ	๑. ทำให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์จากระบบประปาหมู่บ้านล่าช้า และการบริหารงบประมาณของกรมทรัพยากรน้ำเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>- ค่าปรับปรุง/ก่อสร้าง ๓.๐๗๕.๑๐ ล้านบาท</p> <p>- ค่าใช้จ่ายในการสำรวจ ผิดอบรม และติดตามประเมินผล ๙๙.๔๙ ล้านบาท</p>	<p>๒. ระบบประปาหมู่บ้านที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ ไม่มีการใช้ประโยชน์</p> <p>จากการสังเกตการณ์ระบบประปาหมู่บ้าน จำนวน ๓๑๐ แห่ง พบว่า มีระบบประปาหมู่บ้านที่ปรับปรุงหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๙๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๗๖ ของระบบประปาหมู่บ้านที่ปรับปรุงหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ</p> <p>๓. คุณภาพน้ำประปาไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด</p> <p>จากการตรวจสอบระบบประปาหมู่บ้าน เฉพาะที่เปิดใช้งานจำนวน ๑๔๙ แห่ง พบว่า มีปริมาณคลอรีนหลงเหลือไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานระดับ ๓ จำนวน ๑๓๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๖๒ ของระบบประปาที่ตรวจสอบ มีความเป็นกรด - ด่าง ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานระดับ ๓ จำนวน ๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๓๐ ของระบบประปาหมู่บ้านที่ตรวจสอบ</p> <p>๔. การจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>จากระบบประปาหมู่บ้านที่เลือกตรวจสอบ พบว่า มีระบบประปาหมู่บ้านจำนวน ๕๗ แห่ง จัดซื้อเครื่องสูบน้ำมากเกินไปจำนวน ๑๑๑ เครื่อง มีการเปลี่ยนแปลงแบบรายการก่อสร้างทอดงสูงโดยไม่มีเหตุอันควรจำนวน ๒๐ แห่ง มีการจัดซื้อถังกรองน้ำไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด จำนวน ๒๖ แห่ง และมีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องจำนวน ๗ แห่ง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้แจ้งและส่งคืนเงินค้ำเสาเข็มจำนวน ๘๒ แห่ง นอกจากนี้ ยังมีการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๕. การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านยังไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า มีระบบประปาหมู่บ้านไม่สามารถควบคุมการผลิตน้ำประปาให้มีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด และ</p>	<p>๒. ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและเป็นภาระให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะต้องหางบประมาณเพิ่มในการซ่อมบำรุงระบบประปา</p> <p>๓. ทำให้ประชาชนผู้ใช้น้ำขาดความมั่นใจในคุณภาพน้ำประปาที่ผลิตจากระบบประปาหมู่บ้านและเปลี่ยนไปใช้น้ำจากแหล่งอื่น ซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานของกิจการประปาหมู่บ้านที่อาจมีผลขาดทุนหรือไม่คุ้มกับต้นทุนดำเนินการจนต้องหยุดการให้บริการ</p> <p>๔. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของโครงการฯ เพิ่มสูงขึ้นโดยไม่มีความจำเป็นการใช้ประโยชน์จากระบบประปาหมู่บ้านเกิดความไม่คุ้มค่าในระยะยาว การเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณที่เหลือไปจัดสรรให้กับโครงการฯ อื่นที่มีงบประมาณไม่เพียงพอ และการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง และมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต</p> <p>๕. ทำให้ผู้ใช้น้ำไม่ได้รับความสะดวกในการใช้น้ำประปา เกิดความเสี่ยงทางการเงินอาจเกิดการทุจริตและรั่วไหล ซึ่งจะผลกระทบต่อฐานะการดำเนินงานของกิจการประปาหมู่บ้าน</p>	<p>๒. ระบบประปาที่ไม่มีการใช้ประโยชน์ ๙๖ แห่ง คิดเป็นมูลค่าความเสียหายจำนวน ๒๖๕.๑๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ไม่สามารถให้บริการแก่ผู้ใช้น้ำได้ต่อเนื่องตลอด ๒๔ ชั่วโมง จำนวน ๕๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๖๒ ของระบบประปาที่เลือกตรวจสอบและเปิดให้บริการ และการบริหารด้านการเงินยังไม่มีประสิทธิภาพและรัดกุม กล่าวคือ ไม่มีการจัดทำทะเบียนผู้ใช้ น้ำ ไม่มีการจัดบันทึกมาตรวัดน้ำเป็นประจำทุกเดือน จำนวน ๒๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๙๒ ของระบบประปาหมู่บ้านที่เลือกตรวจสอบและเปิดให้บริการ</p>		
<p>๒. โครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐</p> <p>กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๓๗ - ๒๕๕๐</p> <p>จำนวน ๑๐,๖๐๐.๕๖ ล้านบาท</p>	<p>การดำเนินการปลูกป่าตามโครงการไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยพบว่า</p> <p>๑. การปลูกป่าตามโครงการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด กล่าวคือ</p> <p>๑.๑ การปลูกป่าตามโครงการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด มีการขยายระยะเวลาโครงการอีก ๒ ระยะ จนสิ้นสุดในปี ๒๕๕๐ รวมระยะเวลาดำเนินโครงการทั้งสิ้น ๑๔ ปี ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ถึง ๑๐ ปี และพื้นที่เป้าหมายแปลงปลูกป่าตามโครงการมีสภาพป่ายังไม่สมบูรณ์ ไม่เหมาะสม รวมทั้งสิ้นประมาณ ๑๐๙,๔๔๔.๑๗ ไร่ หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๑๑ ของพื้นที่เป้าหมายแปลงปลูกป่าที่สุ่มตรวจสอบจำนวน ๑๐๒ แปลง พื้นที่ ๔๙๕,๒๕๓.๔๔ ไร่ ใน ๑๖ จังหวัด อีกทั้งพบว่ามีพื้นที่ป่าบางส่วนที่มีสภาพสมบูรณ์อยู่แล้วก่อนเริ่มโครงการจำนวนมากถึง ๒๙ แปลง พื้นที่รวม ๔๗,๔๑๕.๖๒ ไร่ หรือคิดเป็นร้อยละ ๙.๕๗ ของพื้นที่เป้าหมายที่สุ่มตรวจสอบ</p> <p>๑.๒ การติดตาม ดูแลบำรุงรักษาป่าไม่ต่อเนื่องและไม่ครอบคลุมพื้นที่ป่าตามโครงการ โดยพื้นที่ป่าตามโครงการส่วนใหญ่ไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการดูแล</p>	<p>๑. การดำเนินโครงการที่มีความล่าช้ากว่าแผนเดิมเป็นระยะเวลาถึง ๑๑ ปี ในขณะที่การใช้จ่ายเงินตามโครงการมากกว่าแผนเดิมถึง ๘,๒๐๐.๒๔ ล้านบาท หรือเพิ่มเป็น ๔ เท่าของแผนเดิม</p> <p>๒. พื้นที่ป่าตามเป้าหมายโครงการบางส่วนยังไม่สมบูรณ์ ไม่เหมาะสม รวมทั้งสิ้น ๑๐๙,๔๔๔.๑๗ ไร่ คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๑๑ ของพื้นที่เป้าหมายการปลูกป่าที่สุ่มตรวจสอบ</p> <p>๓. การวางแผน การควบคุมและการบริหารจัดการกิจกรรมเพาะชำกล้าไม้ไม่เหมาะสม อาจเกิดความไม่โปร่งใสในการดำเนินงาน และเป็นช่องทางที่นำไปสู่การแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ มีความเสี่ยงสูงที่จะทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสนับสนุนงบประมาณเพาะชำกล้าไม้สูงกว่าผลการปลูกป่าตามโครงการเป็นจำนวนมากถึง ๖๙๒,๗๖๖.๙๒ ล้านบาท</li> <li>- มีกล้าไม้คงเหลือข้ามปีเป็นจำนวนมาก โดยต้องใช้งบประมาณในการดูแลรักษาในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๔๙.๗๔ ล้านบาท และในระยะที่ ๑ ปีงบประมาณ</li> </ul>	<p>การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๗ - ๒๕๕๐ สูงกว่าที่ควรจะเป็น ดังนี้</p> <p>- ใช้งบประมาณเพาะชำกล้าไม้สูงกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นเงินประมาณ ๑,๒๑๔.๓๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>บำรุงรักษา นอกจากนี้ยังไม่มีแนวทางในการบำรุงรักษาป่าอายุเกิน ๑๐ ปี และการกำหนดแนวทางในการบำรุงรักษาป่าหลังสิ้นสุดโครงการไม่ชัดเจน</p> <p>๑.๓ ระบบการควบคุม ติดตามและประเมินผลแปลงปลูกป่าตามโครงการไม่เหมาะสม ในส่วนของการจัดทำสมุดบันทึกประจำแปลงปลูกป่าตามโครงการไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน การติดตาม และการรายงานผลการดำเนินงานปลูกป่าตามโครงการของสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ไม่ครบถ้วน และไม่ได้รายงานถึงผลการดำเนินงานการปลูกป่ารวมถึงปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงาน</p> <p>๒. การเพาะชำกล้าไม้ไม่สอดคล้องกับพื้นที่เป้าหมายการปลูกป่าและขาดระบบการควบคุมที่ดี</p> <p>๒.๑ การผลิตกล้าไม้ไม่สอดคล้องกับพื้นที่เป้าหมายและการจัดการ คุณภาพกล้าไม้บางแปลงไม่เหมาะสม การเพาะชำกล้าไม้ตามแผนการผลิตมีจำนวนมากกว่าจำนวนกล้าไม้ที่จะต้องใช้เพื่อปลูกป่าตามพื้นที่เป้าหมายโครงการ มีจำนวนมากถึง ๖๙๒.๗๗ ล้านกล้า คิดเป็นมูลค่าถึง ๑.๒๑๔.๓๑ ล้านบาท การกำหนดชนิดไม้ในการเพาะชำ และการจัดการด้านการผลิตรวมถึงการดูแลบำรุงรักษากล้าไม้ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เหมาะสม</p> <p>๒.๒ การกำหนดแผนการผลิตและการแจกจ่ายกล้าไม้ไม่เหมาะสม โดยมีกล้าไม้คงเหลือข้ามปีเป็นจำนวนมาก ในขณะที่แผนการเพาะชำกล้าไม้ในปีถัดไปไม่คำนึงถึงปริมาณกล้าไม้คงเหลือจากปีก่อน จากการสุ่มตรวจสอบ ๖๔ แปลง พบว่าทุกแปลงไม่สามารถแจกจ่ายได้หมดภายในปีที่ดำเนินการ ทั้งนี้เพียงปีงบประมาณ ๒๕๔๓ ที่รายงานข้อมูลความเสียหายไว้ คิดเป็นมูลค่าถึง ๓๙.๗๒ ล้านบาท และในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ มีการสนับสนุนงบประมาณสำหรับการดูแลกล้าไม้ข้ามปีจำนวน ๔๙.๗๔</p>	<p>๒๕๓๗ - ๒๕๓๙ จากข้อมูลที่มีการรายงานไว้เพียงปีงบประมาณ ๒๕๔๓ มีกล้าไม้คงเหลือที่ไม่สามารถนำไปใช้ในการแจกจ่ายเพื่อปลูกป่าตามโครงการ จำนวน ๒๕.๔๖๓.๔๓๙ กล้า คิดเป็นเงินประมาณ ๓๙.๗๒ ล้านบาท</p> <p>- มีการแจกจ่ายกล้าไม้เพื่อนำไปปลูกนอกพื้นที่เขตอนุรักษ์หรือนอกแปลงเป้าหมายการปลูกป่า (FPT) เกินกว่าจำนวนเป้าหมายตามโครงการเฉพาะระยะที่ ๓ ปี ๒๕๔๖ - ๒๕๕๐ มีการแจกจ่ายกล้าไม้เกินจำนวน ๗๙.๖๔๑.๐๑๐ กล้า</p> <p>- มีกล้าไม้ในแปลงเพาะชำกล้าไม้ที่สุ่มตรวจสอบคงเหลือขาดหรือเกินบัญชีสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดมากกว่าร้อยละ ๑๐ จำนวน ๑,๗๔๗,๖๓๕ กล้า คิดเป็นเงินประมาณ ๓.๔๕ ล้านบาท</p>	<p>- การแจกจ่ายกล้าไม้เพื่อนำไปปลูกนอกพื้นที่เขตอนุรักษ์หรือนอกแปลงเป้าหมายการปลูกป่า (FPT) เกินกว่าจำนวนเป้าหมายตามโครงการ คิดเป็นมูลค่าประมาณ ๑๕๓.๗๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>ล้านบาท และมีการแจกจ่ายกล้าไม้นอกพื้นที่เขตอนุรักษ์และนอกพื้นที่เป้าหมายของโครงการ โดยไม่มีแผนการแจกจ่ายที่ชัดเจน โดยในช่วงปี ๒๕๔๖ - ๒๕๕๐ พบว่าผลการแจกจ่ายกล้าไม้มีจำนวนมากว่าผลการปลูกป่า ประมาณ ๔๙.๖๔ ล้านกล้า คิดเป็นมูลค่า ๑๕๓.๗๔ ล้านบาท</p> <p>๒.๓ ระบบการควบคุม และติดตามรายงานผลเกี่ยวกับการเพาะชำกล้าไม้ยังไม่เหมาะสม ไม่ถูกต้องรัดกุม หน่วยเพาะชำกล้าไม้ส่วนใหญ่ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีทะเบียนคุมการผลิตและการแจกจ่ายกล้าไม้ ข้อมูลการรายงานเกี่ยวกับการเพาะชำกล้าไม้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำรายละเอียดแสดงข้อมูลของแปลงเพาะชำกล้าไม้แต่ละแปลงไม่ชัดเจน</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. การกำหนดพื้นที่เป้าหมายแปลงปลูกป่าตามโครงการไม่เหมาะสม โดยแปลงปลูกป่าจำนวน ๑๕ แปลง จาก ๑๐๒ แปลง ที่สุ่มตรวจสอบ กำหนดระยะจุดพิกัดของพื้นที่ดำเนินการมีความแตกต่างจากพิกัดแผนที่ที่รายงานไว้</p> <p>๒. ปัญหาการจัดเตรียมข้อมูลหลังสิ้นสุดโครงการ ในปี ๒๕๕๐ ตามโครงการกำหนดให้แต่ละสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ ทั้ง ๑๖ สำนัก จัดทำข้อมูลพื้นที่เป้าหมายแปลงปลูกป่าทุกแปลงเพื่อรวบรวมจัดทำเป็นสื่อ Multimedia สำหรับทูลเกล้าฯ ถวายแด่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงทอดพระเนตร ในคราวน้อมเกล้าฯ ถวายโครงการ แต่จากการติดตามผลการดำเนินงานพบว่า ทั้ง ๑๖ สำนัก จัดส่งข้อมูลให้กับกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืชยังไม่ครบถ้วน โดยขาดรายละเอียดที่สำคัญหลายประการซึ่งเป็นปัญหาในทางปฏิบัติ และยังไม่มีความเห็นแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว</p>	<p>๒. ทำให้ภาคเอกชนและประชาชนที่จะเข้าร่วมโครงการเกิดความไม่เชื่อมั่นต่อโครงการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ในการปฏิบัติงานของภาครัฐ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
<b>กระทรวงพลังงาน</b>			
<p><b>๑. แผนงานใช้พลังงานทดแทน</b></p> <p>กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน</p> <p>วงเงินงบประมาณ ตั้งแต่ปี ๒๕๑๕ จำนวนเงิน ๘,๔๔๑.๔๗ ล้านบาท</p>	<p>การดำเนินการโครงการไฟฟ้าพลังน้ำตามแผนงานใช้พลังงานทดแทนยังไม่ประสิทธิภาพเท่าที่ควร กล่าวคือ</p> <p>๑. โครงการไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็ก พบว่า</p> <p>๑.๑ ปริมาณการผลิตไฟฟ้าของโครงการไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็กที่ก่อสร้างแล้วเสร็จจำนวน ๑๒ โครงการ โดยใช้การเปรียบเทียบระหว่างปริมาณการผลิตของแต่ละโครงการที่คาดว่าจะผลิตได้กับปริมาณการผลิตจริงพบว่า มี ๑๑ โครงการ ไม่สามารถผลิตไฟฟ้าพลังน้ำมาทดแทนพลังงานไฟฟ้าที่ผลิตจากเชื้อเพลิงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๑.๒ โครงการไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็กอยู่ระหว่างการก่อสร้างจำนวน ๓ โครงการ พบว่า มีการดำเนินการก่อสร้างล่าช้า จำนวน ๒ โครงการ และมีการแก้ไขสัญญาเพื่อขยายระยะเวลาการปฏิบัติงานให้แก่ผู้รับจ้างแล้วจำนวน ๒ ครั้ง ล่าสุดกำหนดสิ้นสุดสัญญาวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๑ แต่จากการติดตามความคืบหน้า (ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๑) ยังดำเนินการก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ</p> <p>๒. โครงการไฟฟ้าพลังน้ำระดับหมู่บ้าน</p> <p>๒.๑ โครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของแผนงาน</p> <p>๒.๒ มีการยุติโครงการฯ ก่อนหมดอายุการใช้งานเครื่องจักรและไม่มีการรื้อถอนเครื่องจักร อุปกรณ์ ในโครงการที่ยุติ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>การปรับปรุงโครงการไฟฟ้าพลังน้ำระดับหมู่บ้านเพื่อขนานเข้ากับระบบสายส่งไฟฟ้าของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p> <p>จากการสังเกตการณ์ โครงการที่ได้มีการปรับปรุงและอยู่ระหว่างการปรับปรุงจำนวน ๕ โครงการ พบว่า มีจำนวน ๔ โครงการ มิได้เป็นไปตามที่กรมพัฒนาพลังงานทดแทนฯ ชี้แจง กล่าวคือ ไม่ได้เป็นการปรับปรุงจาก</p>	<p>๑.๑ ทำให้ไม่สามารถผลิตพลังงานไฟฟ้าจากน้ำซึ่งเป็นพลังงานบริสุทธิ์มาทดแทนไฟฟ้าที่ผลิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงได้ตามเป้าหมายและเป็นการเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณที่ใช้ในส่วนดังกล่าวไปจัดหาหรือพัฒนาพลังงานทดแทนจากแหล่งอื่น</p> <p>๑.๒ การก่อสร้างล่าช้า ทำให้เสียโอกาสที่จะก่อให้เกิดรายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า เป็นเงิน ๓๓๖.๕๗ ล้านบาท (คำนวณจากปริมาณการผลิตไฟฟ้าพลังน้ำที่คาดว่าจะผลิตได้ต่อบปี ตั้งแต่ระยะเวลาที่ควรจะแล้วเสร็จตามสัญญา คูณด้วยอัตราค่าซื้อขายไฟฟ้าที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาครับซื้อ)</p> <p>๒.๑ ส่งผลต่อเป้าหมายในการผลิตพลังงานทดแทน และทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๒.๒ เป็นการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เกิดประโยชน์สูงสุด ส่วนการปล่อยปลະละเลยไม่ทำการรื้อถอนเครื่องจักรอุปกรณ์ต่างๆ ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณมีแนวโน้มไม่เกิดประโยชน์ที่คุ้มค่า คิดเป็นงบประมาณที่ใช้ดำเนินการปรับปรุงโครงการฯ จำนวน ๒๒.๘๖ ล้านบาท</p>	<p>๑.๒ รัฐเสียโอกาสที่จะได้รับรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า จำนวน ๓๓๖.๕๗ ล้านบาท</p> <p>๒.๒ การไม่รื้อถอนเครื่องจักร อุปกรณ์ ทำให้ทรัพย์สินของราชการเสียหาย เป็นมูลค่า ๑๐.๐๘ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	อุปกรณ์เดิม แต่เป็นการก่อสร้างและจัดซื้ออุปกรณ์ใหม่ทุกรายการ		
<p><b>๒. โครงการส่งเสริมการผลิตการใช้ไบโอดีเซลขนาดเล็กในชุมชน</b></p> <p>กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน</p> <p>ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ - ๒๕๕๐</p> <p>โดยใช้เงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน ๑๗๑.๖๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินงานโครงการส่งเสริมการผลิตการใช้ไบโอดีเซลขนาดเล็กในชุมชนไม่ประสบความสำเร็จและขาดความยั่งยืน</p> <p>๑.๑ การผลิตไบโอดีเซลของชุมชนที่เข้าร่วมโครงการฯ ต่ำกว่าเป้าหมาย</p> <p>๑.๒ การใช้ไบโอดีเซลไม่เป็นไปตามประกาศของกรมธุรกิจพลังงาน</p> <p>๑.๓ เครื่องหีบสบู่ดำที่ชุมชนได้รับไม่ได้ใช้ประโยชน์</p> <p>๑.๔ การดำเนินงานโครงการฯ ขาดความยั่งยืน มีชุมชนบางแห่งติดตั้งระบบผลิต แต่ไม่มีการผลิตเลย และชุมชนบางแห่งหยุดผลิตหรือมีการผลิตไม่ต่อเนื่องทุกเดือน</p> <p>๒. การดำเนินงานโครงการฯ พึ่งพาตนเองด้านพลังงานด้วยไบโอดีเซลชุมชน (สำหรับปี ๒๕๕๐) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของโครงการฯ โดยติดตั้งระบบผลิตไบโอดีเซลให้กับชุมชนได้เพียงจำนวน ๕ แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ ๑.๒๕ ของเป้าหมายทั้งหมด จำนวน ๔๐๐ แห่ง</p>	<p>๑. ทำให้การดำเนินงานโครงการฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายของกระทรวงพลังงาน โดยไม่สามารถลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงานให้กับชุมชน ไม่สามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้ชุมชนเกิดความเข้มแข็งและพึ่งพาตนเองด้านพลังงานได้อย่างยั่งยืน รวมทั้งไม่คุ้มค่าต่อการลงทุน และยังทำให้สูญเสียงบประมาณในการสนับสนุนเครื่องหีบสบู่ดำที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ของชุมชน ๑๒ แห่ง จำนวน ๐.๔๓ ล้านบาท</p> <p>๒. ทำให้ผลที่คาดว่าจะได้รับตามวัตถุประสงค์โครงการฯ ต้องล่าช้าจากเป้าหมายในปีงบประมาณ ๒๕๕๐</p>	<p>๑. งบประมาณที่สูงสูญเสียในการจัดซื้อเครื่องหีบสบู่ดำ ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวน ๐.๔๓ ล้านบาท</p>
<b>กระทรวงพาณิชย์</b>			
<p><b>๑. โครงการรับจำนำข้าวเปลือกนาปีปีการผลิต ๒๕๔๔/๒๕๔๙ และ ๒๕๔๙/๒๕๕๐</b></p> <p>กรมการค้าภายในและองค์การคลังสินค้า</p> <p>มูลค่าโครงการ ๖,๑๕๔.๔๔ ล้านบาท</p> <p>นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายที่รัฐต้องรับภาระชำระ</p>	<p>๑. การเปิดจุดรับจำนำข้าวเปลือกเป็นไปอย่างล่าช้า</p> <p>สุ่มตรวจสอบโรงสีที่เข้าร่วมโครงการในปีการผลิต ๒๕๔๔/๔๙ และ ๒๕๔๙/๕๐ รวม ๔๕๔ แห่ง พบว่า ปีการผลิต ๒๕๔๔/๔๙ มีโรงสีที่เปิดจุดรับจำนำข้าวเปลือกได้ทันตามเวลาที่กำหนดเพียงร้อยละ ๙.๒๓ และปีการผลิต ๒๕๔๙/๕๐ ไม่มีโรงสีใดที่สามารถเปิดจุดรับจำนำข้าวเปลือกได้ทันตามเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ปริมาณข้าวจำนวนมากคงเหลือในคลังสินค้ากลางเป็นเวลานานและการระบายข้าวจากการรับจำนำมีความล่าช้า พบว่ามีปริมาณข้าวคงเหลือในคลังสินค้าสะสม</p>	<p>๑. ทำให้เกษตรกรจำนวนมากเสียโอกาสในการเข้าร่วมโครงการ กอปรกับยังพบว่า มีโรงสีเข้าร่วมโครงการเป็นจำนวนน้อย และทำให้ไม่สามารถให้บริการแก่เกษตรกรเป้าหมายได้อย่างทั่วถึงตามวัตถุประสงค์ หรืออาจทำให้เกษตรกรต้องเสียค่าขนส่งเพิ่มขึ้นในการเดินทางไปจุดรับจำนำที่อยู่ห่างไกล</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
<p>หนี้ให้ ธ.ก.ส. ซึ่งได้จ่ายเงินสินเชื่อจากการรับจำนำปศุสัตว์สินค้าและจำนำฝูงนางเป็นเงินจำนวน ๑๓,๑๗๙.๗๖ ล้านบาท</p>	<p>๓. ปีย้อนหลังตั้งแต่ปีการผลิต ๒๕๔๗/๔๘, ๒๕๔๘/๔๙ และ ๒๕๔๙/๕๐ โดยเป็นข้าวเปลือก ๒๑๗.๗๔๘.๓๐ ตัน และข้าวสาร ๒,๗๗๔,๖๕๒.๐๕ ตัน เนื่องจากในแต่ละปีรัฐบาลมีการระบายข้าวจากการรับจำนำออกน้อยมาก คือเพียงร้อยละ ๕๓.๑๐ ของปริมาณข้าวเปลือกที่รับจำนำโดยแยกเป็น</p> <p>๒.๑ การระบายข้าวเปลือก ปีการผลิต ๒๕๔๘/๔๙ ซึ่งข้าวเปลือกควรจัดเก็บและระบายออกในระยะเวลาไม่เกิน ๖ เดือนจากการตรวจสอบ พบว่า มีการทยอยระบายข้าวจากการรับจำนำ ๖ ครั้ง ในแต่ละครั้งห่างกันประมาณ ๑ เดือน ราคาการจำหน่ายต่ำลงทุกครั้ง โดยมูลค่าข้าวเปลือกที่จำหน่ายต่ำลงประมาณ ๑๑.๒๘ ถึง ๑๔.๑๐ ล้านบาท ทั้งนี้ หากนับเวลาที่มีการจัดเก็บข้าวจากการรับจำนำ ตั้งแต่วันที่ปิดโครงการฯ จนถึงวันที่มีการระบายข้าว พบว่า มีระยะเวลาเกินกว่า ๖ เดือนขึ้นไป โดยข้าวที่ระบายในครั้งที่ ๖ มีการจัดเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ เดือน</p> <p>๒.๒ การระบายข้าวสารคงเหลือในคลังสินค้ากลางระหว่างปี ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ พบว่า มีการระบายข้าวสารในแต่ละปีไม่ถึงร้อยละ ๕๐ เพียงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ มีจำนวนข้าวสารคงเหลือมากถึง ๑,๙๔๙,๗๔๘.๓๙ ตัน ระยะเวลาการจัดเก็บประมาณ ๒ ปี</p> <p>๓. การปฏิบัติงานบางขั้นตอนที่สำคัญตามโครงการยังไม่เหมาะสม</p> <p>๓.๑ คณะกรรมการเพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกรอื่นเนื่องมาจากผลิตผลการเกษตรระดับจังหวัดไม่ได้กำกับดูแลการดำเนินโครงการในระดับพื้นที่แบบเบ็ดเสร็จ ตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนด เช่น ประสานนโยบายจากส่วนกลางไปสู่การปฏิบัติ วางระบบการรับ</p>	<p>๒.๑ ส่งผลให้รัฐบาลมีผลขาดทุนจากการจำหน่ายข้าวเปลือกดังกล่าวรวมทั้งสิ้น ๖๔๖.๐๐ ล้านบาท</p> <p>๒.๒ ทำให้รัฐบาลต้องรับภาระขาดทุนทุกปีจากการจำหน่ายข้าวได้ในราคาต่ำ โดยพบว่ารัฐบาลมีหนี้ค้างชำระต่อธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ (ธ.ก.ส.) ซึ่งเป็นแหล่งเงินทุนตามโครงการฯ รวมทั้งสิ้น ๔๙,๑๐๕.๐๒ ล้านบาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐) ในจำนวนนี้หากคำนวณโดยหักยอดสินค้าคงเหลือออกแล้ว พบว่ารัฐบาลยังต้องรับภาระขาดทุนรวมถึงค่าชดเชยดอกเบี้ยที่ค้างชำระเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ ๓๗,๖๐๖.๑๖ ล้านบาท</p> <p>๓. ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาหรือไม่สามารถช่วยเหลือเกษตรกรให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลหรือตามเจตนารมณ์ของโครงการฯ ดำเนินโครงการให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้</p>	<p>๒.๑ รัฐบาลมีภาระขาดทุนจากการจำหน่ายข้าวเปลือกคิดเป็นมูลค่า ๖๔๖.๐๐ ล้านบาท</p> <p>๒.๒ รัฐบาลยังต้องรับภาระขาดทุน รวมถึงค่าชดเชยดอกเบี้ยที่ค้างชำระ คิดเป็นมูลค่า ๓๗,๖๐๖.๑๖ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>จํานำตั้งแต่การออกใบรับรองเกษตรกร การตรวจสอบปริมาณข้าวเปลือก การรับจํานำข้าวเปลือกข้ามเขต ตลอดจนการแก้ไขปัญหาอุปสรรคของการดำเนินโครงการฯ ในระดับจังหวัด เป็นต้น</p> <p>๓.๒ การขึ้นทะเบียนเกษตรกรเป็นไปอย่างล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน การขึ้นทะเบียนเกษตรกรกำหนดให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีคือปีงบประมาณ ๒๕๔๕ ปรากฏว่ากรมส่งเสริมการเกษตรใช้ระยะเวลาไปแล้วประมาณ ๕ ปี มีค่าใช้จ่าย ๑๐๕.๔๓ ล้านบาท แต่ยังไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จสมบูรณ์ได้</p> <p>๓.๓ การออกใบรับรองเกษตรกรไม่ถูกต้องไม่ทั่วถึงและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานตามโครงการได้อย่างเหมาะสมพบว่า เกษตรกรมาขอออกใบรับรองเกษตรกรปีการผลิต ๒๕๔๔/๔๕ เพียงร้อยละ ๒๙.๑๙ และปี ๒๕๔๙/๕๐ เพียงร้อยละ ๑๗.๔๐ ของจํานวนเกษตรกรเป้าหมายที่มาขึ้นทะเบียนไว้แล้ว</p> <p>๓.๔ การออกใบประทวนสินค้าข้าว ซึ่งเกินกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้</p> <p>๓.๕ ตัวแทนประจำโรงสี (ผู้ช่วยปฏิบัติการอศส.) ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้และประสบการณ์ด้านคุณภาพข้าวจึงไม่สามารถดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓.๖ โรงสีที่เข้าร่วมโครงการจํานวน ๙๓๑ แห่ง วางเงินค้ำประกันไม่ครบตามเกณฑ์ที่กำหนด จํานวน ๑๐๗ แห่ง ในปีการผลิต ๒๕๔๔/๔๕ และปี ๒๕๔๙/๕๐ วงเงินที่วางค้ำประกันต่ำกว่าเกณฑ์จํานวน ๑๓๔.๗๒ และ ๒๖.๖๑ ล้านบาท ตามลำดับ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. ระบบการควบคุมและติดตามการรับจํานำยังจางขาดความรัดกุม</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า ยังจางจํานวน ๗๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๔๕ มีข้าวเปลือกชาตบัญญัติจํานวน ๔๑๕.๖๓ ตัน คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๖ ของปริมาณข้าวเปลือกที่รับจํานำ</p>	<p>๓.๓ ทำให้ไม่สามารถช่วยเหลือเกษตรกรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ได้อย่างทั่วถึงและทำให้เกษตรกรเสียโอกาสที่จะนำข้าวไปจํานำตามโครงการฯ</p> <p>๓.๔ ทำให้เกษตรกรเกิดทัศนคติที่ไม่ดีและอาจไม่ให้ความสำคัญต่อการเข้าร่วมโครงการรับจํานำข้าวเปลือกในปีต่อๆ ไป</p> <p>๓.๕ เป็นผลให้เกษตรกรไม่ได้รับความสะดวกและเป็นธรรมทั้งด้านคุณภาพข้าว การหักความชื้นสิ่งเจือปนและราคารับจํานำข้าวเปลือก</p> <p>๓.๖ ทำให้รัฐเกิดความเสียหาย และยังเป็นจุดเสี่ยงของการดำเนินงานที่ไม่เกิดความโปร่งใส หากโรงสีปฏิบัติผิดเงื่อนไขหรือผิดไปจากข้อกำหนดของโครงการฯ</p> <p>๑. ทำให้รัฐเกิดความเสียหาย โดยมีการลักลอบนำข้าวไปขาย ส่งผลให้ข้าวเปลือกชาตบัญญัติคิดเป็นมูลค่า จํานวน ๖.๐๗ ล้านบาท</p>	<p>๑. ข้าวเปลือกที่ชาตบัญญัติมีมูลค่า ๖.๐๗ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ผู้จ้าง เนื่องจากเกษตรกรส่วนใหญ่ได้ลักลอบนำข้าวไปขาย และพบว่าเจ้าหน้าที่ อ.ก.ส. ส่วนใหญ่ไม่ได้ตรวจสอบข้าวเปลือกจากผู้จ้างของเกษตรกรระหว่างที่มีการจำหน่ายให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และไม่ได้ตรวจสอบอย่างครบถ้วนทุกราย</p> <p>๒. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามโครงการรับจำนำข้าวเปลือกของหน่วยงานหลักที่เกี่ยวข้องไม่สัมพันธ์กัน</p> <p>ข้อมูลจำนวนเกษตรกรและปริมาณข้าวเปลือก ตามหลักฐานของ อคส. กับ อ.ก.ส. ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้และประสบการณ์ด้านคุณภาพข้าวไม่ตรงกันทั้งในปีการผลิต ๒๕๔๘/๔๙ และ ๒๕๔๙/๕๐ โดยเฉพาะปีการผลิต ๒๕๔๘/๕๐ ข้อมูลเกษตรกรแตกต่างกันร้อยละ ๒๓.๗๒ และข้อมูลปริมาณข้าวเปลือกแตกต่างกันร้อยละ ๒๔.๐๓</p>	<p>๒. ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการกำหนดแผนร่วมกัน และไม่สามารถสอบทานข้อมูลหรือตรวจสอบข้อมูลร่วมกันได้อย่างถูกต้อง</p>	
<p>๒. การศึกษาวิเคราะห์การดำเนินการการค้าต่างประเทศ</p> <p>ดำเนินการปีงบประมาณ ๒๕๕๗ - ๒๕๕๐</p> <p>มูลค่าสัญญาการค้าต่างประเทศ ๗๖,๓๑๘.๔๒ ล้านบาท</p>	<p>การดำเนินการในภาพรวม ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการค้าต่างประเทศ ดังนี้</p> <p>๑. การค้าต่างประเทศช่วยเสริมการค้าระหว่างประเทศตามปกติได้น้อยมาก และช่วยแก้ไขปัญหาการขาดดุลการค้าได้เพียงส่วนน้อย</p> <p>๒. การค้าต่างประเทศมิได้ช่วยแก้ไขปัญหาราคาสินค้าเกษตรตกต่ำ การกระจายประเภทสินค้า และการขยายตลาดการค้าเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ทำให้ราคาซื้อหรือจ้างเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากบริษัทผู้ขายสินค้าไม่สามารถดำเนินการการค้าต่างประเทศได้ด้วยตนเองจึงมีการจ้างบริษัทอื่นบริหารจัดการแทนซึ่งมีอัตราค่าจ้างที่สูง ทำให้ต้องตั้งราคาขายสูง</p> <p>๒.๑ การหลีกเลี่ยงการแข่งขัน ผู้ขายสินค้าจะผนวกข้อกำหนดการค้าต่างประเทศไว้ในข้อเสนอ เพื่อให้ดูเหมือนว่าจะเป็นการเสนอขายที่พิเศษกว่าการเสนอขายแต่เฉพาะสินค้า เพื่อที่จะได้รับการพิจารณาเป็นพิเศษ ซึ่งอาจทำให้ขายสินค้าได้โดยไม่ต้องใช้ระบบการประมูล</p> <p>๒.๒ ทำให้เกิดความเสียหายต่อแผนการดำเนินงานของโครงการ เนื่องจากการเจรจาต่อรองด้านราคาสินค้าและเงื่อนไขในการส่งมอบสินค้าไม่สามารถหาข้อยุติได้และไม่สามารถดำเนินการได้ภายในกรอบเวลาที่กำหนด</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
		๒.๓ ผลประโยชน์ตกอยู่กับบริษัทตัวแทน ทำให้บริษัทที่รับจ้างบริหารจัดการแทนบริษัทผู้ขายสินค้าให้กับประเทศไทยได้รับผลประโยชน์จากค่าจ้างบริหารจัดการแทน	
<b>กระทรวงมหาดไทย</b>			
<p>๑. โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค ให้แก่ประชาชน (การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน) ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐</p> <p>กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>โดยการสุ่มตรวจสอบระบบประปาหมู่บ้านที่ดำเนินการตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ จำนวน ๕๔๔ แห่ง จำแนกเป็นระบบประปาหมู่บ้านที่ก่อสร้างแล้วเสร็จจำนวน ๕๗๒ แห่ง และอยู่ระหว่างการก่อสร้างจำนวน ๑๖ แห่ง ในพื้นที่ ๒๔ จังหวัด จำนวน ๕๖ หน่วยงาน</p> <p>มูลค่าโครงการจำนวน ๑,๔๗๙.๑๖ ล้านบาท</p>	<p>๑. ระบบประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๑ ระบบประปาหมู่บ้านไม่มีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๑๖๔ แห่ง</p> <p>๑.๒ ระบบประปาหมู่บ้านมีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มกำลังการผลิตขั้นต่ำ จำนวน ๒๖๒ แห่ง</p> <p>๒. การจัดจ้างและก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๒.๑ การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน โดยมีการกำหนดปริมาณวัสดุในราคากลางไม่สอดคล้องกับแบบรูปรายการ จำนวน ๒๗๗ แห่ง การจัดทำราคากลางไม่ใช่ราคาตามประกาศของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ณ เดือนที่มีการคำนวณราคากลางและราคาค่าแรงตามที่สำนักงานประมาณกำหนด จำนวน ๕๕๔ แห่ง และงานก่อสร้างจริงไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา จำนวน ๒๕๔ แห่ง</p> <p>๒.๒ การจัดจ้างและก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านล่าช้า โดยไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๒๑๔ แห่ง</p> <p>๓. ระบบประปาหมู่บ้านขาดความยั่งยืนจากการประเมินระบบการผลิต กระบวนการผลิต และผลผลิต ระบบการบริหาร</p>	<p>๑. ทำให้ประชาชนในพื้นที่ที่ประสบปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภคยังไม่ได้รับการแก้ไขปัญหา</p> <p>๑.๑ ระบบประปาหมู่บ้านที่ไม่มีการใช้ประโยชน์ หากไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สามารถใช้ประโยชน์ได้ จะทำให้งบประมาณในการลงทุนก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านเกิดความสูญเปล่า</p> <p>๑.๒ ระบบประปาหมู่บ้านที่มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มกำลังการผลิต ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าในการลงทุนก่อสร้าง และอาจทำให้รายได้ค่าน้ำประปาที่จัดเก็บได้ไม่เพียงพอที่จะใช้ในการผลิตและบริหารจัดการกิจการประปา</p> <p>๒.๑.๑ ทำให้ราคากลางของระบบประปาหมู่บ้านที่ตรวจสอบ สูงเกินความเป็นจริง</p> <p>๒.๑.๒ งานก่อสร้างจริงที่ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา อาจทำให้ระบบประปาหมู่บ้านผลิตน้ำประปาได้ต่ำกว่ากำลังการผลิต หรือผลิตน้ำประปาได้ต่ำกว่าคุณภาพตามมาตรฐาน</p> <p>๒.๒ การจัดจ้างและก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านล่าช้า ทำให้ปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภคของประชาชนไม่ได้รับการแก้ไขตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. ทำให้ประชาชนขาดโอกาสที่จะได้รับประโยชน์จากระบบประปาหมู่บ้านขาดโอกาสการพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น</p>	<p>๑.๑ ระบบประปาหมู่บ้านที่ไม่มีการใช้ประโยชน์คิดเป็นมูลค่า ๕๑๓.๐๔ ล้านบาท</p> <p>๒.๑.๑ การกำหนดปริมาณวัสดุในราคากลางสูงกว่าแบบรูปรายการคิดเป็นมูลค่าความเสียหายจำนวน ๑๐.๑๑ ล้านบาท</p> <p>๒.๑.๒ ราคากลางที่ไม่ใช่ราคาพาณิชย์จังหวัดคิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๔.๙๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>จัดการกิจการประปา กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนและระบบการกำกับดูแลกิจการประปาของ อปท. ของระบบประปาหมู่บ้านที่เปิดดำเนินการ จำนวน ๔๐๐ แห่ง พบว่า มีระบบประปาหมู่บ้านอยู่ในระดับขาดความยั่งยืน จำนวน ๑๔๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๒๖ และระดับควรปรับปรุง จำนวน ๑๒๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๙๖</p>	<p>รวมทั้งทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าของงบประมาณที่ลงทุนก่อสร้างและบริหารจัดการกิจการประปาหมู่บ้าน</p>	
<p><b>๒. เงินอุดหนุนการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน จังหวัดสงขลา</b></p> <p>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดสงขลา</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๔๙ จำนวน ๗๒๔.๒๑ ล้านบาท</p>	<p>๑. การจัดทำแบบสำรวจข้อมูลแก้ปัญหาการขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค โดยไม่ได้มีการสำรวจความเหมาะสมของพื้นที่และแหล่งน้ำ</p> <p>๒. การอนุมัติขนาดของระบบประปาคลาดเคลื่อนจากหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้</p> <p>๓. การบริหารจัดการโครงการฯ ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า จำนวน ๒๑๔ โครงการ ซึ่งมีระยะเวลาในการดำเนินการจัดทำรายงานขอจ้างตั้งแต่ ๓ - ๑๔ เดือน เป็นผลให้มีการเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้าด้วย</p> <p>๔. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างระบบประปาตามแบบของการประปานครหลวงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>๕. การติดตั้งอุปกรณ์ระบบกรองน้ำไม่เป็นไปตามที่แบบกำหนดหรือติดตั้งในตำแหน่งที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๖. การบริหารจัดการเพื่อรองรับการให้บริการน้ำประปาไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๖.๑ ระบบประปาที่ก่อสร้างแล้วเสร็จส่วนใหญ่ยังไม่เริ่มผลิตน้ำประปา</p>	<p>๑. ทำให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากระบบประปาไม่ทั่วถึง เนื่องจากแหล่งน้ำดิบที่นำมาผลิตน้ำประปามีปริมาณไม่เพียงพอและส่งกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน กรณีคุณภาพน้ำที่นำมาผลิตน้ำประปาไม่สะอาด</p> <p>๒. ทำให้มีความเสี่ยงต่อการไม่มีน้ำหรือปริมาณน้ำดิบไม่เพียงพอในการผลิตน้ำประปาได้ตลอดปี</p> <p>๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่าช้า ส่งผลกระทบต่อความหมุนเวียนเงินทุนเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจและการกระตุ้นเศรษฐกิจในระดับท้องถิ่นในภาพรวม คิดเป็นมูลค่า ๔๓๐.๔๓ ล้านบาท และทำให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้า</p> <p>๔. ส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับความเสียหายจากการจ่ายเงินแก่ผู้รับจ้างเกินกว่าที่แบบของการประปานครหลวงกำหนด เป็นเงิน ๒.๗๗ ล้านบาท</p> <p>๕. มีความเสี่ยงสูงที่ทำให้ระบบกรองน้ำทำงานไม่เต็มประสิทธิภาพและมีอายุการใช้งานสั้นลง</p> <p>๖.๑ ประชาชนเสียโอกาสที่จะได้ใช้น้ำประปาจากโครงการฯ เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่เกิดประโยชน์</p>	<p>๔. รัฐต้องสูญเสียงบประมาณ จำนวน ๒.๗๗ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>๖.๒ มีจำนวนผู้ใช้ประโยชน์จากโครงการฯ น้อย</p> <p>๖.๓ การดูแล บำรุงรักษาระบบประปาขาดความยั่งยืน จากการตรวจสอบ พบว่า นายช่างผู้รับผิดชอบด้านประปาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่เข้าใจการทำงาน ของกระบวนการผลิตน้ำประปาและวิธีดูแล บำรุงรักษา เช่น ระบบกรองน้ำ ระบบเก็บ และจ่ายน้ำ ระบบตกตะกอน พร้อมทั้งการซ่อมบำรุงระบบฯ</p>	<p>๖.๒ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่า คิดเป็นมูลค่า ๒๔.๑๒ ล้านบาท และรายได้จากกิจการประปาหมู่บ้านไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการผลิตน้ำประปา</p> <p>๖.๓ ทำให้น้ำประปาไม่มีคุณภาพ ไม่สะอาดเพียงพอ ทำให้ระบบประปาชำรุดเร็วกว่ากำหนดและส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน</p>	
<p>๓. โครงการจัดตั้งโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์ภาคตะวันออกเฉียงใต้งบประมาณการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (CEO)</p> <p>งบประมาณ ปี ๒๕๔๙ ประกอบด้วย</p> <p>๑) โครงการจัดตั้งโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์จังหวัดระยอง สถานีพัฒนาที่ดินระยอง จำนวน ๒๐ ล้านบาท</p> <p>๒) โครงการก่อสร้างโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์ปุ๋ยชีวภาพ และธนาคารเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสดจังหวัดตราด องค์การบริหารส่วนจังหวัดตราด จำนวน ๕ ล้านบาท</p>	<p>๑. ทุกโครงการในแต่ละพื้นที่ที่ได้รับงบประมาณการพิจารณาคลังกรองโครงการฯ ขาดขั้นตอนหรือระบบที่มีความเหมาะสม และขาดการสนับสนุนกำกับดูแลและตรวจสอบติดตามประเมินผลโครงการจากหน่วยงานและคณะกรรมการระดับจังหวัด</p> <p>๒. ทุกโครงการในแต่ละพื้นที่ที่ได้รับงบประมาณ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากอาคารโรงงานและเครื่องจักรอุปกรณ์ รวมทั้งขาดความพร้อมในการบริหารจัดการ</p> <p>๓. การตรวจสอบโครงการที่ดำเนินการโดยสถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดระยอง</p> <p>๓.๑ การเขียนโครงการหรือคำของบประมาณขาดความชัดเจนเหมาะสม</p>	<p>๑. โครงการที่บรรจุในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดที่ไม่ผ่านการพิจารณาคลังกรอง ประเมินความเป็นไปได้ และไม่ประสานงานกับส่วนกลางเพื่อตรวจสอบความพร้อมของโครงการฯ อาจไม่เหมาะสม มีความเสี่ยงสูงที่จะไม่ประสบผลสำเร็จ โดยไม่ได้รับการพิจารณาให้กลับไปทบทวนแก้ไข หรือเตรียมความพร้อม และคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (กบจ.) ระยอง ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะพิจารณาคัดเลือกโครงการที่อยู่ในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดที่มีความเหมาะสม ทำให้มีเงินเหลือจ่ายและไม่สามารถกันไว้เบิกเหลือมีได้ จำนวน ๑.๐๖ ล้านบาท</p> <p>๒. ทำให้เสียโอกาสที่จะได้รับประโยชน์จากงานโครงการ และทำให้การดำเนินโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งเกิดความไม่คุ้มค่าจากการลงทุน</p> <p>๓.๑ ทำให้ขาดข้อมูลในการประเมินความเป็นไปได้ ขาดความพร้อมของโครงการขาดทิศทางในการทำงาน และขาดเครื่องมือ</p>	<p>๒. อาคารโรงงานและเครื่องจักรที่ไม่มีการใช้ประโยชน์ ทำให้สูญเสียบประมาณจำนวน ๒๓.๒๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๓) โครงการก่อสร้างโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์-ชีวภาพ จังหวัดสระแก้ว สถานีพัฒนาที่ดินสระแก้ว จำนวน ๔ ล้านบาท</p> <p>๔) โครงการก่อสร้างโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์ปุ๋ยชีวภาพ และธนาคารเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสด จังหวัดจันทบุรี สถานีพัฒนาที่ดินจันทบุรี จำนวน ๑๕ ล้านบาท</p>	<p>๓.๒ การคัดเลือกพื้นที่ก่อสร้างโรงงานบางแห่งไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมพัฒนาที่ดินกำหนด</p> <p>๓.๓ งานก่อสร้างโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์พร้อมเครื่องจักรและอุปกรณ์ไม่ครบถ้วนตามสัญญา</p> <p>๓.๔ การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>ในการติดตามประเมินผลโครงการฯ ส่งผลไปสู่การกำหนดนโยบาย/แนวทางแก้ไขปัญหา และการบรรลุดูวัตถุประสงค์โครงการฯ</p> <p>๓.๒ อาจก่อให้เกิดข้อพิพาทเรื่องสิทธิครอบครอง/การใช้ประโยชน์ที่ดินในภายหลังขาดความโปร่งใส เป็นธรรมในการพิจารณาให้ได้กลุ่มเกษตรกรที่มีความพร้อมเหมาะสมในการบริหารจัดการโรงงาน</p> <p>๓.๓ กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถใช้ประโยชน์การดำเนินงานต่างๆ ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และหากไม่ได้รับการแก้ไขให้เรียบร้อย อาจส่งผลกระทบต่อเนื่องถึงงานส่วนอื่นๆ ทำให้เกิดการชำรุดเสียหายของอุปกรณ์ลูกกลามากยิ่งขึ้น</p> <p>๓.๔ ทำให้ต้องส่งคืนค่าจ้างเหมา และเป็นการเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณไปดำเนินการส่วนอื่นที่เกิดประโยชน์ต่อโครงการฯ และวัสดุเสียหาย เนื่องจากการจัดซื้อในช่วงระยะเวลาที่ไม่เหมาะสม</p>	<p>๓.๔ วัสดุการเกษตรเสียหายและไม่ครบถ้วน คิดเป็นมูลค่า ๑.๕๓ ล้านบาท</p>
<p>๔. โครงการการใช้จ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๐</p> <p>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชุมพร</p> <p>มูลค่าโครงการ ๕๓ ล้านบาท</p> <p>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต</p> <p>มูลค่าโครงการ ๕๙ ล้านบาท</p>	<p>๑. หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. กำหนดไว้ไม่ชัดเจน กล่าวคือ มิได้มีการพิจารณาสถานะการคลังก่อนการพิจารณาจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน พร้อมทั้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ได้เก็บหลักฐานการดำเนินงานเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบ และไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ</p>	<p>๑.๑ ส่งผลให้การใช้งบประมาณเพื่อการดำเนินการของ อปท. ผู้ให้เงินอุดหนุนไม่มีความคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าและไม่เกิดประโยชน์ในด้านการพัฒนาอย่างแท้จริง ทั้งด้านการศึกษา การสร้างรายได้ การสร้างอาชีพที่มั่นคง ยังยืนยันให้กับกลุ่มอาชีพและชุมชนในท้องถิ่น พื้นที่ จ.ชุมพร จำนวน ๓๙ โครงการ และ จ.ภูเก็ต จำนวน ๔๐ โครงการ คิดเป็นเงิน ๑๑.๙๒ ล้านบาท</p> <p>๑.๒ การจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานที่ไม่มีความพร้อมในการดำเนินการ ทำให้หน่วยงานอื่นๆ ที่มีความพร้อมและมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินอุดหนุนในท้องถิ่นมากกว่าต้องเสียโอกาสที่จะได้รับการพิจารณาให้นำเงินดังกล่าว ไปใช้ในการพัฒนาท้องถิ่นของตน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p><b>๕. โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค ให้แก่ประชาชน</b></p> <p>๒.๑ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑,๑๑๑.๑๙ ล้านบาท</p>	<p>๑. ประปาหมู่บ้านประมาณร้อยละ ๓๐ ก่อสร้างเสร็จแล้ว ไม่มีการใช้ประโยชน์</p> <p>๒. การบริหารจัดการประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่มีประสิทธิภาพ ไม่เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการประปาหมู่บ้านที่ดี</p> <p>จากการตรวจสอบระบบประปาที่ใช้ประโยชน์แล้ว พบว่า มีการวางท่อเมนจ่ายน้ำประปาไม่ทั่วถึง แหล่งน้ำดิบไม่เพียงพอต่อการผลิตน้ำประปา ซึ่งในบางเดือนไม่สามารถจ่ายน้ำประปาได้</p> <p>๓. การจัดจ้างก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๑ การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแล้วเสร็จล่าช้า</p> <p>๓.๒ การจัดทำราคากลางไม่ใช่ราคาวัสดุของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและราคาค่าแรงตามที่สำนักงานประมาณกำหนด</p> <p>๓.๓ ไม่มีวัสดุบางรายการให้ตรวจสอบได้แก่ เครื่องมือวัดความเป็นกรด - ด่าง และชุดทดสอบสารละลายเหล็ก</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. ระบบประปาหมู่บ้านร้อยละ ๗๔ ไม่มีการทดสอบคุณภาพน้ำและร้อยละ ๔๔ ไม่มีการทดสอบปริมาณน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้าง</p>	<p>๑.๑ ทำให้ประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์ประปาหมู่บ้านที่ก่อสร้างแล้วเสร็จจำนวน ๒๖ แห่ง</p> <p>๑.๒ กรณีประปาหมู่บ้านไม่ได้ใช้ประโยชน์เป็นระยะเวลานาน อาจทำให้อุปกรณ์ต่างๆเสียหาย ใช้งานไม่ได้ หรือหมดระยะเวลาประกัน</p> <p>๒.๑ ทำให้ประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากประปาหมู่บ้าน</p> <p>๒.๒ การบริหารที่มีผลประกอบการต่ำและประสบภาวะขาดทุน อาจทำให้ประปาหมู่บ้านต้องหยุดกิจการ</p> <p>๒.๓ ทำให้น้ำประปาไม่สะอาด มีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้</p> <p>๓.๑ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๓.๒ ส่งผลให้การประมาณราคากลางของอปท. สูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน ๔ แห่ง เป็นเงิน ๐.๐๓ ล้านบาท</p> <p>๓.๓ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบคุณภาพน้ำประปาที่ผลิตได้ว่ามีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือไม่ และทำให้สูญเสียงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ เป็นเงิน ๐.๐๑ ล้านบาท</p> <p>๑.๑ กรณีไม่ทดสอบคุณภาพน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้างส่งผลให้น้ำมีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน เช่น น้ำขุ่น มีตะกอน และมีกลิ่น เป็นต้น</p> <p>๑.๒ กรณีไม่ทดสอบปริมาณน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้าง อาจทำให้ไม่ทราบปริมาณน้ำที่เพียงพอกับขนาดของระบบประปาและความต้องการใช้น้ำของสมาชิก ส่งผลให้น้ำมีปริมาณน้อย ไม่เพียงพอต่อการอุปโภค บริโภค</p>	<p>๑.๑ ระบบประปาหมู่บ้านจำนวน ๒๖ แห่งที่ไม่มีการใช้ประโยชน์ คิดเป็นมูลค่าตามสัญญาจำนวน ๕๖.๐๒ ล้านบาท</p> <p>๓.๒ การจัดทำราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๐.๐๓ ล้านบาท</p> <p>๓.๓ วัสดุที่ไม่มีให้ตรวจสอบ คิดเป็นมูลค่า ๐.๐๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๒.๒ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๑๖๖.๖๔ ล้านบาท</p>	<p>๒. ความยั่งยืนของระบบประปาหมู่บ้าน                      ปัจจุบันความยั่งยืนของระบบประปาหมู่บ้านประกอบด้วย บุคลากร เงิน และวัสดุอุปกรณ์เพื่อบริหารจัดการกิจการประปา โดยใช้เกณฑ์มาตรฐานในการวัดความยั่งยืน ๔ ด้าน จากการตรวจสอบ พบว่า จังหวัดเชียงราย ต้องปรับปรุงเกณฑ์ด้านระบบการดำเนินงานของ อปท. กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน และระบบบริหารจัดการกิจการ ได้แก่ คณะกรรมการประปาหมู่บ้านขาดระบบควบคุมการดำเนินงานและไม่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ไม่เปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม</p> <p>๑. ประปาหมู่บ้านประมาณ ร้อยละ ๗๕ ก่อสร้างแล้วเสร็จ ไม่มีการใช้ประโยชน์</p> <p>๒. การจัดจ้างก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านบางแห่งไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๒.๑ การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแล้วเสร็จล่าช้า</p> <p>๒.๒ มีการกำหนดปริมาณวัสดุในใบแจ้งปริมาณงานและราคา (Bill of Quantities หรือ B.O.Q.) ของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สูง/ต่ำกว่าแบบรูปรายการ (ตามแบบของการประปานครหลวง)</p> <p>๒.๓ การจัดทำราคากลางไม่ใช่ราคาวัสดุของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและราคาค่าแรงตามที่สำนักงานประมาณกำหนด</p> <p>๒.๔ งานก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา โดยไม่ได้ติดตั้งมาตรวัดน้ำ ของอปท.แม่ยวม หมู่ ๔ อ.แม่สะเรียง</p>	<p>๒.๑ ทำให้กิจการประปาหมู่บ้านขาดงบประมาณในการดำเนินการ หรือไม่สามารถจ่ายน้ำประปาให้ประชาชนผู้ใช้น้ำได้</p> <p>๒.๒ ทำให้การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากคณะกรรมการประปาหมู่บ้านขาดความรู้ความเข้าใจในระบบประปาหมู่บ้าน</p> <p>๑.๑ ทำให้ประชาชนในพื้นที่โครงการฯ เสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากประปาหมู่บ้านที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน ๑๒ แห่ง คิดเป็นมูลค่าตามสัญญาจำนวน ๒๕.๘๑ ล้านบาท</p> <p>๑.๒ กรณีประปาหมู่บ้านไม่ได้ใช้ประโยชน์เป็นระยะเวลานาน อาจทำให้อุปกรณ์ต่างๆ เสียหาย ใช้งานไม่ได้ หรือหมดระยะเวลารับประกัน</p> <p>๒.๑ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒.๒ ส่งผลให้การประมาณการราคาที่ประกาศในเอกสารประกวดราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็นเงิน ๐.๐๙ ล้านบาท</p> <p>๒.๓ ส่งผลให้การประมาณราคากลางของอปท. สูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน ๑๓ แห่ง เป็นเงิน ๐.๐๓ ล้านบาท</p> <p>๒.๔ การไม่ติดตั้งมาตรวัดน้ำทำให้ อปท. เสียงบประมาณ ๐.๐๑ ล้านบาท และทำให้ขาดโอกาสในการใช้ประโยชน์และส่งผลกระทบต่อทำให้ไม่สามารถควบคุมและตรวจสอบการใช้น้ำจากระบบประปาหมู่บ้านได้</p>	<p>๑.๑ การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแล้วเสร็จแต่ไม่มีการใช้ประโยชน์ คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๒๕.๘๑ ล้านบาท</p> <p>๒.๒ การกำหนดปริมาณวัสดุสูงกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๐.๐๙ ล้านบาท</p> <p>๒.๓ การจัดทำราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๐.๐๓ ล้านบาท</p> <p>๒.๔ การไม่ติดตั้งมาตรวัดน้ำ คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย ๐.๐๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>๒.๕ มีการขยายอายุสัญญาให้กับผู้รับจ้างโดยไม่ถูกต้อง และไม่มีเหตุผลอันสมควร</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. ระบบประปาหมู่บ้านร้อยละ ๙๖ ไม่มีการทดสอบคุณภาพน้ำและร้อยละ ๑๐๐ ไม่มีการทดสอบปริมาณน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้าง</p> <p>๒. ความยั่งยืนของระบบประปาหมู่บ้าน</p> <p>ปัจจัยความยั่งยืนของระบบประปาหมู่บ้านประกอบด้วย บุคลากร เงิน และวัสดุอุปกรณ์เพื่อบริหารจัดการกิจการประปา โดยใช้เกณฑ์มาตรฐานในการวัดความยั่งยืน ๔ ด้าน จากการตรวจสอบ พบว่า จังหวัดแม่ฮ่องสอนต้องปรับปรุงเกณฑ์ ด้านระบบการดำเนินงานของ อปท. กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน และระบบบริหารจัดการกิจการ ได้แก่ คณะกรรมการประปาหมู่บ้านขาดระบบควบคุมการดำเนินงานและไม่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ไม่เปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม</p>	<p>๒.๕ ทำให้ อปท. ได้รับความเสียหายจากการไม่คิดค่าปรับจากผู้รับจ้างเป็นเงิน ๐.๑๖ ล้านบาท</p> <p>๑.๑ กรณีไม่ทดสอบคุณภาพน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้างส่งผลให้น้ำมีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน เช่น น้ำขุ่น มีตะกอน และมีกลิ่น เป็นต้น</p> <p>๑.๒ กรณีไม่ทดสอบปริมาณน้ำก่อนดำเนินการก่อสร้าง อาจทำให้ไม่สามารถกำหนดขนาดของระบบประปาที่เหมาะสมกับแหล่งน้ำดิบ</p> <p>๒.๑ ทำให้กิจการประปาหมู่บ้านขาดงบประมาณในการดำเนินการ หรือไม่สามารรถจ่ายน้ำประปาให้ประชาชนผู้ใช้น้ำได้</p> <p>๒.๒ ทำให้การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากคณะกรรมการประปาหมู่บ้านขาดความรู้ความเข้าใจในระบบประปาหมู่บ้าน</p>	<p>๒.๕ ทำให้รัฐเสียโอกาสที่จะได้รับค่าปรับจำนวน ๐.๑๖ ล้านบาท</p>
<p>๖. โครงการนำระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>โดยตรวจสอบเทศบาลจำนวน ๗๑ แห่ง แยกเป็นที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุน</p>	<p>๑. มีเทศบาลที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) จำนวน ๓๖ แห่ง</p> <p>๒. มีเทศบาลที่ใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) ไม่เต็มประสิทธิภาพ จำนวน ๑๙ แห่ง</p>	<p>๑. ทำให้ไม่สามารถวางแผนการจัดเก็บภาษีและไม่สามารถแสดงจำนวนผู้อยู่ในชายฝั่งที่ต้องชำระภาษี จำนวนภาษีอากร และการค้างชำระภาษี</p> <p>๒. ทำให้ไม่สามารถอำนวยความสะดวกในการบริการประชาชน เพื่อค้นหาข้อมูลการชำระภาษีเป็นปีๆ และทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษี การคำนวณภาษีที่จะต้องชำระได้รวดเร็ว ถูกต้องและยุติธรรม โดยมีมูลค่าความเสียหาย จำนวน ๕.๓๓ ล้านบาท</p>	<p>๑. งบประมาณที่ใช้ลงทุนในระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) ที่ไม่มีการใช้ประโยชน์คิดเป็นมูลค่า ๓๗.๓๖ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>ทั่วไปเพื่อลดช่องว่างทางการคลัง จำนวน ๒๔ แห่ง และที่ใช้งบประมาณของเทศบาลในการดำเนินการ จำนวน ๑๗ แห่ง ในพื้นที่ ๒๒ จังหวัด</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๕๗ จำนวน ๓๖๑.๘๓ ล้านบาท</p>	<p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>เทศบาลยังไม่ได้ตรวจรับงานและยังไม่ได้ใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) จำนวน ๔ แห่ง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เทศบาลเมืองกระทุ่มแบน เงิน ๔ ล้านบาท</li> <li>๒. เทศบาลเมืองสุรินทร์ เงิน ๑๐ ล้านบาท</li> <li>๓. เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ เงิน ๑๒ ล้านบาท</li> <li>๔. เทศบาลเมืองมุกดาหาร เงิน ๑๒ ล้านบาท</li> </ol>	<p>ทำให้ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) ในการวางแผนและพัฒนาเทศบาลตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้</p>	
<p><b>๗. ระบบบริหารจัดการศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่</b></p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๕๕ - ๒๕๕๐ จำนวน ๔๖๕ ล้านบาท</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ความพร้อมในการบริหารจัดการศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย             <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ด้านการบริหารจัดการ                     <p>ศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยยังไม่มีนโยบายและข้อมูลที่ชัดเจน รวมทั้งไม่ได้เตรียมความพร้อมด้านแนวทางการบริหารจัดการ และแผนปฏิบัติงานด้านต่างๆ ไว้ตามหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมมลพิษกำหนด</p> </li> <li>๑.๒ ด้านบุคลากร                     <p>ยังไม่มีความพร้อมและไม่มีข้อมูลที่ชัดเจนในการกำหนดอัตรากำลังบุคลากรของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย</p> </li> </ol> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ด้านการบริหารจัดการ             <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑.๑ ทำให้ไม่สามารถเปิดดำเนินการได้ทันทีที่มีการรับมอบงาน เกิดความล่าช้าในการบริหารจัดการ และประชาชนในพื้นที่เป้าหมายไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย                     <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑.๒ การดำเนินงานศูนย์ฯ อาจขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากไม่มีแผนการบริหารจัดการและติดตามตรวจสอบที่ชัดเจน และอาจส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมาย</li> </ol> </li> <li>๑.๒ ด้านบุคลากร                     <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๒.๑ การจ้างบุคลากรตามอัตรากำลังที่กำหนดไว้โดยไม่พิจารณาปริมาณขยะที่จัดเก็บได้จริงซึ่งอาจมีน้อย และอาจทำให้การดำเนินงานมีต้นทุนสูง                             <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๒.๒ การกำหนดตำแหน่งบุคลากรไม่ครบถ้วน อาจทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพและไม่เป็นไปตามมาตรฐาน</li> <li>๑.๒.๓ การไม่ได้กำหนดบุคลากรในด้านสิ่งแวดล้อม อาจทำให้ไม่ได้รับการยอมรับจากประชาชนโดยรอบศูนย์ฯ</li> <li>๑.๒.๔ หากเริ่มดำเนินการล่าช้า อบจ.เชียงใหม่ จะเสียโอกาสในการฝึกอบรมให้บุคลากรตามกำหนดระยะเวลาที่บริษัทผู้รับจ้างกำหนดไว้</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๑.๓ ด้านงบประมาณ ไม่ได้จัดเตรียมงบประมาณในการบริหารจัดการศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยไว้เมื่อก่อสร้างแล้วเสร็จให้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทุกด้านและยังไม่ได้จัดทำแผนงบประมาณในการลงทุนทดแทนในอนาคต</p> <p>๑.๔ ด้านบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ การจัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานยังมีความไม่สมบูรณ์ คือ ไม่ครอบคลุมถึงระบบบำบัดน้ำเสีย เครื่องจักรอุปกรณ์ทั้งหมดของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย และส่วนประกอบเครื่องจักรบางรายการ</p> <p>๑.๕ ด้านการจัดเก็บขยะมูลฝอยในพื้นที่เพื่อนำมากำจัดในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย อปท. ในพื้นที่โครงการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดเก็บขยะมูลฝอยและยังไม่มีความพร้อมในการจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอย</p> <p>๒. ความสมบูรณ์ของรูปแบบระบบกำจัดขยะมูลฝอย</p> <p>๒.๑ รูปแบบระบบกำจัดขยะมูลฝอยยังขาดความสมบูรณ์บางด้าน ได้แก่</p> <p>๒.๑.๑ ระบบกำจัดขยะมูลฝอยไม่ครอบคลุมขยะอันตราย</p> <p>๒.๑.๒ เครื่องมือ/อุปกรณ์สำหรับการฝังกลบไม่เป็นไปตามรายงานโครงการศึกษา</p> <p>๒.๑.๓ ไม่มีเครื่องมือ/อุปกรณ์ในอาคารซ่อมบำรุง</p>	<p>๑.๓ ด้านงบประมาณ</p> <p>๑.๓.๑ ในระยะต่อไปศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย อาจขาดแคลนงบประมาณในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ เช่น งบประมาณซ่อมบำรุง งบประมาณซื้อเครื่องจักรทดแทน เป็นต้น</p> <p>๑.๓.๒ การขาดงบประมาณสนับสนุนอปท. ในพื้นที่โครงการที่ขาดศักยภาพ เช่น รถเก็บขยะ ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บขยะได้ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๑.๔ ด้านบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์</p> <p>๑.๔.๑ คู่มือการปฏิบัติงานที่ไม่ครอบคลุม ครบถ้วน อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถใช้ประกอบการปฏิบัติงานได้</p> <p>๑.๔.๒ เครื่องจักร/อุปกรณ์ที่ไม่ได้ระบุไว้ในคู่มือฯ อาจไม่ได้รับการดูแลรักษาอย่างถูกต้อง</p> <p>๑.๕ ด้านการจัดเก็บขยะมูลฝอยในพื้นที่เพื่อนำมากำจัดในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย</p> <p>๑.๕.๑ หากขยะมูลฝอยที่จัดเก็บได้ในพื้นที่เป้าหมายมีปริมาณน้อย จะทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อตันในการกำจัดขยะมูลฝอยสูงและเป็นภาระแก่ อปท. ที่เข้าร่วมโครงการ</p> <p>๒.๑.๑ หากขยะอันตรายไม่ได้ถูกคัดแยกออก อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมได้</p> <p>๒.๑.๒ การไม่มีเครื่องจักรกลเพื่อใช้ในการฝังกลบขยะ จะทำให้การฝังกลบขยะไม่เป็นไปตามหลักสุขาภิบาล บ่อฝังกลบเต็มเร็ว และเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม เช่น กลิ่นรบกวน แมลง ขยะมูลฝอยปลิวรบกวนชุมชนโดยรอบศูนย์ฯ</p> <p>๒.๑.๓ อาจทำให้เครื่องจักรเสื่อมสภาพเร็ว และมีปัญหาในการซ่อมแซมเครื่องจักรอุปกรณ์เมื่อชำรุด</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒.๒ ขาดความสมบูรณ์ของเครื่องมือเฟา ระวัง ติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม ได้แก่ บ่อตรวจสอบคุณภาพน้ำไม่ครอบคลุม พื้นที่โดยรอบศูนย์ฯ และไม่กำหนดให้มีการ ติดตั้งเครื่องวัดฝุ่นละอองไว้</p> <p>๒.๓ รายงานโครงการศึกษา ได้ประเมิน อายุโครงการไว้ ๒๐ ปี แต่พื้นที่ฝังกลบขยะ สามารถฝังกลบได้ประมาณ ๑๐ ปี</p> <p>๓. ความพร้อมด้านการจัดการเกี่ยวกับผลกระทบ ด้านสิ่งแวดล้อม</p> <p>๓.๑ ไม่มีการประชาสัมพันธ์ให้ชุมชน รอบศูนย์ฯ และ อปท. ในพื้นที่เป้าหมาย ได้รับทราบอย่างเพียงพอและต่อเนื่อง</p> <p>๓.๒ อบจ.เชียงใหม่ ยังไม่ได้ตรวจสอบ คุณภาพสิ่งแวดล้อมก่อนเริ่มดำเนินงาน และยังไม่มีแผนดำเนินงานในการตรวจสอบ คุณภาพสิ่งแวดล้อมในระยะต่อไป</p>	<p>๒.๒ การขาดเครื่องมือเฟาระวังผลกระทบ ด้านสิ่งแวดล้อมที่สมบูรณ์ อาจทำให้ไม่เป็น ไปตามหลักสุขาภิบาล และส่งผลกระทบต่อปัญหา ด้านชุมชนในภายหลัง</p> <p>๒.๓ บ่อฝังกลบที่สามารถใช้งานได้ ๑๐ ปี อาจไม่คุ้มค่าต่อการลงทุนและไม่สามารถ แก้ไขปัญหายุ่งยากในระยะยาวได้</p> <p>๓.๑ ทำให้ประชาชนในพื้นที่ขาดความ เชื่อมั่นในการจัดการกำจัดขยะ และอาจทำให้ เกิดการต่อต้านจากชุมชนได้</p> <p>๓.๒ ทำให้ขาดข้อมูลติดตามประเมินผล และเปรียบเทียบผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ในอนาคต</p>	
<p><b>๔. การบริหาร งบประมาณ รายจ่ายของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>โดยตรวจสอบองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดพิจิตร จำนวน ๙ แห่ง และ จังหวัดกำแพงเพชร จำนวน ๗ แห่ง</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๔ - ๒๕๕๐ จำนวน ๔,๑๖๗.๘๒ ล้านบาท</p>	<p>การบริหารงบประมาณตามแผนพัฒนา สามปีและการใช้ประโยชน์จากโครงการฯ ที่ดำเนินการเสร็จสิ้น พบว่า</p> <p>๑. การจัดทำโครงการพัฒนาตามแนวทาง การพัฒนาไม่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ พัฒนา กล่าวคือ ไม่นำแผนพัฒนาสามปี มาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ</p> <p>๒. การบริหารงบประมาณรายจ่ายไม่เป็น ไปตามแผน</p> <p>๓. จากการตรวจสอบการดำเนินงานของ อปท. จำนวน ๑๖ แห่ง ๒๔ โครงการ พบว่า มีการดำเนินงานแล้วเสร็จ แต่ ไม่มีการใช้ประโยชน์ ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างศูนย์ผลิตกักกันและ การท่องเที่ยวนครซากังราวจำนวนเงิน ๑๐๓.๔๓ ล้านบาท และไม่ปฏิบัติตาม</p>	<p>๑. ทำให้การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ อาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากการ กำหนดโครงการพัฒนาในแต่ละยุทธศาสตร์ ไม่ได้พิจารณาว่าสอดคล้อง หรือสามารถ สนับสนุนความสำเร็จตามยุทธศาสตร์  อีกทั้งไม่ได้กำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพ หรือผลสำเร็จในการดำเนินงาน</p> <p>๒. ทำให้การใช้จ่ายเงินล่าช้า ไม่สามารถ เบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ เป็น จำนวนเงิน ๒๙๖.๒๓ ล้านบาท ซึ่งมี ผลกระทบต่อการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้ง การใช้จ่ายเงินในภาพรวมของประเทศ</p> <p>๓. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณในการ ดำเนินโครงการของ อปท. ไม่คุ้มค่า และ ทำให้เสียโอกาสในการนำเงินไปดำเนินการ ในโครงการอื่นๆ ที่มีความจำเป็นและมี ประโยชน์ต่อการพัฒนาท้องถิ่น รวมมูลค่า ของการลงทุนเป็นจำนวนเงิน ๑๒๔.๔๓ ล้านบาท</p>	<p>๓. การไม่ได้ใช้ประโยชน์ จากการดำเนินโครงการฯ ทำให้รัฐต้องสูญเสียบ ประมาณคิดเป็นมูลค่า ความเสียหาย จำนวน ๑๐๓.๔๓ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>วัตถุประสงค์ของโครงการ ๖ โครงการ จำนวนเงิน ๒๑ ล้านบาท รวม ๗ โครงการ เป็นเงิน ๑๒๔.๘๓ ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยโครงการในพื้นที่จังหวัดกำแพงเพชร ๕ โครงการ และจังหวัดพิจิตร ๒ โครงการ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>การจัดทำโครงการตามแผนพัฒนาสามปี และการติดตามประเมินผลไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาสามปีที่กำหนดไว้ เช่น การดำเนินโครงการไม่มีความชัดเจน ไม่มีการบริหารจัดการ และไม่มีการวางแผนและเตรียมความพร้อม</p>	<p>ทำให้ไม่มีข้อมูลที่จะบ่งชี้ถึงประสิทธิภาพและความสำเร็จของแผนพัฒนาท้องถิ่น และอาจทำให้การบริหารงบประมาณรายจ่ายไม่เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่า หรือไม่ตรงกับความต้องการ</p>	
<b>กระทรวงแรงงาน</b>			
<p><b>การบริหารกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน</b></p> <p>สำนักงานประกันสังคม</p> <p>งบประมาณปี ๒๕๕๔ - ๒๕๕๐</p> <p>จำนวน ๕๐,๘๐๕.๗๗ ล้านบาท</p>	<p>๑. ลูกจ้างผู้ประกันตนได้รับสิทธิประโยชน์บางประเภทไม่สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน และไม่ทราบสิทธิที่พึงได้รับ กล่าวคือ</p> <p>๑.๑ สิทธิประโยชน์บางประเภทของกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนไม่มีการเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสมหรือสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน หรือหากมีการทบทวนโดยปรับเปลี่ยนสิทธิประโยชน์ ก็เป็นสิทธิประโยชน์ที่ประกาศใช้มานานกว่า ๑๐ ปี</p> <p>๑.๒ ลูกจ้างผู้ประกันตนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่และสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับจากทั้งสองกองทุน จากการตรวจสอบพบว่า มีลูกจ้างผู้ประกันตนจำนวน ๗๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๕๓ ของลูกจ้างผู้ประกันตนที่สุ่มสัมภาษณ์ทั้งหมด ๕๒๑ ราย ไม่ทราบว่าตนเองมีหน้าที่ส่งเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม โดยเข้าใจว่านายจ้างเป็นผู้ส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเพียงฝ่ายเดียว ขณะเดียวกันมีลูกจ้างผู้ประกันตนที่ทราบถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับจากกองทุนประกันสังคมครบทั้ง ๗ กรณี จำนวนเพียง ๕๔ ราย และที่ทราบเฉพาะสิทธิกรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วยเพียงอย่างเดียว จำนวนถึง ๑๓๙ ราย หรือ</p>	<p>๑.๑ ส่งผลให้ลูกจ้างผู้ประกันตนจำนวนกว่า ๙ ล้านคน สูญเสียโอกาสในการได้รับความคุ้มครองที่เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง เมื่อต้องประสบอันตราย เจ็บป่วย ทูพพลภาพ หรือตาย โดยเฉพาะความคุ้มครองเกี่ยวกับการบริการทางการแพทย์ ที่ส่งผลโดยตรงต่อสุขภาพและคุณภาพชีวิตของลูกจ้างผู้ประกันตนทุกคน</p> <p>๑.๒ ส่งผลให้ลูกจ้าง ผู้ประกันตนสูญเสียโอกาสในการขอรับสิทธิประโยชน์จากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน ตลอดจนการขอรับสิทธิเข้าร่วมโครงการสวัสดิการเพิ่มเติมของกองทุนประกันสังคม</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	<p>คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๘ และ ๓๓.๐๒ ของลูกจ้างผู้ประกันตนที่สัมภาษณ์ทั้งหมดตามลำดับ ขณะที่มิลูกจ้างผู้ประกันตนไม่ทราบถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้จากกองทุนเงินทดแทนจำนวนถึง ๔๐๑ ราย และไม่เข้าใจความแตกต่างในหลักประกันของกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน จำนวนถึง ๓๗๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๒๕ และ ๘๘.๘๘ ของลูกจ้างผู้ประกันตนที่สัมภาษณ์ทั้งหมด</p> <p>๓. สถานประกอบการขึ้นทะเบียนประกันสังคมและนำส่งเงินสมทบไม่ครบถ้วน</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า มีสำนักงานประกันสังคมจังหวัด/เขตพื้นที่เพียง ๓๖ แห่ง จาก ๙๒ แห่ง ทำหนังสือแจ้งสถานประกอบการที่ยังไม่ขึ้นทะเบียนประกันสังคม ให้มาขึ้นทะเบียน จำนวน ๕,๑๙๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๘๖ ของสถานประกอบการที่ยังไม่ขึ้นทะเบียน จำนวน ๒๙,๑๑๑ แห่ง นอกจากนี้จากการรวบรวมข้อมูลสถิติเรื่องร้องเรียนของระบบบริการข้อมูลประกันสังคม (๑๕๐๖) และสำนักงานประกันสังคมจังหวัด/เขตพื้นที่ที่เลือกตรวจสอบ ๑๔ แห่ง พบว่า ยังคงมีเรื่องร้องเรียนสถานประกอบการที่ไม่แจ้งขึ้นทะเบียนให้ลูกจ้างหรือไม่นำส่งเงินสมทบหรือนำส่งเงินสมทบไม่ครบถ้วน จำนวน ๒,๓๘๘ เรื่อง และ ๓,๖๓๙ เรื่อง ตามลำดับ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. การจัดการด้านบริการทางการแพทย์ในงานประกันสังคมของสถานพยาบาลประกันสังคม ยังขาดการสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ฐานข้อมูลรายชื่อผู้ประกันตนของสำนักงานประกันสังคมไม่เป็นปัจจุบัน และรายละเอียดข้อมูลไม่เพียงพอสำหรับการตรวจสอบสิทธิผู้ประกันตน ทำให้สถานพยาบาลต้องให้บริการทางการแพทย์กับผู้เข้ารับบริการที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิตามสิทธิประกันสังคมแต่ยังมีชื่อปรากฏในฐานข้อมูลในวันที่ตรวจสอบสิทธิแต่สำนักงาน</p>	<p>๓. ส่งผลให้ลูกจ้างสูญเสียโอกาสในการได้รับความคุ้มครองให้ได้รับสิทธิประโยชน์จากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนตามที่กฎหมายกำหนดหรือได้รับความคุ้มครองล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น อีกทั้งกองทุนสูญเสียรายได้จากเงินสมทบ และเสียโอกาสในการนำเงินสมทบดังกล่าวไปบริหารจัดการให้ได้รับผลตอบแทนสูงสุดเพื่อสนับสนุนการจ่ายประโยชน์ทดแทนที่เพิ่มขึ้นให้กับลูกจ้างผู้ประกันตน</p> <p>๑. ส่งผลให้สถานพยาบาลขาดแรงจูงใจในการให้บริการทางการแพทย์และมีความประสงค์เข้าร่วมโครงการน้อยลง ทำให้ลูกจ้างผู้ประกันตนสูญเสียโอกาสในการเลือกสถานพยาบาล และได้รับการบริการทางการแพทย์อย่างทันการณ์</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ประกันสังคมปฏิเสธการจ่ายเงินชดเชย ค่ารักษาพยาบาลดังกล่าวอีกทั้งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโรคที่ตรวจรักษา โดยแพทย์ผู้เชี่ยวชาญพิเศษมีปริมาณมาก ไม่เอื้อต่อการทำงานของเจ้าหน้าที่ และเป็นการเพิ่มต้นทุนด้านเอกสารและด้านบุคลากรของสถานพยาบาล ตลอดจนใช้ระยะเวลาในการพิจารณาการเบิกจ่ายค่อนข้างนาน</p> <p>๒. จากการตรวจสอบมีสถานพยาบาลประกันสังคมที่มีมาตรฐานทางกายภาพไม่ครบถ้วนตามที่สำนักงานประกันสังคมกำหนดทั้งในส่วนมาตรฐานทั่วไป มาตรฐานการบริการผู้ป่วยนอก มาตรฐานการบริการผู้ป่วยอุบัติเหตุฉุกเฉิน หรือมาตรฐานการบริการผู้ป่วยใน จำนวนถึง ๒๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๗๑ ของสถานพยาบาลที่ตรวจสอบ ๒๔ แห่ง นอกจากนี้ มีลูกจ้างผู้ประกันตนใช้เวลาในการเข้ารับบริการทางการแพทย์เกินกว่ามาตรฐานที่กำหนด จำนวน ๙๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๓๓ ของลูกจ้างผู้ประกันตนที่สัมภาษณ์ ๔๒๑ ราย และจากการรวบรวมสถิติเรื่องร้องเรียนของระบบบริการข้อมูลประกันสังคม (๑๕๐๖) และสำนักงานประกันสังคมจังหวัด/เขตพื้นที่ที่เลือกตรวจสอบ จำนวน ๑๔ แห่งในปี ๒๕๔๙ และปี ๒๕๕๐ พบว่า ยังคงมีเรื่องร้องเรียนการให้บริการทางการแพทย์ของสถานพยาบาล จำนวน ๒,๐๑๔ เรื่อง และ ๒,๗๑๐ เรื่องตามลำดับ</p>	<p>๒. ทำให้ผู้ประกันตนไม่ได้รับความสะดวกรวดเร็ว ในการรักษาพยาบาล และไม่ได้รับบริการทางการแพทย์ที่มีคุณภาพเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด</p>	
<b>กระทรวงศึกษาธิการ</b>			
<p>โครงการพัฒนาบัณฑิตศึกษาและวิจัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</p>	<p>๑. ผู้สำเร็จการศึกษาจากโครงการพัฒนาบัณฑิตศึกษาและวิจัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในระดับปริญญาโทส่วนหนึ่งไม่ได้ทำงานในส่วนที่เกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา</p>	<p>๑. ส่งผลให้บัณฑิตดังกล่าว ไม่มีส่วนในการสนับสนุนให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรม รวมถึงเสริมสร้างขีดความสามารถของประเทศในระยะยาวได้อย่างยั่งยืน และทำให้งบประมาณที่ใช้ในการผลิตบัณฑิตเหล่านั้นไม่ได้ถูกใช้ให้เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เท่าที่ควร</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา</p> <p>ระยะเวลาดำเนินโครงการ ปี ๒๕๕๒-๒๕๕๙</p> <p>งบประมาณ ๑. เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย ๕๙.๓๒ ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยน ๕๐.๐๐ บาท/เหรียญสหรัฐ)</p> <p>๒. งบประมาณแผ่นดินหมวดเงินอุดหนุนประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ๑,๕๑๕.๐๔ ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๖๑๔.๓๗ ล้านบาท</p>	<p>จากการตรวจสอบบัณฑิตระดับปริญญาโทที่ได้รับทุนจากโครงการฯ ระยะที่ ๑ ในส่วนที่ได้ทำงานแล้วจำนวน ๓๒๖ คน พบว่าบัณฑิตได้ทำงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน ๑๓๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๔๒.๓๓ ส่วนที่เหลือเป็นบัณฑิตที่ไม่ได้ทำงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาจำนวน ๑๙๒ คน คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๖๗ ของจำนวนที่สุ่มตรวจสอบ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. นักศึกษาผู้ยุติการศึกษาส่วนใหญ่ไม่มีการชดใช้เงินทุนที่ได้รับจากโครงการฯ</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่าผู้ยุติการศึกษาก่อนสำเร็จการศึกษา ที่ไม่ได้รับการยกเว้นการชดใช้เงินทุนจำนวน ๑๕๐ คน เป็นเงิน ๒๒.๘๔ ล้านบาท โดยยังไม่ได้รับการชดใช้คืนจำนวน ๑๖.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๗๙ ของจำนวนเงินทุนที่นักศึกษาผู้ยุติการศึกษาต้องชดใช้</p> <p>๒. นักศึกษาบางส่วนมีความตั้งใจเข้าศึกษาในสาขาวิชาที่ศูนย์ความเป็นเลิศทางวิชาการเปิดสอน โดยไม่ต้องมีแรงจูงใจจากการให้ทุนของโครงการพัฒนาบัณฑิตศึกษาและวิจัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</p> <p>จากการตรวจสอบโดยใช้แบบสอบถาม นักศึกษาที่ได้รับทุนจากโครงการฯ จำนวน ๔๔๗ คน พบว่า นักศึกษาคิดเป็นร้อยละ ๖๖.๔๙ ของจำนวนที่สุ่มตรวจสอบทั้งหมด ได้ให้เหตุผลที่สำคัญในการตัดสินใจเข้าเรียนในสาขาที่ศูนย์ความเป็นเลิศทางวิชาการทั้ง ๗ แห่ง เนื่องจากเป็นสาขาวิชาที่ชอบและน่าสนใจ และยังพบว่า นักศึกษาคิดเป็นร้อยละ ๕๓.๐๒ ได้ให้ความเห็นว่าสมควรเข้าเรียนแม้ว่าจะไม่ได้รับทุน แสดงให้เห็นว่ามีนักศึกษาบางส่วนมีความพร้อมที่จะเข้าเรียนโดยไม่ต้องการแรงจูงใจจากการให้ทุน</p>	<p>๑. ส่งผลให้โครงการฯ ไม่สามารถนำเงินทุนกลับมาให้กับนักศึกษารายอื่น เพื่อเป็นเงินทุนในการศึกษาจนสำเร็จการศึกษาต่อไปได้</p> <p>๒. การให้ทุนแก่นักศึกษาโดยไม่ได้พิจารณาถึงความพร้อมด้านทุนทรัพย์ของนักศึกษาว่าสามารถเรียนด้วยตนเองได้หรือไม่ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของโครงการฯ ยังไม่เกิดประโยชน์สูงสุด หากโครงการฯ ให้ทุนการศึกษาแก่ผู้มีความสามารถแต่ขาดแคลนเงินทุน จะทำให้สามารถผลิตบัณฑิตได้เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. ค่าเสียโอกาสจากการที่ไม่สามารถนำเงินทุนไปสนับสนุนนักเรียนรุ่นต่อไป จำนวน ๑๖.๑๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<b>กระทรวงสาธารณสุข</b>			
<p>การบริหารจัดการ ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพ แผ่นไทย</p> <p>กรมพัฒนา การแพทย์ทางเลือก</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๔ - ๒๕๕๐ จำนวน ๔๒๑.๒๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผ่นไทยบางแห่ง ไม่สามารถดำเนินงานบริการการแพทย์ แผ่นไทยในบางด้านได้อย่างครบถ้วนตาม มาตรฐานงานบริการแพทย์แผ่นไทยใน สถานบริการสาธารณสุขของรัฐ ทั้งในด้าน บุคลากร ด้านการจัดบริการ ด้านสถานที่ และเครื่องมือเครื่องใช้ และด้านควบคุม คุณภาพ</p> <p>๒. ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผ่นไทยยังไม่สามารถ ดำเนินงานการผลิตยาและผลิตภัณฑ์ สมุนไพรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการที่ดี ในการผลิตจากสมุนไพร ตามที่สำนักงาน คณะกรรมการอาหารและยา กำหนดไว้ใน ด้านการดำเนินการผลิต ด้านการจัดทำ เอกสาร ด้านอาคารสถานที่ เครื่องมือและ อุปกรณ์ในการผลิตยาและผลิตภัณฑ์สมุนไพร</p> <p>๓. ศูนย์สุขภาพแผ่นไทยยังไม่สามารถ ดำเนินงานให้เป็นแหล่งส่งเสริมสุขภาพ แผ่นไทยได้ครบวงจรตามวัตถุประสงค์ของ โครงการฯ โดยในส่วนของกาจำหน่ายยา ผลิตภัณฑ์สมุนไพร ผลิตภัณฑ์สุขภาพ ตำราอุปกรณ์ทางการแพทย์ ศูนย์ฯ ยังไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนทุก กิจกรรม</p>	<p>๑. ส่งผลกระทบต่อประชาชนผู้รับบริการในด้าน คุณภาพจากการเข้ารับบริการและต่อการ สร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนที่เข้า มารับบริการ และมีผลต่อการพัฒนางาน การแพทย์แผ่นไทยให้เข้ามามีบทบาท ในระบบบริการสาธารณสุข เพื่อลดการ นำเข้ายาและเวชภัณฑ์จากต่างประเทศ</p> <p>๒. ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของยาและ ผลิตภัณฑ์สมุนไพร ที่อาจมีการปนเปื้อน ของเชื้อจุลินทรีย์และโลหะหนักบางชนิด</p> <p>๓. ทำให้ผู้ใช้บริการไม่ได้รับความสะดวก กรณีที่มีความต้องการยาและผลิตภัณฑ์ และทำให้เสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการ จัดซื้อยาและผลิตภัณฑ์ในแหล่งอื่น</p>	
<b>สำนักนายกรัฐมนตรี</b>			
<p>๑. การดำเนินงาน และการบริหารจัดการ สำนักงาน ส่งเสริมการจัด ประชุมและ นิทรรศการ (สสปน.) (องค์การมหาชน)</p>	<p>๑. การดำเนินงานด้านการพัฒนาระบบฐาน ข้อมูลยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งอย่างมีประสิทธิภาพ โดย สสปน. ยังไม่สามารถดำเนินงานให้เป็นศูนย์กลาง ในการรวบรวม จัดเก็บ และเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร เพื่อกระจายข้อมูลสู่ผู้ประกอบการ ธุรกิจอุตสาหกรรม MICE (Meetings Incentives Travel Conventions and Exhibitions) หรือตอบสนองความต้องการ ของผู้ใช้ได้</p>	<p>๑. สสปน. ขาดการนำข้อมูลไปพัฒนาเพื่อ กระจายสู่ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม MICE ทำให้ผู้ประกอบการขาดข้อมูลที่ สำคัญที่จะใช้ในการวางแผนจัดทำกลยุทธ์ ทางการตลาดในการแข่งขันทางธุรกิจ และ สูญเสียโอกาสในการแข่งขันทางธุรกิจ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>สำนักนายกรัฐมนตรี วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑,๘๒๗.๐๙ ล้านบาท</p>	<p>๒. การบริหารจัดการในบางด้านของ สสพ.น. ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ในขั้นตอนของการวางแผน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และขั้นตอนการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน</p>	<p>๒. มีผลต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ในการดำเนินงาน เช่น ทำให้ไม่สามารถ วัตถุประสงค์สำเร็จในระดับผลผลิตของภารกิจ ในแต่ละฝ่ายหรือระดับองค์กรเพื่อนำไปสู่ การแก้ไขปรับปรุง แล้วยังก่อให้เกิดการ ปฏิบัติงานด้านการพัสดุที่ไม่รัดกุม เกิด ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อองค์กรได้</p>	
<p>๒. การดำเนินงาน ขององค์การ บริหารการพัฒนา พื้นที่พิเศษ เพื่อ การท่องเที่ยว อย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)  วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑,๘๔๐.๒๖ ล้านบาท</p>	<p>๑. องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษ เพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืนไม่สามารถ บริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์</p> <p>๑.๑ การเข้าไปดำเนินการกิจในพื้นที่พิเศษ หมู่เกาะช้าง จังหวัดตราด เสมือนเป็นหน่วยงาน ปฏิบัติด้วยการขอตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการ เองในการว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาสำรวจ ออกแบบ โดยโอนเงินงบประมาณให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการก่อสร้าง จำนวน ๒ โครงการ เป็นเงิน ๑๘๖.๑๐ ล้านบาท แต่มีปัญหาการ ก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๑.๒ ภาคชุมชนท้องถิ่นไม่ได้มีส่วนร่วม อย่างแท้จริงในการจัดทำแผนแม่บทและแผน ปฏิบัติการพัฒนาพื้นที่พิเศษ รวม ๓ พื้นที่ คือ พื้นที่หมู่เกาะช้างและพื้นที่เชื่อมโยงจังหวัด ตราด พื้นที่หมู่เกาะเสม็ดและพื้นที่เชื่อมโยง จังหวัดระยอง และพื้นที่แหลมแก้วอกและ พื้นที่เชื่อมโยงจังหวัดกาญจนบุรี</p> <p>๒. โครงการพัฒนาพื้นที่พิเศษหมู่เกาะช้าง ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมการพัฒนาได้อย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๒.๑ โครงการที่ดำเนินการศึกษา สำรวจ ออกแบบ และดำเนินการก่อสร้างแล้วมีปัญหา การส่งมอบและการบริหารจัดการจำนวน ๒ โครงการ ดังนี้</p> <p>๒.๑.๑ โครงการสำรวจออกแบบ รายละเอียดท่าเทียบเรือเฟอร์รี่ ท่าเทียบเรือ ขนาดกลาง และท่าเทียบเรือขนาดเล็ก อพท. ได้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาให้สำรวจ ออกแบบ ท่าเทียบเรือขนาดเล็ก ๔ ท่า ท่าเทียบเรือ</p>	<p>๑.๑ ทำให้ขาดความร่วมมือจากหน่วยงาน ราชการที่เกี่ยวข้อง และองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในพื้นที่ ในการนำโครงการต่างๆ ภายใต้อาณัติไปของงบประมาณเพื่อ ดำเนินการ</p> <p>๑.๒ ทำให้พื้นที่ที่ อพท. เข้าดำเนินการ ถูกผู้มีส่วนได้เสียในพื้นที่ต่อต้านการจัดทำ โครงการต่างๆ เนื่องจากไม่สามารถสื่อสาร และแสดงผลสำเร็จของงานด้านการอนุรักษ์ และพัฒนาพื้นที่ได้อย่างเป็นรูปธรรม</p> <p>๒.๑.๑ ท่าเทียบเรือที่ยังก่อสร้าง ไม่เสร็จสมบูรณ์ตามแผนรายการที่มีการ ศึกษาไว้มีผลกระทบต่อความปลอดภัยของ ประชาชนและนักท่องเที่ยว และไม่เป็นผลดี ต่อการส่งเสริมการท่องเที่ยวที่ยั่งยืน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>มารีน่า ๑ ท่า และท่าเทียบเรือเฟอร์รี่ ๒ ท่า งบประมาณ ๒๕ ล้านบาท แต่ดำเนินการก่อสร้างได้เพียงท่าเทียบเรือขนาดเล็กระยะที่ ๑ เพียง ๒ ท่า ปัจจุบันยังประสบปัญหาเนื่องจากยังไม่ได้มีการอนุญาตให้ใช้พื้นที่ดังกล่าว นอกจากนี้การก่อสร้างยังไม่สมบูรณ์ตามแบบรายการที่กำหนดไว้ เนื่องจากไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้างระยะที่ ๒</p> <p>๒.๑.๒ โครงการโรงคัดแยกและกำจัดขยะมูลฝอย อพท. ได้รับงบประมาณสำหรับก่อสร้างจำนวน ๖๑.๑๐ ล้านบาท โดยโอนเงินงบประมาณหน่วยบัญชาการทหารพัฒนา ดำเนินการก่อสร้าง เมื่อก่อสร้างเสร็จได้โอนสิทธิในการบริหารจัดการให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง และองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้างใต้ รวมทั้งสนับสนุนงบประมาณในการบริหารจัดการโรงคัดแยกและกำจัดขยะมูลฝอยตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒ โดยมีข้อตกลงให้องค์การบริหารส่วนตำบลทั้งสองแห่งสมทบเงินงบประมาณรวมกันปีละ ๓ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการด้วย แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อตกลง โดยได้นำไปเป็นค่าใช้จ่ายบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอยส่งไปยังโรงคัดแยกและกำจัดขยะมูลฝอยแทน</p> <p>๒.๒ โครงการที่ดำเนินการศึกษา สํารวจ ออกแบบเพื่อก่อสร้างแล้ว แต่ดำเนินการไม่ต่อเนื่องรวม ๖ โครงการ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงการศึกษาความเหมาะสม และออกแบบรายละเอียดระบบระบายน้ำระบบรวบรวมและระบบบำบัดน้ำเสีย ดำเนินการแล้วแต่ไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้าง</li> <li>- โครงการศึกษาความเหมาะสมระบบบำบัดน้ำเสียแบบ on - site และการออกแบบรายละเอียดระบบระบายน้ำ ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียสำหรับชุมชน ดำเนินการแล้วแต่ไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้าง</li> </ul>	<p>๒.๑.๒ ปัญหาขยะมูลฝอยและน้ำเสียในพื้นที่พิเศษหมู่เกาะช้าง มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ กระทบต่อสุขภาพของชุมชนและนักท่องเที่ยว กระทบต่อระบบนิเวศของแหล่งเพาะพันธุ์สัตว์น้ำและพืชทางทะเล รวมถึงเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน</p> <p>๒.๒ โครงการฯ ที่ดำเนินการศึกษา สํารวจ ออกแบบก่อสร้างไว้ หากไม่ได้ดำเนินการต่อ ย่อมเกิดความสูญเปล่าด้านงบประมาณ และไม่เป็นผลดีต่อการพัฒนาการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืนให้กับพื้นที่พิเศษหมู่เกาะช้าง</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>- โครงการพัฒนาอนุสรณ์สถานยุทธนาวีเกาะช้าง ดำเนินการออกแบบเสร็จแล้ว แต่มีปัญหาเกี่ยวกับเอกชนที่อ้างกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่จะใช้ก่อสร้าง และไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้าง</p> <p>- โครงการพัฒนาสัญลักษณ์พื้นที่พิเศษหมู่เกาะช้างและพื้นที่เชื่อมโยง ดำเนินการออกแบบเสร็จแล้วแต่ไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้าง</p> <p>- โครงการสำรวจออกแบบรายละเอียดระบบท่อส่งน้ำใต้ทะเลจากอ่างเก็บน้ำน้ำตกสะพานหินไปสู่พื้นที่หมู่เกาะช้าง ออกแบบเสร็จแล้ว แต่ไม่ได้รับงบประมาณก่อสร้าง</p> <p>- โครงการศึกษาออกแบบสวนรุกขชาติมีปัญหาเกี่ยวกับพื้นที่ก่อสร้างที่อยู่ในความดูแลของกองทัพเรือ และอุทยานแห่งชาติหมู่เกาะช้างยังหาพื้นที่ที่เหมาะสมให้ไม่ได้</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>อพท. ยังไม่มีแผนการดำเนินงานเพื่อนำงบประมาณที่เหลือจ่ายไปใช้ประโยชน์</p> <p>จากการตรวจสอบการบริหารงบประมาณพบว่า มีเงินเหลือจ่ายสะสมตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ รวม ๔๑๕.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๕๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร แต่ยังไม่มีการดำเนินงานเพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์แต่อย่างใด เนื่องจากข้อบังคับ ระเบียบ อพท. ไม่ได้กำหนดเกี่ยวกับการใช้เงินเหลือจ่ายไว้</p>		
<p>๓. การดำเนินงานสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) (องค์การมหาชน)</p> <p>สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา</p>	<p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. ความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับผลการประเมินคุณภาพภายนอกของสถานศึกษา</p> <p>ผู้บริหารการศึกษาเห็นด้วยกับผลการประเมินร้อยละ ๔๓.๖๐ และเห็นว่าตรงกับข้อเท็จจริงร้อยละ ๙๐.๖๙</p> <p>การประมวลผลข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อการพัฒนาการประเมินคุณภาพภายนอกสถานศึกษาต่อไป สรุปได้ดังนี้</p>	<p>๑. การที่ผู้ที่เกี่ยวข้องของสถานศึกษาบางแห่งที่จะต้องเข้ารับการประเมินภายนอกในปี ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ไม่ได้เข้าอบรม เพื่อสร้างความเข้าใจที่ศูนย์เครือข่าย สมศ. อาจส่งผลกระทบต่อความเข้าใจในเรื่องการประกันคุณภาพการศึกษารวมถึงการเตรียมความพร้อมรับการประเมินภายนอกของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.)</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
<p>ดำเนินการประเมินปีงบประมาณ ๒๕๕๓ - ๒๕๕๐</p>	<p>๑.๑ สถานศึกษาร้อยละ ๕๔.๘๐ ใช้เวลาเตรียมการเพื่อรองรับการประเมินภายนอก ๑ - ๓๐ วัน เป็นการเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานการประเมิน ๑๔ มาตรฐาน</p> <p>๑.๒ สถานศึกษาร้อยละ ๗๓.๒๐ เห็นด้วยกับการจ้างหน่วยประเมิน</p> <p>๑.๓ ผู้ประเมินภายนอกตรวจเยี่ยมในขณะที่ไม่มีการเรียนการสอนร้อยละ ๒.๘๒</p> <p>๑.๔ สถานศึกษาเห็นว่า การตรวจเยี่ยม ๓ วัน สามารถประเมินสภาพจริงได้มากถึงมากที่สุด ๔๕.๖๐ และน้อยมากถึงปานกลางร้อยละ ๕๐.๔๐</p> <p>๑.๕ สถานศึกษาเห็นว่าผู้ประเมินภายนอกมีความน่าเชื่อถือร้อยละ ๗๓.๒๐</p> <p>๑.๖ ผลการสอบทานการทำงานของผู้ประเมินภายนอกพบว่า ผู้ประเมินภายนอก สอบทานเอกสารสัมภาษณ์ และสังเกตการณ์ตามที่ระบุในแบบบันทึกข้อมูลภาคสนาม</p> <p>๒. ความคิดเห็นจากผู้ประเมินภายนอก และผู้บริหารสถานศึกษาในเรื่องมาตรฐานตัวบ่งชี้และเกณฑ์การพิจารณาเพื่อประเมินคุณภาพภายนอก</p> <p>จากการประมวลผลแบบสอบถามผู้บริหารสถานศึกษาหรือผู้ประเมินภายนอก พบว่ามีความเห็นขอตัดเกณฑ์พิจารณา และปรับเกณฑ์ของตัวบ่งชี้ คือ มาตรฐานที่ ๑ - ๕ และ ๘</p>	<p>๒. ทำให้ข้อมูลที่ได้รับไม่สามารถแสดงถึงคุณภาพของแต่ละมาตรฐานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ตัวบ่งชี้ และเกณฑ์การประเมิน</p>	
<p><b>หน่วยงานภายใต้กำกับดูแลของนายกรัฐมนตรี</b></p>			
<p>การดำเนินงานของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)</p> <p>รายได้และงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนปี ๒๕๕๕ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑๓,๐๖๐.๘๕ ล้านบาท</p>	<p>๑. สสส. ไม่ได้วัดผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนดโดยยังไม่มีระบบเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูลเพื่อใช้ในการวัดผล ไม่ได้กำหนดให้ภาคีเครือข่ายจัดทำและวัดผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนดรวมทั้งแผนงาน/โครงการส่วนใหญ่ทำการประเมินผลไม่ครอบคลุมระยะเวลาในการดำเนินงาน</p>	<p>๑. ทำให้ขาดข้อมูลสำคัญส่วนหนึ่งที่จะใช้แสดงถึงระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ในระดับใด และทำให้ไม่มีข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการบริหารงาน อันจะส่งผลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดทำเป้าหมายของการพัฒนา การปรับปรุงการดำเนินงาน และทิศทางขององค์กร</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. กระบวนการพิจารณาให้เงินอุดหนุนแก่ภาคีในการดำเนินงานตามแผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการเชิงรุกของ สสส. ยังไม่เหมาะสม</p> <p>๒.๑ มีการอนุมัติให้เงินอุดหนุนจำนวนมากแก่แผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการเชิงรุกที่มีรายละเอียดไม่ชัดเจนเพียงพอ เช่น ไม่มีรายละเอียดคำตอบแทน และคำดำเนินการเป็นต้น</p> <p>๒.๒ ไม่มีหลักเกณฑ์ที่กำหนดคำตอบแทนของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒.๓ แผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการที่ให้เงินอุดหนุนมีการกระจุกตัวหรือภาคีที่ได้รับเงินอุดหนุนจะเป็นภาคีสถิตเดิมๆ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. สสส. ไม่มีแผนในการดำเนินงานด้านการสร้างเสริมสุขภาพในระยะยาว</p> <p>๒. สสส. แต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิคนเดียวกันเป็นกรรมการในคณะกรรมการหลายคณะ</p> <p>๓. สสส. ให้เงินอุดหนุนแผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการในระยะต่อมาโดยรายงานผลประเมินภายนอกที่เป็นทางการยังไม่แล้วเสร็จ</p>	<p>๒.๑ ทำให้การใช้จ่ายเงินของ สสส. ไม่มีประสิทธิภาพ มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานจำนวน ๑๔๔.๕๒ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเสียโอกาสในการนำเงินดังกล่าวไปใช้ในการอุดหนุนแผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการเชิงรุกที่มีความจำเป็นอื่นๆ</p> <p>๒.๒ ทำให้การดำเนินงานของ สสส. ในระยะยาว อาจมีปัญหาในการปฏิบัติงาน หากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของ สสส.</p> <p>๒.๓ การไม่กระจายตัวของภาคีเป็นการไม่เปิดกว้างให้ผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ มีโอกาสแข่งขันด้วยความเสมอภาคและเท่าเทียมกัน</p> <p>๑. ทำให้ไม่สามารถจัดลำดับความสำคัญของเรื่องที่จะให้การสนับสนุนที่ระบุประเด็นสุขภาพที่มีความสำคัญ เพื่อเป็นกรอบแนวทางดำเนินงานที่ชัดเจน</p> <p>๒. อาจทำให้คณะกรรมการไม่สามารถดูแลและบริหารโครงการฯ ได้ทั่วถึง</p> <p>๓. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เกิดประโยชน์สูงสุด เนื่องจากไม่สามารถนำผลที่ได้จากการประเมินมาใช้ปรับปรุงได้ทันเวลา</p>	<p>๒.๑ ค่าเสียโอกาสในการนำเงินไปใช้อุดหนุนแผนงาน/ชุดโครงการ/โครงการเชิงรุกที่มีความจำเป็นอื่น คิดเป็นมูลค่า ๑๔๔.๕๒ ล้านบาท</p>

## ๑๑. การตรวจสอบเฉพาะกรณี

### ๑๑.๑ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) แบ่งแยกทรัพย์สินของการปิโตรเลียมแห่งประเทศไทยให้ กระทรวงการคลังตามคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๔๙ มูลนิธิเพื่อผู้บริโภคและพวกรวม ๕ คน (ผู้ฟ้องคดี) ยื่นฟ้องคณะกรรมการรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพลังงาน และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครองสูงสุด ขอให้ศาลปกครองสูงสุดมีคำสั่งเพิกถอนพระราชกฤษฎีกาที่ตราขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติทุนรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๔๒ ในกระบวนการแปลงสภาพจากการปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย มาจดทะเบียนจัดตั้งเป็น บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (บมจ.ปตท.) ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๐ ศาลปกครองสูงสุดได้พิพากษาในคดีหมายเลขดำที่ พ. ๔๗/๒๕๔๙ คดีหมายเลขแดงที่ พ. ๓๕/๒๕๕๐ โดยให้ผู้ถูกฟ้องคดีร่วมกันแบ่งแยกทรัพย์สินส่วนที่เป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน และสิทธิการใช้ที่ดินเพื่อวางระบบการขนส่งปิโตรเลียมทางท่อ รวมทั้งให้แยกอำนาจและสิทธิในส่วนที่เป็นอำนาจมหาชนของรัฐออกจากอำนาจและสิทธิของบริษัทฯ ให้เสร็จสิ้นก่อนการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานตามพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๐ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองมูลค่าทรัพย์สินที่ ปตท. แบ่งแยกให้กระทรวงการคลังตามคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด

เนื่องจากการแบ่งแยกทรัพย์สินของ บมจ. ปตท. ให้กระทรวงการคลังตามคำพิพากษาศาลฯ ข้างต้น เป็นเรื่องซึ่งได้รับความสนใจอย่างมากจากวุฒิสภา ผู้เกี่ยวข้อง และประชาชน เนื่องจากทรัพย์สินที่แบ่งแยกถือเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน ประเภททรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ของแผ่นดิน โดยเฉพาะตามมาตรา ๑๓๐๔ (๓) แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประกอบกับคณะรัฐมนตรีให้ความไว้วางใจโดยมอบหมายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก และมุ่งหวังว่าผลของการตรวจสอบจะได้แสดงความเห็นอย่างชัดเจนเป็นธรรม และก่อให้เกิดความมั่นใจว่า จำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินที่ บมจ. ปตท. แบ่งแยกให้กระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และครบถ้วน ตามคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบพบว่า ในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๑ บมจ. ปตท. ได้แบ่งแยกทรัพย์สินให้กระทรวงการคลัง โดยมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ รวม ๑๖,๑๗๖.๑๙ ล้านบาท ประกอบด้วยทรัพย์สิน ๓ ประเภท คือ ที่ดินเวนคืน จำนวน ๑.๓๙ ล้านบาท สิทธิการใช้ที่ดินเหนือที่ดินเอกชน จำนวน ๑,๑๒๔.๑๑ ล้านบาท และระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติบนบกที่อยู่บนที่ดินเวนคืน และที่ดินรอนสิทธิจากเอกชน จำนวน ๑๕,๐๕๐.๖๙ ล้านบาท โดยวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๑ บมจ. ปตท. และ กรมธนารักษ์ ได้ร่วมลงนามรับรองมูลค่าทรัพย์สินที่ บมจ. ปตท. แบ่งแยกให้กระทรวงการคลังนี้

แต่การแบ่งแยกทรัพย์สินข้างต้นนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบข้อสังเกตเกี่ยวกับการแบ่งแยกทรัพย์สินในส่วนของระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ จำนวน ๑๕,๐๕๐.๖๙ ล้านบาท ดังนี้

๑) ระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติที่ดำเนินการก่อนการแปรรูป มีมูลค่าทางบัญชีสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ จำนวน ๔๗,๖๖๔.๑๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติที่ปรากฏรายชื่อโครงการใน

คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด จำนวน ๓๖,๖๔๒.๗๖ ล้านบาท แต่ บมจ. ปตท. แบ่งแยกระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติให้กระทรวงการคลังเพียง ๑๕,๐๕๐.๖๙ ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ ๓๑.๕๔ ของมูลค่าระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติทั้งหมดก่อนการแปรรูป หรือคิดเป็นร้อยละ ๔๑.๐๗ ของระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติที่ปรากฏรายชื่อโครงการในคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด

๒) ระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ จำนวน ๔๗,๖๖๔.๑๔ ล้านบาท ประกอบด้วย ระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติบนบก จำนวน ๒๙,๔๔๓.๔๕ ล้านบาท และในทะเล จำนวน ๑๘,๒๒๐.๖๙ ล้านบาท ระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติที่ บมจ. ปตท. แบ่งแยก จำนวน ๑๕,๐๕๐.๖๙ ล้านบาท เป็นการแบ่งแยกระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติเฉพาะบนบกเท่านั้น จึงมีระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติบนบกที่ บมจ. ปตท. ยังไม่ได้แบ่งแยกอีก จำนวน ๑๔,๓๙๓.๑๖ ล้านบาท ส่วนระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติในทะเล บมจ. ปตท. ไม่ได้แบ่งแยกให้กระทรวงการคลังทั้งจำนวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่า บมจ. ปตท. แบ่งแยกระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติที่ถือเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน ตามมาตรา ๑๓๐๔ (๓) แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ให้กระทรวงการคลังยังไม่ครบถ้วนตามคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด รวม ๓๒,๖๑๓.๔๕ ล้านบาท ประกอบด้วย ระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติบนบก จำนวน ๑๔,๓๙๓.๑๖ ล้านบาท และในทะเล จำนวน ๑๘,๒๒๐.๖๙ ล้านบาท และการแบ่งแยกที่ยังไม่ครบถ้วนนี้ ถือว่ามีสาระสำคัญอย่างมาก ดังนั้นในวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้เสนอรายงานในฐานะเป็นผู้สอบบัญชี โดยตรงต่อผู้บริหาร บมจ. ปตท. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คือ เลขาธิการสำนักงานศาลปกครอง เลขาธิการคณะรัฐมนตรี และปลัดกระทรวงการคลัง และเพื่อเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารราชการ หรือเพื่อประกอบการพิจารณาอย่างรอบด้าน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอผลการตรวจสอบอีกหลายหน่วยงาน อาทิ นายกรัฐมนตรี ปลัดกระทรวงพลังงาน ปลัดกระทรวงพาณิชย์ และกรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินข้างต้น ได้รับความสนใจจากคณะกรรมการการศึกษาตรวจสอบเรื่องทุจริตและเสริมสร้างธรรมาภิบาลวุฒิสภา โดยคณะกรรมการฯ ได้เชิญเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลและความเห็น ๒ ครั้ง ครั้งแรกในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๒ และครั้งที่ ๒ ในวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๒

ปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ระหว่างติดตามผลการพิจารณาจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถือว่าเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญในฐานะที่เป็นหน่วยงานที่ได้รับมอบสาธารณสมบัติของแผ่นดิน พร้อมทั้งความเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดินและเพื่อให้งานสำเร็จผลตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะรัฐมนตรี

## ๑๑.๒ โครงการจัดงานเฉลิมฉลองสิริราชสมบัติครบ ๖๐ ปี และวันแม่ ๑๒ สิงหาคมราชินี ประจำปี ๒๕๕๙ ของเทศบาลตำบลผักไห่ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

๑. มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๑ การจัดจ้างเหมาจัดทำนันทนาการ พร้อมดอกไม้สด โดยวิธีพิเศษ ตามโครงการจัดนันทนาการเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ไม่มีการแต่งตั้งผู้แทนชุมชนหรือประชาคมเป็นกรรมการตรวจ

การจ้าง จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ ๒๔ วรรค ๒ ประกอบข้อ ๘ และการไม่ปฏิบัติดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ประโยชน์ของเทศบาลได้

**๑.๒ มีการลดวงเงินที่จะจ้างในครั้งเดียวกัน เพื่อให้วงเงินต่ำกว่าที่กำหนดเพื่อให้อำนาจสั่งซื้อสิ่งจ้างเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งถือว่าเป็นการแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้าง**

ในการจ้างเหมาเวทีที่จะใช้ในโครงการต่างๆ รวมเป็นเงินค่าจ้างทั้งสิ้น ๒๓๖,๐๐๐ บาท ซึ่งแม้ว่าการจ้างทั้ง ๓ เวที จะมีการตั้งงบประมาณไว้ในต่างโครงการกันและมีชื่อโครงการต่างกัน แต่จากการจัดงานของทั้ง ๓ โครงการมีการดำเนินกิจกรรมร่วมกัน เป็นการจ้างงานที่มีลักษณะหรือสภาพอย่างเดียวกัน มีการจัดงานในช่วงเวลาเดียวกัน ผู้รับจ้างเป็นบุคคลคนเดียวกัน และทำสัญญาจ้างในวันเดียวกัน ซึ่งเทศบาลตำบลฝักไถ่สามารถทำสัญญารวมกันในวันเดียวกันได้ แต่เทศบาลตำบลฝักไถ่ กลับทำสัญญาจ้างถึง ๓ ฉบับ ทำให้เชื่อได้ว่าเทศบาลตำบลฝักไถ่มีเจตนาหลีกเลี่ยงการจ้างโดยวิธีสอบราคา โดยใช้วิธีการแบ่งจ้างเพื่อให้วงเงินที่จะจ้างต่ำกว่าจำนวนเงินที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ เพื่อให้สัญญาจ้างแต่ละฉบับมีจำนวนเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท อันเป็นการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ ๑๖ วรรค ๒ ประกอบข้อ ๘ ทั้งยังเป็นการกีดกันผู้รับจ้างรายอื่นไม่ให้มีโอกาสเข้าเสนอราคาอย่างเป็นธรรม อันเป็นการกระทำที่เข้าข่ายเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ ด้วย

**๑.๓ ก่อนการดำเนินการซื้อหรือจ้างเจ้าหน้าที่พัสดุเทศบาลตำบลฝักไถ่ ไม่ดำเนินการให้ถูกต้องตามขั้นตอนที่กำหนด**

ในการจัดทำรายงานขออนุมัติจ้างเหมาเครื่องปั่นไฟ จำนวน ๓ ฉบับ และการจัดทำรายงานขออนุมัติจ้างเหมาเวที จำนวน ๓ ฉบับ ซึ่งในแต่ละรายการเป็นการจ้างในวงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ของเจ้าหน้าที่พัสดุเทศบาลตำบลฝักไถ่ นั้น ไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๒๐ กำหนดไว้ กล่าวคือ มีการจัดทำรายงานเสนอผู้สั่งจ้างตามรายการต่างๆ ตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๒๐ วรรคหนึ่งกำหนดไว้ไม่ครบถ้วนและไม่ระบุในรายการที่สำคัญ ได้แก่ ไม่มีรายละเอียดของงานที่จะจ้าง ไม่มีราคารามาตรฐานหรือราคากลางของทางราชการหรือราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ และไม่มีกำหนดเวลาที่ต้องการให้งานนั้นแล้วเสร็จ อีกทั้ง การไม่ระบุรายการดังกล่าว ยังไม่เข้าช้อยกเว้นตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ วรรค ๒ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ ๒๐ ประกอบข้อ ๘ และการไม่ปฏิบัติดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลได้

**๑.๔ ในการทำสัญญาจ้างไม่มีการบันทึกรายละเอียดในการจ้าง เป็นผลให้คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่อาจตรวจรับงานจ้างได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามแบบรูปรายการละเอียด และอาจเกิดความเสียหายแก่เทศบาลได้**

ในการขออนุมัติจ้างของเจ้าหน้าที่พัสดุ และในการทำสัญญาตกลงจ้างหลายรายการของเทศบาลตำบลฝักไถ่ ไม่มีแบบรูปรายการละเอียดของงานที่จะจ้าง อาทิเช่น ตามบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาจัดทำนิทรรศการพร้อมดอกไม้สด เป็นเงิน ๕๕๐,๐๐๐ บาท บันทึกข้อตกลงจ้างเหมาเวที จำนวน ๓ ฉบับ รวมเป็นเงิน ๒๓๖,๐๐๐ บาท และบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาเครื่องปั่นไฟ จำนวน ๓ ฉบับ รวมเป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท โดยบันทึกข้อตกลงจ้างทุกฉบับได้กำหนดเพียงว่า “ผู้รับจ้างตกลงว่าจะจัดหาสิ่งของและสัมภาระที่ดี พร้อมกับช่างฝีมือดี เพื่อประกอบการจ้าง ให้ถูกต้องตามรายละเอียดในบันทึกนี้ หรือรายละเอียดที่แนบท้ายบันทึกข้อตกลงนี้ทุกประการ” แต่จากข้อเท็จจริงไม่ปรากฏว่ามีการกำหนดรายละเอียดอันเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการจ้างงานแต่อย่างใด ซึ่งอาจ

เป็นเหตุให้คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่สามารถตรวจรับการจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน ตามสัญญาจ้างได้ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ ๒๐ ประกอบข้อ ๖๕ และข้อ ๘

**๒ มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ด้วยประการต่างๆ ดังนี้**

**๒.๑ มีการส่งมอบเงินยืมให้ผู้อื่นเป็นผู้เก็บรักษาและใช้จ่าย**

โดยผู้ยืมเงินทตรงจ่ายตามโครงการฯ ได้มอบเงินยืมทั้งหมดให้นายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ เป็นผู้ครอบครองและใช้จ่ายเงินยืม ซึ่งถือได้ว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ เนื่องจากผู้ยืมเงินทตรงจ่ายเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการใช้จ่ายเงินที่ตนเป็นผู้ยืมมาให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงิน และถือได้ว่าเป็นการยืมเงินแทนกัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๘๔ (๒) (๓)

**๒.๒ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนด**

โดยผู้ยืมเงินทตรงจ่ายตามโครงการฯ ได้ส่งใช้ใบสำคัญหักล้างเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด กล่าวคือ ผู้ยืมเงินได้รับเงินยืมในวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๔๙ และในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๔๙ แต่ผู้ยืมเงินกลับส่งใช้เงินยืมในวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๔๙ ซึ่งเป็นการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงินยืม ทั้งที่งานดังกล่าวเสร็จสิ้นตั้งแต่วันที่ ๑๒ สิงหาคม ๒๕๔๙ จึงถือได้ว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๘๖ (๓)

**๒.๓ มีการจ่ายขาดเงินสะสมไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ**

โดยนายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ ได้ทำสัญญาจ้างให้บริการออกอากาศถ่ายทอดสด ตั้งแต่วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๔๙ แล้วมาขออนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมจากสภาเทศบาลฯ ในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๔๙ ซึ่งเป็นเวลาภายหลังการทำสัญญาจ้างแล้ว จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๘๙ (๓)

**๓. มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินอันเป็นเท็จหรือมีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนหรือไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ซึ่งแยกพิจารณาได้ ดังนี้**

**๓.๑ การจ่ายเงินแก่คณะกรรมการตัดสินการประกวดร้องเพลงฯ**

ในการประกวดร้องเพลงซึ่งถ้ายพระราชทานฯ ระหว่างวันที่ ๔-๑๒ สิงหาคม ๒๕๔๙ ได้มีกำหนดจัดงานทั้งหมด ๙ วัน เทศบาลตำบลผักไห่ ได้มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนแก่คณะกรรมการประกวดร้องเพลง จำนวน ๔ คน คนละ ๙ วัน วันละ ๕,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินคนละ ๔๕,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบพบที่มีการประกวดร้องเพลงจริงเพียง ๗ วัน โดยเว้นวันที่ ๙ และวันที่ ๑๒ สิงหาคม ๒๕๔๙ และมีคณะกรรมการตัดสินการประกวดร้องเพลงฯ เพียง ๓ คนเท่านั้น จึงเป็นการเบิกจ่ายเงินอันเป็นเท็จและไม่ตรงกับความเป็นจริง อันเป็นเหตุให้เทศบาลเสียหายที่ต้องจ่ายค่าจ้างมากกว่าจำนวนที่ควรจ่าย

**๓.๒ การจ่ายเงินค่าจ้างเหมาเครื่องปั้นไฟ**

เทศบาลตำบลผักไห่ได้จัดจ้างเครื่องปั้นไฟจำนวน ๓ สัญญา มีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาเครื่องปั้นไฟ รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๐,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบ พบว่าผู้รับจ้างได้ตกลงด้วยวาจา กับนายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ ว่านายกเทศมนตรีจะเป็นผู้เติมน้ำมันให้และได้ตกลงค่าจ้างและจ่ายเป็นเงินสดให้กับผู้รับจ้าง เป็นเงิน ๒๐,๐๐๐ บาทเท่านั้น แต่ข้อเท็จจริงเทศบาลกลับมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณถึง ๔๐,๐๐๐ บาท

ส่วนค่าน้ำมันซึ่งทั้งนายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ และผู้รับจ้าง รับว่ามีการจ่ายกันจริงนั้นไม่อาจพิสูจน์ได้แน่ชัดว่าเป็นเงินจำนวนเท่าใดแน่ ดังนั้น กรณีนี้จึงรับฟังได้เพียงว่า การจ้างเหมาเครื่องปั้นไฟดังกล่าวมีการจ้างเพียง ๒๐,๐๐๐ บาท ตามการยอมรับของผู้รับจ้างเท่านั้น ด้วยเหตุนี้การเบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาเครื่องปั้นไฟให้แก่ผู้รับจ้าง จำนวน ๓ ครั้ง รวมเป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๔๐,๐๐๐ บาท จึงเป็นการเบิกจ่ายเงินอันเป็นเท็จ

### ๓.๓ การเบิกจ่ายค่าเวที ค่านักร่อนนักแสดง และค่าจ้างเหมานักดนตรี

**ค่าเวที** การจัดงานได้มีการจัดจ้างเวทีจำนวน ๓ เวที คือเวทีใหญ่วงเงินจัดจ้าง ๑๐๐,๐๐๐ บาท เวทีประกวดร้องเพลงวงเงินจัดจ้างจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท และเวทีเล็กวงเงินจัดจ้างจำนวน ๔๖,๐๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายค่าเวทีจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๓๖,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบ เชื่อว่าเวทีใหญ่และเวทีประกวดร้องเพลงยังคงเป็นของนายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ ซึ่งเป็นการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ โดยให้บุคคลซึ่งมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับตนเข้ามาเป็นคู่สัญญากับเทศบาลตำบลผักไห่แทน ส่วนการจัดจ้างเวทีเล็กจำนวนเงิน ๔๖,๐๐๐ บาท นั้นเมื่อสอบถามพยานบุคคลอื่นๆ แล้วเชื่อว่าไม่มีการจัดจ้างในเวทีแต่อย่างใด ดังนั้น เอกสารการจัดจ้างดังกล่าวจึงเป็นการจัดเตรียมเอกสารบันทึกข้อตกลงจ้างอันเป็นเท็จ และเอกสารการรับเงินอันเป็นเท็จขึ้น เพื่อประกอบการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ และใช้เป็นเอกสารหลักฐานในการหักล้างเงินยืม

**ค่าจ้างนักดนตรี** ในการจัดจ้างนักดนตรีและพิธีกรในการจัดงานครั้งนี้ จากถ้อยคำของผู้รับเงินตามเอกสาร ทราบว่าเป็นเพียงผู้ติดต่อนักดนตรีและพิธีกรเท่านั้น โดยรับเงินจากนายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ในลักษณะทยอยจ่าย เพื่อนำไปจ่ายแก่นักดนตรีและพิธีกรอีกทอดหนึ่ง ซึ่งลักษณะของการจ่ายเงินขัดแย้งกับบันทึกข้อตกลงจ้างซึ่งเป็นการจ้างแบบจ้างเหมา อีกทั้งไม่พบว่าผู้รับเงินได้ทำหน้าที่เป็นพิธีกร ไม่อยู่ในฐานะเป็นคู่สัญญาหรือผู้ทำงานในฐานะพิธีกรแก่ทางเทศบาลตำบลผักไห่ ถึงแม้จะฟังได้ว่าผู้รับเงินเป็นผู้ติดต่อนมา ก็เป็นเพียงการไหว้วานกัน ไม่อาจทำให้ผู้รับเงินอยู่ในฐานะเป็นคู่นิติกรรมสัญญากับเทศบาลตำบลผักไห่ในการรับเงินค่าพิธีกรแทนได้

**ค่าลิเก และค่าร้องเพลง** ในการจัดจ้างลิเก และค่าร้องเพลง ของเทศบาลตำบลผักไห่ได้ปรากฏชื่อหลานสะใภ้ของนายกเทศมนตรีฯ เป็นผู้รับจ้างและรับเงินค่าจ้างจากเทศบาลตำบลผักไห่ โดยเป็นค่าจ้างลิเกคณะหนึ่งจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท และค่าร้องเพลงจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบพบว่าผู้รับจ้างไม่ได้มีความสัมพันธ์ใดๆ กับการจัดจ้างดังกล่าว เนื่องจากการติดต่อผู้แสดงเพื่อมาเล่นลิเกและร้องเพลงนั้นนายกเทศมนตรีฯ เป็นผู้ดำเนินการเองทั้งสิ้น เนื่องจากเคยมีบุญคุณต่อกัน ทำให้น่าเชื่อว่าเป็นเพียงการช่วยเหลือกัน ไม่ได้มีการจัดจ้างจริงแต่อย่างใด แต่มีการจัดเตรียมเอกสารการจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงินอันเป็นเท็จ ตามจำนวนดังกล่าว แล้วให้หลานสะใภ้เป็นผู้ลงชื่อรับเงินแทน เพื่อใช้เป็นเอกสารหลักฐานในการหักล้างเงินยืม

### ๓.๔ การจ่ายเงินค่าผ้าระบาย

เทศบาลตำบลผักไห่ได้มีการจัดซื้อผ้าระบายโดยมีการเบิกจ่ายเงินตามรายการที่ปรากฏในบิลเงินสดเล่มที่ ๒ เลขที่ ๒๐ จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท แต่จากการสอบถามผู้ขายพบว่า ไม่ได้จำหน่ายผ้าระบายแก่เทศบาลตำบลผักไห่แต่อย่างใด และไม่ได้เป็นผู้รับเงินและไม่ได้ลงชื่อในใบเสร็จรับเงินดังกล่าว เพียงแต่ลายมือชื่อที่ปรากฏในบิลเงินสดนั้น คล้ายลายมือบุตรสาวซึ่งปกติลงชื่อเป็นผู้รับเงินและดำเนินการค้าแทนบิดา จึงน่าเชื่อว่ามี การปลอมลายมือชื่อของผู้ขายในบิลเงินสดของตน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเงินอันเป็นเท็จขึ้น

#### ๔. มีพฤติการณ์นำเชื่อว่านายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ทุจริตเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนโดยมิชอบ

ในระหว่างการจัดงานช่วงดังกล่าว ได้มีการออกร้านจำหน่ายสินค้าและมีการเก็บค่าเช่าพื้นที่จากผู้ค้าในอัตราตั้งแต่ประมาณ ๒,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ตามแต่ขนาดพื้นที่ โดยเอกชนเป็นผู้ดำเนินการจัดสรรพื้นที่จำหน่ายสินค้า แต่ไม่มีการทำสัญญาหรือมีข้อตกลงกับเทศบาลตำบลผักไห่ และไม่ได้ตกลงเรื่องค่าเช่าพื้นที่ โดยเอกชนที่เข้ามาจัดการเป็นผู้ได้รับประโยชน์จากการเก็บเงินค่าเช่าพื้นที่ ทั้งที่ในการจัดงานช่วงวันและเวลาดังกล่าวเทศบาลตำบลผักไห่เป็นผู้จัดงาน ดังนั้น การใช้สอยพื้นที่ในบริเวณงานย่อมเป็นสิทธิของเทศบาลตำบลผักไห่ และการจัดสรรพื้นที่ย่อมเป็นอำนาจหน้าที่และสิทธิโดยชอบของเทศบาลตำบลผักไห่ หากจะมีรายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าย่อมต้องเป็นรายได้ของเทศบาลตำบลผักไห่ หรือหากจะมอบหมายให้ผู้ใดเป็นผู้ดำเนินการย่อมต้องได้รับมอบหมายจากเทศบาลตำบลผักไห่โดยตรงเท่านั้น แต่นายกเทศมนตรีตำบลผักไห่กลับนำพื้นที่บริเวณการออกร้านไปให้ผู้อื่นจัดหาประโยชน์จากค่าเช่าโดยพลการและปราศจากอำนาจตามกฎหมายที่จะทำได้ และมีได้มีการอนุญาตอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายจากเทศบาลตำบลผักไห่ เป็นเหตุให้เทศบาลตำบลผักไห่ได้รับความเสียหายจากการขาดรายได้ในการใช้พื้นที่ดังกล่าว และเป็นการกระทำโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

#### ๕. นายกเทศมนตรีตำบลผักไห่ เป็นผู้มีส่วนได้เสียโดยตรงหรือทางอ้อมในกิจการที่ทำแก่เทศบาลที่ตนดำรงตำแหน่งอยู่

จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทฯ ผู้รับจ้างมีชื่อเดิมของนายกเทศมนตรีฯ เป็นผู้ถือหุ้นและกรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทฯ โดยบริษัทฯ มีที่ตั้งเดียวกันกับที่อยู่ของนายกเทศมนตรีฯ ที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นบริษัทฯ นอกจากนี้ยังพบว่า ทั้งใบเสนอราคา รายงานขออนุมัติจ้าง บันทึกข้อตกลงจ้าง ใบส่งมอบงานจ้าง และบิลเงินสดในการจ้างเหมาเวทีการแสดงโครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานฯ เมื่อวันที่ ๓-๔ ธันวาคม ๒๕๔๙ ในราคาจ้าง ๔๐,๐๐๐ บาท นั้น ก็ได้ระบุว่า ผู้รับจ้าง มีที่อยู่ ณ ที่ตั้งของบริษัทฯ ผู้รับจ้าง และเป็นที่อยู่ตามทะเบียนราษฎร์ของนายกเทศมนตรีฯ ในขณะนั้นด้วย เวทีที่นำมาใช้ในการรับจ้างติดชื่อการค้าชื่อเดียวกันกับบริษัทฯ ผู้รับจ้างด้วย จึงมีเหตุอันควรเชื่อได้ว่า นายกเทศมนตรีฯ ได้ให้ผู้อื่นเป็นคู่สัญญาในการทำสัญญาจ้างกับเทศบาลตำบลผักไห่แทนบริษัทที่ตนเป็นผู้ถือหุ้นอยู่ จึงถือได้ว่า นายกเทศมนตรีฯ เป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรงหรือทางอ้อมในสัญญาที่เทศบาลนั้นเป็นคู่สัญญาหรือในกิจการที่กระทำให้เทศบาล ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๔ จตุทศ (๓)

กรณีดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามมาตรา ๔๔ และ ๔๖ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แล้ว

#### ๑๑.๓ การจัดซื้อที่ดิน บริเวณ คลอง ๑๑ - ๑๒ ตำบลลำไทร อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี การเคหะแห่งชาติ

การเคหะแห่งชาติได้ดำเนินการจัดซื้อที่ดิน บริเวณ คลอง ๑๑ - ๑๒ ตำบลลำไทร อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี ในปีงบประมาณ ๒๕๓๙ จำนวน ๔๓๒ - ๑ - ๐๙ ไร่ ในราคาไร่ละ ๑,๔๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๔๙๔,๐๙๐,๕๐๐ บาท โดยทำสัญญาจะซื้อจะขายเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๓๙ และจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินเมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๓๙ ปรากฏว่าการดำเนินการจัดซื้อที่ดินของเจ้าหน้าที่กองที่ดิน คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ และคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ มิได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามข้อบังคับ

ระเบียบ คำสั่ง และแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อที่ดินที่คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติกำหนดไว้หลายประการ กล่าวคือ

- ๑) เจ้าหน้าที่กองที่ดิน ละเลยต่อหน้าที่ของตนเป็นเหตุให้คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติและคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติขาดข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญเพื่อใช้ในการพิจารณาจัดซื้อที่ดิน
- ๒) คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามแนวทางการจัดซื้อที่ดินที่คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติกำหนด รายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับที่ดินที่เสนอขออนุมัติจัดซื้อเป็นไปในลักษณะปกปิดข้อเท็จจริง
- ๓) ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติมีพฤติการณ์เร่งรีบทำสัญญาและจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ชาย โดยทำสัญญาไม่เป็นไปตามเงื่อนไขรายละเอียดยการจัดซื้อที่ดิน
- ๔) คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ พิจารณานุมัติจัดซื้อที่ดินโดยไม่ยึดถือมติที่ตนเป็นผู้กำหนด ทำให้การเคหะแห่งชาติต้องจัดซื้อที่ดินสูงกว่าความเป็นจริง

การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่กองที่ดิน คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ และคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ มีพฤติการณ์เข้าข่ายเป็นการปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริตก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเคหะแห่งชาติ เป็นเงินไม่ต่ำกว่า ๗๔๔,๐๙๐,๕๐๐ บาท และเข้าข่ายเป็นพนักงานมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์สินใดๆ ใช้อำนาจหน้าที่โดยทุจริต ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินและทรัพย์สินของการเคหะแห่งชาติอีกฐานความผิดหนึ่งด้วยตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดของพนักงานในองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๐๒ นอกจากนี้ยังปรากฏข้อเท็จจริงและพฤติการณ์ของบุคคลภายนอกที่ร่วมสนับสนุนพนักงานมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์สินใดๆ ใช้อำนาจหน้าที่โดยทุจริต ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริตของพนักงานองค์การของรัฐ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินและทรัพย์สินของการเคหะแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามมาตรา ๔๖ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ แล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และการเคหะแห่งชาติ

#### ๑๑.๔ การเช่าเครื่องบินแบบหลายเครื่องยนต์ พร้อมครุภัณฑ์ สถาบันการบินพลเรือน

สถาบันการบินพลเรือนได้ให้บริษัทฯ เอกชน เช่าเครื่องบินแบบหลายเครื่องยนต์ พร้อมครุภัณฑ์ จำนวน ๑,๐๓๒ ชั่วโมงบิน อัตราชั่วโมงบินละ ๙,๕๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๙,๘๐๔,๐๐๐ บาท โดยแบ่งชำระเป็น ๔ งวดตามข้อตกลงแต่มีได้ทำสัญญาระหว่างกัน บริษัทฯ เอกชนผู้เช่า ได้ชำระเงินงวดที่ ๑ - ๓ จำนวน ๗,๔๘๓,๒๐๐ บาท และงวดที่ ๔ จำนวน ๔๑๒,๘๐๐ บาท รวมเงินที่ชำระทั้งสิ้น ๘,๒๕๖,๐๐๐ บาท โดยให้เหตุผลว่า ขณะที่บริษัทฯ เอกชนผู้เช่า มีหนังสือขอเช่าเครื่องบินนั้น สถาบันการบินพลเรือนยังไม่ได้ปรับราคาตามประกาศสถาบันการบินพลเรือนเรื่องการกำหนดอัตราค่าเช่าชั่วโมงบินสำหรับอากาศยานแต่ละประเภท ซึ่งกำหนดค่าเช่าอากาศยานแบบหลายเครื่องยนต์ ในอัตราค่าเช่า ๘,๐๐๐ บาท/ชั่วโมงบิน โดยประกาศใช้มาตั้งแต่วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๔๗ ดังนั้นค่าเช่าควรเป็นชั่วโมงบินละ ๘,๐๐๐ บาท จึงทำให้บริษัทฯ เอกชนผู้เช่า ผิดนัดชำระหนี้ตามที่ได้ตกลงกับสถาบันการบินพลเรือนเป็นจำนวนเงิน ๑,๒๒๖,๕๔๓.๓๓ บาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการของสำนักงานอัยการสูงสุด เชิญคู่กรณีเข้าสู่กระบวนการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท

อนึ่ง การให้เช่าเครื่องบินดังกล่าวสถาบันการบินพลเรือนได้คำนวณต้นทุนการให้บริการเช่าเครื่องบิน พร้อมครุภัณฑ์ในการฝึกหัดการบินของบริษัทฯ เอกชนผู้เช่า เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒,๙๔๓,๖๑๑ บาท หรืออัตรา ชั่วโมงบินละ ๑๒,๕๔๒ บาท ซึ่งเป็นต้นทุนที่เสนอเพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาเสนอราคาต่อบริษัทฯ เอกชนผู้เช่า แต่เนื่องจากการขอใช้บริการจำนวนชั่วโมงบินมากจึงเสนอราคาในอัตราชั่วโมงบินละ ๙,๕๐๐ บาท โดยปรับลด ในส่วนของต้นทุนคงที่ ซึ่งตามประกาศสถาบันการบินพลเรือนเรื่องกำหนดอัตราค่าเช่าชั่วโมงบินสำหรับอากาศยาน แบบ Multi-engine มีอัตราค่าเช่า ๘,๐๐๐ บาท/ชั่วโมงบิน ได้ประกาศใช้มาตั้งแต่วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๔๗ และได้ประกาศปรับอัตราค่าเช่าชั่วโมงบินสำหรับอากาศยานใหม่ทุกประเภทเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๔๙ โดย อากาศยานแบบ Multi-engine มีอัตราค่าเช่า ๑๓,๕๐๐ บาท/ชั่วโมงบิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ากรณีที่สถาบันการบินพลเรือนมิได้ปรับอัตราค่าเช่าชั่วโมงบินสำหรับ อากาศยานประเภทต่างๆ เพื่อประกาศใช้ให้เป็นไปตามต้นทุนที่แท้จริงที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้น ทำให้สถาบันการบิน พลเรือนต้องแบกรับภาระการให้เช่าชั่วโมงบิน และอาจมีผลกระทบก่อให้เกิดความเสียหายต่อสถาบันการบินพลเรือน ในเรื่องการหารายได้ของสถาบันการบินพลเรือนที่น้อยกว่าที่ควรจะได้รับ

การกระทำดังกล่าวอาจถือได้ว่าเป็นการกระทำที่ไม่รักษาประโยชน์ของสถาบันการบินพลเรือน ขาดความ รอบคอบ ไม่ระมัดระวังเพื่อรักษาประโยชน์ของรัฐ อันเป็นการผิดปกตวิสัยของผู้ประกอบการที่พึงปฏิบัติทำให้รัฐ เกิดความเสียหายเปรียบหรือเสียหายได้ และการกระทำในกรณีการรับฝึกบินให้กับศิษย์การบินของบริษัทฯ เอกชนผู้เช่า แต่ไม่ทำสัญญาประกันกันนั้น หากปรากฏว่าสถาบันการบินพลเรือนไม่สามารถเรียกชำระค่าจ้างที่ผัดนัดชำระ หนี้เป็นเงิน ๑,๒๒๖,๕๔๓.๓๓ บาทได้ อาจเข้าข่ายเป็นความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ จึงเห็นควรให้สถาบันการบินพลเรือนทบทวนและกำหนดมาตรการในการปรับราคาอัตราค่าเช่า ชั่วโมงบินอากาศยานประเภทต่างๆ เพื่อให้เป็นปัจจุบันและทันต่อสภาวะเศรษฐกิจของราคาน้ำมัน และค่าใช้จ่าย อื่นๆ มิให้เกิดความเสียหายในส่วนของการรายได้ รวมทั้งจัดให้มีการทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง ที่มีการทำนิติกรรม เพื่อป้องกันปัญหาข้อโต้แย้งที่อาจเกิดขึ้นเพื่อมิให้เกิดความเสียหายต่อสถาบันการบินพลเรือน และหากสถาบันการบินพลเรือนไม่สามารถเรียกชำระหนี้กรณีนี้ได้ก็ให้พิจารณาหาตัวผู้รับผิดชอบชดใช้ให้เป็นไป ตามพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามมาตรา ๔๕ ของ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แล้ว และขณะนี้อยู่ระหว่างการ ดำเนินการของสถาบันการบินพลเรือน

### ๑๑.๕ การเบิกค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราช จังหวัดเชียงราย โดยใช้ เอกสารปลอม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ จังหวัดเชียงใหม่ (สตภ.๔) ได้รับข้อมูลว่ามีการนำเอกสารปลอม ของโรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราช จังหวัดเชียงราย ไปประกอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลที่หน่วยงานต่างๆ จึงได้ติดต่อแหล่งข่าวที่ให้ข้อมูล และได้รับข้อมูลเพิ่มเติม คือ หนังสือของโรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราชที่แจ้งให้ เทศบาลนครเชียงราย ทราบว่ามีการนำเอกสารปลอมและใช้ตราประทับปลอมของโรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราช ไปประกอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลจากต้นสังกัดโดยไม่มีสิทธิ ซึ่งโรงพยาบาลได้แจ้งความที่สถานีตำรวจภูธร

อำเภอเมือง เมื่อวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑ ว่า “มีผู้ทำตราขายของโรงพยาบาล และลงลายมือชื่อของแพทย์โรงพยาบาล ไปประทับตราในใบเสร็จรับเงินโดยมิชอบ จึงแจ้งความไว้เป็นหลักฐานเพื่อดำเนินการตรวจสอบสถานประกอบการ เจ้าของใบเสร็จรับเงินต่อไป” เมื่อได้ทราบข้อมูลดังกล่าวข้างต้น สตภ.๔ จึงได้ดำเนินการขอรายชื่อคนไข้ที่โรงพยาบาล ได้ออก “ใบรับรองรายการยาและอวัยวะเทียมที่ไม่มีจำหน่ายในสถานพยาบาล” ที่ส่งคนไข้ไปรักษาที่ศูนย์กายภาพบำบัด-กิจกรรมบำบัด และขอรายชื่อหน่วยงานที่โรงพยาบาลได้ส่งหนังสือแจ้งข้อมูลไปให้หน่วยงานดำเนินการ ตามหนังสือที่ ตพ ๐๐๓๖ชม/๕๔๖ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๑

โรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราช ได้แจ้งรายชื่อคนไข้ และสำเนาหนังสือเวียนให้หน่วยงานจำนวน ๑๕ แห่ง ให้ทราบ ว่า โรงพยาบาลได้งดส่งผู้ป่วยไปรับบริการ ณ สถานกายภาพบำบัดเอกชนตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ เป็นต้นมา สตภ.๔ จึงได้ขอทราบผลการดำเนินการจากหน่วยงานในความรับผิดชอบของสำนักงานฯ จำนวน ๑๒ แห่ง และได้รับแจ้งผลการดำเนินการจากหน่วยงานจำนวน ๑๒ แห่ง สรุปได้ว่า มีผู้ขอเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล รวม ๕ แห่ง จำนวน ๔๕ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๔๗๖,๔๘๐ บาท หักผู้ขอเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลก่อนเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๓๔,๒๐๐ บาท คงเหลือเบิกหลังเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ จำนวน ๔๓ ราย เป็นเงิน ๒,๔๔๒,๖๘๐ บาท

เพียงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๓ หน่วยงานฯ ได้เรียกเงินคืนจากผู้ขอเบิกแล้ว ๔๒ ราย รวมเป็นเงิน ๒,๔๓๖,๖๓๒ บาท และดอกเบี้ยจำนวน ๔๑๖,๘๓ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๔๓๗,๔๔๘,๘๓ บาท คงค้างที่อยู่ระหว่างฟ้องชำระ ๑ ราย จำนวนเงิน ๖,๐๔๔ บาท และหน่วยงานฯ ได้มีคำสั่งให้ข้าราชการออกจากราชการไว้ก่อน ๒ ราย ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ โรงพยาบาลค่ายเม็งรายมหาราชได้แจ้งความร้องทุกข์ไว้กับพนักงานสอบสวน สถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองเชียงราย ได้ออกหมายจับเจ้าของสถานบำบัดเอกชนดังกล่าวชื่อว่า “ปลอมและใช้เอกสารสิทธิอันเป็นเอกสารราชการปลอม” ผู้ต้องหาหลบหนี

จากกรณีดังกล่าว จะเห็นว่านอกจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานแล้ว เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังใช้ประโยชน์จากข้อมูลข่าวสารเป็นข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามผลได้ดังเช่น กรณีนี้เมื่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นให้ความสนใจติดตามขยายผลข้อมูลที่ได้รับมา แจ้งให้หน่วยงานตรวจสอบ สอบข้อเท็จจริงเรียกเงินของทางราชการคืนได้ถึง ๒,๔๓๗,๔๔๘,๘๓ บาท และทางราชการไม่ต้องเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลที่ใช้เอกสารไม่ถูกต้องต่อไปอีก รวมทั้งได้มีการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องโดยให้ออกราชการไว้ก่อน จำนวน ๒ ราย

### ๑๑.๖ การอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทร่วมทุน ระหว่างบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บพด.) กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบสืบสวน กรณีการอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทร่วมทุนระหว่างบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บพด.) กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย การตรวจสอบในครั้งนั้น สตง. ได้ชี้มูลความผิด ใน ๒ กรณี ด้วยกัน คือ

๑. กรณีการจัดตั้งบริษัท บพด จำกัด โดยให้บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บพด.) เข้าร่วมทุนกับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยนั้น พบว่ามีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ อันเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย กล่าวคือ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคม สภากรรมการ บพด. กรรมการและ

รักษาการผู้อำนวยการ บต. และผู้ช่วยกรรมการและเลขานุการสภากรรมการ บต. ในขณะนั้น ได้มีการวางแผนร่วมมือกัน และแบ่งแยกหน้าที่กันทำ อย่างเป็นขั้นตอนต่อเนื่อง โดยเริ่มตั้งแต่การแต่งตั้งที่ปรึกษารัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคมเข้ามาเป็นกรรมการในสภากรรมการ บต. กำหนดนโยบายในการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติ โดยการจัดตั้งบริษัทร่วมทุนระหว่าง บต. กับกลุ่มบริษัทเอกชน กำหนดกรอบในการจัดทำแผนการจัดตั้งกองเรือพาณิชย์ และมีการจัดทำแผนการจัดตั้งกองเรือพาณิชย์ ซึ่งมีเนื้อหาสาระสำคัญเป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่กลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยทั้งสิ้น กล่าวคือ กำหนดให้มีการแก้ไขข้อบังคับของ บต. แต่เพียงฝ่ายเดียว โดยกำหนดให้ บต. ไม่สามารถประกอบกิจการค้าที่เป็นการแข่งขันกับบริษัทที่ บต. เข้าไปถือหุ้น กำหนดให้มีการจัดตั้งบริษัทร่วมทุนระหว่าง บต. กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย โดยมีสัดส่วนการลงทุนร้อยละ ๓๐:๗๐ ทำให้อำนาจในการบริหารงานหรือสิทธิอำนาจการในบริษัทร่วมทุนตกไปอยู่กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย จำนวน ๒๓ บริษัท ซึ่งแต่ละบริษัทล้วนแต่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะมีการถือหุ้นไขว้กันไปมาระหว่างกัน และถือหุ้นโดยบุคคลกลุ่มเดียวกัน กำหนดให้บริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นเข้าไปถือหุ้นเต็มจำนวนในบริษัทรายหนึ่ง ซึ่งเป็นหนึ่งในกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยที่เข้าร่วมทุนกับ บต. โดยวิธีการแลกหุ้น หากสำเร็จจะทำให้ บต. เหลือสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทร่วมทุนเพียงร้อยละ ๑๐ ของจำนวนหุ้นทั้งหมด ในขณะที่กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทแห่งนั้น ซึ่งประกอบไปด้วยกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยที่เข้าร่วมทุนหรือไม่ก็เป็นผู้ถือหุ้นในกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย ซึ่งเป็นบุคคลกลุ่มเดียวกัน มีสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทร่วมทุนสูงถึงร้อยละ ๖๓ และกำหนดให้ บต. ดำเนินการส่งมอบธุรกรรม และโอนสิทธิประโยชน์ในการขนส่งต่างๆ ของ บต. ให้กับบริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้น ซึ่งสภากรรมการ บต. ได้มีมติอนุมัติและเห็นชอบในเรื่องดังกล่าวและเสนอต่อรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคมผู้มีหน้าที่กำกับดูแล บต. ในขณะนั้น ให้เสนอขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคมก็ได้ทักท้วงหรือสั่งการให้ บต. พิจารณาทบทวนแต่อย่างไร จนคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทร่วมทุนตามที่เสนอ ต่อจากนั้นจึงมีการจัดตั้งบริษัทร่วมทุนขึ้น โดยตั้งชื่อว่า บริษัท บต จำกัด แล้วสภากรรมการ บต. และผู้ที่เกี่ยวข้องก็ได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัท บต จำกัด ให้เป็นผู้บริหารจัดการขนส่งสินค้าในทุกขั้นตอนให้แก่ บต. โดยได้รับค่าจ้างสูงถึงเดือนละ ๑.๕ ล้านบาท ซึ่งถือได้ว่า บต. ได้โอนธุรกรรมและสิทธิประโยชน์ในการขนส่งให้แก่บริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นโดยปริยายนั่นเอง ในขณะที่เดียวกัน สภากรรมการ บต. และผู้ที่เกี่ยวข้องก็ได้ยุติการดำเนินธุรกิจของ บต. โดยสิ้นเชิง โดยการโอนย้ายพนักงานที่สมัครใจไปทำงานที่บริษัทร่วมทุนที่จัดตั้ง ส่วนพนักงานที่ไม่สมัครใจก็ให้ออกจากงานตามโครงการร่วมใจจากด้วยความยินดีทั้งสองฝ่าย

๒. กรณีการจ่ายเงินชำระค่าหุ้น บริษัท บต จำกัด ของบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บต.) นั้น พบว่า สภากรรมการ บต. กรรมการรักษาการผู้อำนวยการ บต. และผู้ช่วยกรรมการและเลขานุการสภากรรมการ บต. ได้ร่วมกันดำเนินการเพื่อให้มีการจ่ายเงิน ๒๐๐ ล้านบาท ชำระค่าหุ้นสามัญ บริษัท บต จำกัด ทั้งที่เงินสดคงเหลือของ บต. ที่มีอยู่ภายหลังหักค่าใช้จ่ายและภาระผูกพันที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตไม่เพียงพอที่จะลงทุนในบริษัทร่วมทุนได้ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ ทั้งที่ได้รับการทักท้วงจากหลายฝ่าย ทั้งพนักงานกองบัญชาและกองการเงินและผลประโยชน์ ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายโดยตรง รวมทั้งจากที่ปรึกษาระบบบัญชีที่ บต. จ้างมาให้คำปรึกษาแนะนำ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การกระทำดังกล่าวของสภากรรมการ บต. และพวกจึงเป็นการกระทำที่มีเจตนาฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๔

โดยพฤติการณ์ทุจริตและการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ตามผลการตรวจสอบดังกล่าว เกิดจากนโยบายของรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคมในขณะนั้น ที่มีนโยบายในการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติ ขึ้นโดยใช้ชื่อว่า "บริษัท บทด จำกัด" โดยนำชื่อย่อของบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด มาใช้ และยุติบทบาทการดำเนินธุรกิจของบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด โดยในแผนการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติที่เสนอให้ ครม. พิจารณาประกอบการอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทร่วมทุน ได้กำหนดแผนธุรกิจของบริษัท บทด จำกัด ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ไว้อย่างสวยหรูว่าภายใน ๕ ปีจะต้องมีกองเรือทั้งหมด ๑๔ ลำ แต่เมื่อเวลาได้ผ่านไปเกือบ ๔ ปีแล้ว ปรากฏว่าบริษัท บทด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทุนระหว่าง บทด. กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยนั้น มีเรือเดินทะเลเป็นของตนเองเพียงลำเดียวเท่านั้น ส่วนอีกหนึ่งลำยังอยู่ในระหว่างการต่อสร้าง ซึ่งเห็นได้ชัดเจนว่านโยบายการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติที่จัดทำไว้อย่างสวยหรูนั้น ผู้ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางที่วางไว้ได้ ส่งผลให้นโยบายการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติล้มเหลวโดยสิ้นเชิง และสุดท้ายจะส่งผลกระทบต่อไปถึงผลกำไร และเงินลงทุนของ บทด. ที่นำไปลงทุนในบริษัทร่วมทุนในที่สุด ซึ่งนั่นก็หมายถึงจะส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์ของชาตินั่นเอง

ส่วนในเรื่องสถานภาพของพนักงานบริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด นั้น ก่อนจัดตั้งบริษัทร่วมทุนระหว่าง บทด. กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทยทั้ง ๒๓ บริษัท รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงคมนาคมที่กำกับดูแล บทด. ได้ให้นโยบายในการจัดตั้งกองเรือแห่งชาติในเรื่องบุคลากรของ บทด. เดิม สรุปได้ว่าจะมีการพัฒนาบุคลากรของ บทด. ในส่วนที่มีศักยภาพ และพิจารณาโอนย้ายเข้าเป็นพนักงานของบริษัทร่วมทุน แต่ผู้ที่เกี่ยวข้องหาได้ดำเนินการเกี่ยวกับบุคลากรของ บทด. ให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าวไม่ กล่าวคือ หลังจากที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ สภากรรมการ บทด. และกรรมการรักษาการผู้อำนวยการ บทด. ก็ได้เสนอแนวทางการจัดการเกี่ยวกับบุคลากรของ บทด. โดยเสนอทางเลือกให้พนักงานของ บทด. ๒ แนวทาง คือ ให้พนักงานของ บทด. โอนย้ายไปทำงานกับบริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือหากพนักงานของ บทด. ผู้ใดไม่ประสงค์จะโอนย้ายไปทำงานกับบริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นใหม่ให้ยื่นใบสมัครเข้าร่วมโครงการร่วมใจจากด้วยความยินดีทั้งสองฝ่าย ผลปรากฏว่าพนักงานของ บทด. ในขณะนั้น จำนวนทั้งหมด ๕๔ คน ได้สมัครเข้าร่วมโครงการร่วมใจจากด้วยความยินดีทั้งสองฝ่ายเป็นจำนวนมากถึง ๓๖ คน คงเหลือพนักงานของ บทด. ที่ประสงค์จะโอนย้ายไปทำงานกับบริษัทร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นใหม่ เพียง ๑๘ คนเท่านั้น และจนถึงเดือนธันวาคม ๒๕๕๒ ยังคงมีพนักงานของ บทด. ที่ยังคงทำงานอยู่ที่บริษัท บทด จำกัด เพียงแค่ ๔ คนเท่านั้น จากข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น ย่อมเป็นเครื่องพิสูจน์ที่แสดงถึงความไม่จริงใจของผู้ที่เกี่ยวข้องในอันที่จะปฏิบัติตามนโยบายในเรื่องการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของ บทด. ตามที่กำหนดไว้แต่อย่างใด

จากที่กล่าวมาข้างต้น ได้ตอกย้ำให้เห็นชัดเจนว่า แท้ที่จริงแล้ว นโยบายและการปฏิบัติตามนโยบายในเรื่องดังกล่าวของผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น เป็นไปเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับกลุ่มบริษัทเจ้าของเรือไทย ตามผลการตรวจสอบของ สตง. ดังกล่าวมาข้างต้น ซึ่งปัจจุบันคณะกรรมการ ปปช. มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการได้สวนข้อเท็จจริงในกรณีดังกล่าวแล้ว ซึ่งผลการพิจารณาของคณะกรรมการ ปปช. จะเป็นอย่างไร คงต้องติดตามกันต่อไปว่า คณะกรรมการ ปปช. จะสามารถนำตัวบุคคลที่ สตง. ชี้มูลความผิด มาดำเนินคดีตามกฎหมายได้หรือไม่

สุดท้าย สตง. ในฐานะผู้ตรวจสอบการเงินของแผ่นดินเห็นว่า กรณีดังกล่าวเป็นภาระหน้าที่ของรัฐบาล ในฐานะหัวหน้าฝ่ายบริหารในอันที่จะต้องพิจารณาดำเนินการแก้ไขเยียวยา เพื่อรักษาสมบัติของชาติไว้ต่อไป

### ๑๑.๗ การตรวจสอบค่าใช้จ่ายจัดงานประเพณีและกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔-๗ ได้เน้นการตรวจสอบค่าใช้จ่ายจัดงานประเพณีและกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยได้ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายจัดงานประเพณีและกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ รวม ๑๙ จังหวัด สุ่มตรวจสอบองค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร เทศบาลเมือง และเทศบาลตำบล รวมจำนวน ๓๓๐ หน่วย จากจำนวนที่อยู่ในความรับผิดชอบ ๕๙๓ หน่วย และองค์การบริหารส่วนตำบล รวมจำนวน ๑๐๓ หน่วย จากจำนวนที่อยู่ในความรับผิดชอบ ๒,๓๔๔ หน่วย โดยรวม พบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายจัดงานประเพณีและกีฬาที่มีข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานรวมทั้งสิ้น ๔.๕๖ ล้านบาท และข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายต้องเรียกเงินคืน รวมทั้งสิ้น ๖.๖๖ ล้านบาท ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

#### ๑) ค่าใช้จ่ายในการจัดงานประเพณีต่างๆ จำแนกได้ดังนี้

๑.๑) อบจ. และเทศบาล จำนวน ๓๓๐ หน่วย เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๓๒๓.๕๓ ล้านบาท พบว่ามีข้อบกพร่อง ดังนี้

๑.๑.๑) ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน เป็นการเบิกจ่ายในลักษณะฟุ่มเฟือย ไม่รัดกุม สนับสนุนให้โดยไม่ระบุว่าเป็นค่าอะไรบ้าง ไม่ได้เป็นการแก้ปัญหาของชุมชน เป็นเงิน ๖.๓๒ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๑.๙๕ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น เบิกจ่ายค่าสนับสนุนชุมชนงานลอยกระทง ค่าสนับสนุนกระทง ค่าสนับสนุนนางนพมาศ ค่าสนับสนุนกลุ่มชวชนแห่กระทง ค่าแต่งตัวนางงามนพมาศ ค่าสนับสนุนต้นเทียนให้วัด สถานศึกษา และชุมชน ค่าสนับสนุนชวชนแห่เทียนเข้าพรรษาให้ชุมชน เบิกจ่ายค่าสนับสนุนชุมชนงานประเพณีสงกรานต์ ค่าสนับสนุนชุมชนจัดชวชนแห่งานประเพณีสงกรานต์ จัดซื้อเสื้อแจกคนชวงานประเพณีสงกรานต์

๑.๑.๒) ข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายต้องเรียกเงินคืน จำนวน ๑.๖๓ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๐.๕๐ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น ค่าสนับสนุนการออกร้านของชุมชนจำหน่ายสินค้าโอท็อปงานประเพณีตีหินเหล็กไฟ ค่าจ้างเหมาทำอาหารเลี้ยงกรรมการงานประเพณีแข่งเรือยาว ค่าอาหารเครื่องดื่มผู้มาทำบุญที่วัดงานประเพณีบุญเดือน ๓ ค่าจัดซื้อเสื้อสงกรานต์สำหรับเจ้าหน้าที่และคณะผู้บริหารของเทศบาล

๑.๒) องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๐๓ หน่วย เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๑๖.๕๑ ล้านบาท พบว่ามีข้อบกพร่อง ดังนี้

๑.๒.๑) ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน เป็นการเบิกจ่ายในลักษณะฟุ่มเฟือยไม่รัดกุม สนับสนุนให้โดยไม่ระบุว่าเป็นค่าอะไรบ้าง ไม่แก้ปัญหาให้กับชุมชน เป็นเงิน ๐.๐๕ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๙ ของยอดที่เบิกจ่าย)

๑.๒.๒) ข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายต้องเรียกเงินคืน จำนวน ๐.๔๒ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๒.๕๗ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น เบิกจ่ายค่าอาหารสำหรับผู้ร่วมงานประเพณีบุญบั้งไฟ

#### ๒) ค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันกีฬา จำแนกได้ดังนี้

๒.๑) อบจ. และเทศบาล จำนวน ๓๓๐ หน่วยงาน เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๑๖๖.๙๕ ล้านบาท พบว่ามีข้อบกพร่อง ดังนี้

๒.๑.๑) ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน เช่น เบิกจ่ายในลักษณะฟุ่มเฟือย สนับสนุนให้โดยไม่ระบุว่าเป็นค่าอะไรบ้าง ไม่ได้เป็นการแก้ปัญหาของชุมชน เบิกจ่ายโดยไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย รวมเป็นเงิน

๒.๑๑ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๖ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น ค่าสนับสนุนให้ชุมชน ค่าอาหารและเครื่องดื่ม สำหรับนักกีฬา ค่าเลือกกระโปรงกองเชียร์ ค่าการแสดง

๒.๑.๒) ข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายต้องเรียกเงินคืน จำนวน ๓.๙๕ ล้านบาท (คิดเป็น ร้อยละ ๒.๓๖ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น ค่าสนับสนุนให้นักกีฬาต่างชาติ ค่าเสื้อที่ระลึกและเสื้อกรรมการ ค่าเสื้อวอร์ม ให้นักกีฬา คณะผู้บริหาร พนักงานและลูกจ้าง ค่าวัสดุการแข่งขันกีฬาเบิกซ์้า ค่าเงินรางวัลเกินอัตราที่กำหนด ค่าจัดซื้อเสื้อกีฬา (เทศบาลเป็นผู้จัดการแข่งขัน)

๒.๒) องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๐๓ หน่วย มีการเบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๑๑.๓๔ ล้านบาท พบว่า มีข้อบกพร่อง ดังนี้

๒.๒.๑) ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน เช่น เบิกจ่ายในลักษณะฟุ่มเฟือย สนับสนุนให้โดย ไม่ระบุว่าเป็นค่าอะไรบ้าง ไม่ได้เป็นการแก้ปัญหาของชุมชน เบิกจ่ายโดยไม่ระเบียบให้เบิกจ่าย รวมเป็นเงิน ๐.๐๔ ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๕ ของยอดที่เบิกจ่าย) เช่น เบิกจ่ายค่าสนับสนุนโครงการส่งนักกีฬาเข้าร่วม แข่งขันกีฬาโรงเรียน ค่าสนับสนุนโครงการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันกีฬาท้องถิ่นสัมพันธ์

๒.๒.๒) ข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายต้องเรียกเงินคืน จำนวน ๐.๖๖ ล้านบาท (คิดเป็น ร้อยละ ๕.๗๔ ของยอดที่เบิกจ่าย)

## ๑๒. การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม

ปัจจุบัน กระแสของความตระหนักในเรื่องสิ่งแวดล้อมได้แผ่ขยายไปอย่างกว้างขวาง สืบเนื่องมาจากการขยายตัวทางการผลิตเพื่อตอบสนองประชากรโลกที่เพิ่มขึ้น ซึ่งประเทศไทยก็ประสบปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม ได้แก่ การสูญเสียเนื้อที่ป่า ปัญหามลพิษทางน้ำและอากาศ กากสารพิษที่เพิ่มขึ้นอยู่ตลอดเวลา ฯลฯ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำโครงการนำร่องการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒ เรื่อง คือ

๑๒.๑ เรื่องการประเมินการจัดการผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านเสียงที่เกิดจากท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ

๑๒.๒ เรื่องการป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษทางอากาศจากขยะชายฝั่งทะเล โดยมีผลการตรวจสอบ ดังนี้

### ๑๒.๑ การประเมินการจัดการผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านเสียงที่เกิดจากท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ



#### ๑๒.๑.๑ ความเป็นมาของการตรวจสอบ

ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิเป็นท่าอากาศยานนานาชาติแห่งใหม่ประเทศไทย ซึ่งได้รับพระราชทานนามจากพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวภูมิพลอดุลยเดช สุวรรณภูมิมีความหมายว่า “แผ่นดินทอง” การเปิดดำเนินการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิส่งผลกระทบต่อชุมชนรอบพื้นที่ท่าอากาศยานเป็นอย่างมาก เสียงที่เกิดจากการขึ้น - ลงของเครื่องบิน รบกวนการประกอบกิจกรรมต่างๆ ในชีวิตประจำวันของประชาชนที่อาศัยอยู่ในแนวเส้นทางขึ้น - ลงของเครื่องบิน เช่น การทำงาน การสนทนา การฟังเพลง การชมรายการโทรทัศน์ การพักผ่อนหย่อนใจ นอกจากนี้ที่อยู่อาศัยหรือสิ่งปลูกสร้างบางส่วนยังได้รับผลกระทบจากแรงสั่นสะเทือนที่เกิดจากเสียงของเครื่องบิน โดยปรากฏเป็นรอยแตกร้าวตามตัวอาคาร หรือกระเบื้องหลังคาบางส่วนหลุดร่วง ประชาชนที่อยู่บริเวณดังกล่าวได้ร้องเรียนและรวมตัวกันประท้วงเพื่อเรียกร้องให้รัฐบาลแก้ไขปัญหามาและจ่ายค่าชดเชยความเดือดร้อน ซึ่งอาจทำให้รัฐบาลต้องใช้งบประมาณในการแก้ไขปัญหาสูงถึง ๑๒,๐๐๐ ล้านบาท

การจัดการแก้ไขปัญหาผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านเสียงดังกล่าว เป็นความรับผิดชอบร่วมกันของหลายหน่วยงาน ได้แก่ กระทรวงคมนาคม ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินการท่าอากาศยาน บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) หรือ ทอท. ซึ่งเป็นหน่วยบริหารท่าอากาศยาน และกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีหน้าที่ติดตามคุณภาพสิ่งแวดล้อม เป็นต้น หากการแก้ไขปัญหาไม่เป็นที่พอใจอาจนำไปสู่การชุมนุมประท้วงของประชาชนด้วยวิธีต่างๆ ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อโครงการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิที่มีมูลค่าลงทุนสูงถึง ๑๑๓,๗๗๔.๗๙๙ ล้านบาท รวมทั้งส่งผลเสียต่อภาพลักษณ์ของประเทศด้วย

### ๑๒.๑.๒ ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการประเมินการจัดการผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านเสียงที่เกิดจากท่าอากาศยานสุวรรณภูมิที่มีต่อชุมชนรอบๆ ท่าอากาศยานตั้งแต่วันที่เปิดดำเนินการวันแรกคือวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๙ จนถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงมาตรการของภาครัฐในการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน ความเหมาะสมของมาตรการ ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการตามมาตรการ ตลอดจนการให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการแก้ไขปัญหา



### ๑๒.๑.๓ ผลการตรวจสอบ

การแก้ไขปัญหาผลกระทบด้านเสียงที่เกิดจากท่าอากาศยานสุวรรณภูมิได้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม การดำเนินการดังกล่าวยังไม่เป็นที่พอใจของประชาชน โดยเฉพาะหลักเกณฑ์การชดเชยซึ่งประชาชนเห็นว่าเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เป็นธรรม ราคาประเมินเพื่อจ่ายค่าชดเชยต่ำเกินไปจนไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงหรือซื้อบ้านที่มีขนาดเดียวกันทดแทนได้ ประชาชนบางส่วนที่ได้รับความเดือดร้อนแต่ไม่ได้รับการพิจารณาให้ได้รับการชดเชยเนื่องจากไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่กำหนด ผลการตรวจสอบสรุปได้ว่า มาตรการในการแก้ไขปัญหาสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้เพียงบางส่วนเท่านั้น ประชาชนบางส่วนยังไม่ยอมรับการกำหนดแนวเส้นเสียงและหลักเกณฑ์ในการจ่ายเงินค่าชดเชย ส่งผลให้บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ถูกประชาชนฟ้องร้องเป็นคดีขึ้นสู่ศาล จำนวน ๑๒ คดี คิดเป็นมูลค่าฟ้องร้องรวมจำนวน ๒๕๐ ล้านบาท โดยมีข้อตรวจพบที่สำคัญ ๓ ประเด็น ดังนี้

### ๑) ความล่าช้าในการจ่ายค่าชดเชยให้ประชาชนที่ได้รับผลกระทบ

เพียงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๑ บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ได้จ่ายค่าชดเชยเป็นค่าปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบรุนแรง (Noise Exposure Forecast : NEF > ๔๐) จำนวน ๑๔๕ หลัง จากจำนวนที่สำรวจทั้งสิ้น ๖๔๐ หลัง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๗.๓๔ เท่านั้น โดยใช้งบประมาณ ๔๕.๖๓ ล้านบาท ส่วนในพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบปานกลาง (NEF ๓๐-๔๐) ได้จ่ายค่าชดเชยเป็นค่าปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๑๑ หลัง จากจำนวนที่สำรวจทั้งสิ้น ๑๕,๒๔๓ หลัง หรือร้อยละ ๐.๐๗ เท่านั้น โดยใช้เงินงบประมาณรวม ๑๙๐.๔๔ ล้านบาท การจ่ายค่าชดเชยที่ล่าช้ามีสาเหตุจากมติคณะรัฐมนตรีในการแก้ไขปัญหาเป็นเพียงการเร่งรัดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ไม่ได้กำหนดกรอบเวลาในการดำเนินการหรือการติดตามผลการดำเนินการที่ชัดเจน

### ๒) รัฐบาลมีภาระงบประมาณเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมากในการดำเนินการแก้ไขปัญหาให้ประชาชน

บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ได้ประมาณการงบประมาณที่จะใช้ในการดำเนินการแก้ไขปัญหาผลกระทบด้านเสียงเฉพาะอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ก่อสร้างก่อนปี พ.ศ. ๒๕๔๔ จำนวน ๑๕,๙๒๖ หลัง เป็นเงิน ๑๑,๒๓๓.๗๐ ล้านบาท และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๐ กำหนดให้รัฐบาลเป็นผู้จ่ายค่าชดเชยแก่ประชาชนที่อยู่ในเขตที่ได้รับผลกระทบทางเสียงซึ่งก่อสร้างอาคารภายหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๔ จำนวน ๓,๑๓๙ หลัง ทำให้รัฐบาลมีภาระงบประมาณในการแก้ไขปัญหาเป็นจำนวนกว่า ๑๒,๐๐๐ ล้านบาท เนื่องจากชุมชนบริเวณใกล้เคียงสนามบินมีการขยายตัว ประชาชนเข้ามาอยู่อาศัยมากขึ้น ทำให้จำนวนผู้ได้รับผลกระทบมีจำนวนมากขึ้น การแก้ไขปัญหายากขึ้น และใช้เงินงบประมาณในการแก้ไขปัญหาเพิ่มขึ้น

### ๓) ความเดือดร้อนของประชาชนยังไม่ได้รับการแก้ไข

บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาตามมติคณะรัฐมนตรีที่ให้เร่งรัดการจ่ายค่าชดเชยให้ประชาชนที่ได้รับผลกระทบและปรับปรุงวิธีการดำเนินการชดเชยให้เห็นผลอย่างเป็นรูปธรรม เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดเขตเส้นเสียงซึ่งเป็นสาระสำคัญในการกำหนดบริเวณที่รัฐบาลจะเข้าไปดูแลและแก้ไขปัญหาให้กับประชาชน ทำให้ประชาชนบางส่วนไม่พอใจและต้องการให้บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ใช้เส้นเสียงตามมติคณะรัฐมนตรีเดิมคือวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ ในขณะที่รัฐบาลและบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ยืนยันการใช้เส้นเสียงตามมติคณะรัฐมนตรีใหม่คือวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๐ นอกจากนี้ ประชาชนยังไม่ยอมรับเกณฑ์การคำนวณราคาชดเชยของบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ทำให้ความเดือดร้อนของประชาชนยังไม่ได้รับการแก้ไข

#### ๑๒.๑.๔ ข้อเสนอแนะ

๑) ให้กระทรวงคมนาคม และบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) จัดทำแผนการจ่ายค่าชดเชยทั้งระยะสั้นและระยะยาว ระบุกิจกรรมและช่วงเวลาในการดำเนินการอย่างละเอียด โดยจัดลำดับความสำคัญอย่างเหมาะสม และกำหนดแผนสำรองหากไม่สามารถดำเนินการตามแผนหลักได้

๒) ให้บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) เร่งติดตั้งสถานีตรวจวัดเสียงตามจุดต่างๆ ที่ได้ออกแบบไว้ในรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment : EIA) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการการลดเสียง ณ จุดกำเนิด โดยกำหนดเทคนิคการบินขึ้น - ลงของท่าอากาศยานและ

เส้นทางบินที่ส่งผลกระทบต่อค่าที่สุดของสายการบินต่างๆ และกำหนดเบี้ยปรับสำหรับสายการบินที่ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมาตรการ

๓) กำหนดมาตรการระยะยาวในการเรียกเก็บเงินจากอากาศยานที่ทำให้เกิดเสียงดังเกินมาตรฐานหรือค่าธรรมเนียมเสียง (Noise Surcharge) และจัดตั้งกองทุนเพื่อชดเชยให้ราษฎรที่ได้รับความเดือดร้อน โดยผู้บริหารกองทุนต้องเป็นบุคคลที่มีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่าย

๔) สำหรับประชาชนที่เข้ามาอยู่อาศัยภายหลังปี ๒๕๔๔ ให้กระทรวงคมนาคมกำหนดมาตรการในการลดผลกระทบด้านเสียงที่รัฐบาลและประชาชนรับผิดชอบค่าใช้จ่ายร่วมกัน โดยรัฐบาลรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการลดความดังของเสียงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (เช่น ๗๐ เดซิเบล) หากประชาชนต้องการลดระดับความดังของเสียงลงมากกว่าที่กำหนด ประชาชนต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายส่วนที่เพิ่มเอง

๕) รัฐบาลต้องนำปัญหาจากโครงการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะที่ ๑ ไปเป็นบทเรียนในการดำเนินโครงการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะที่ ๒ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบการขนส่งทางอากาศและท่าอากาศยาน เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๕๑ ในวงเงิน ๗๓,๗๓๙.๔๗ ล้านบาท รวมทั้งเป็นบทเรียนในการดำเนินโครงการอื่นๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อประชาชนและสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ การนำเสนอข้อมูลต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อขอให้มีความระมัดระวังและทำการศึกษาข้อมูลให้ครอบคลุมทุกด้าน เพราะการเปลี่ยนแปลงมิติในเรื่องเดียวกันที่มีผลทำให้ประชาชนบางส่วนเสียผลประโยชน์ที่คิดว่าตนควรจะได้รับ อาจเกิดการต่อต้านและยากที่จะทำความเข้าใจกับประชาชน

## ๑๒.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษทางอากาศ

### ๑๒.๒.๑ ความเป็นมาของการตรวจสอบ

ประเทศไทยมีชายฝั่งทะเลทั้งสิ้น ๒,๖๖๗ กิโลเมตร ครอบคลุมพื้นที่ชายฝั่งทะเลด้านอ่าวไทยและอันดามันรวม ๒๓ จังหวัด ซึ่งเป็นพื้นที่ที่มีศักยภาพในด้านการท่องเที่ยว เป็นระบบนิเวศที่สำคัญ เป็นแหล่งผลิตสัตว์น้ำ และมีประชากรอาศัยอยู่ในเขตพื้นที่ชายฝั่งกว่า ๑๒ ล้านคน จากข้อมูลกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง พบว่าชายฝั่งทะเลด้านอ่าวไทยมีการกัดเซาะรุนแรงมากกว่า ๕ เมตรต่อปี จนถึงมากกว่า ๒๐ เมตรต่อปี ประมาณ ๔๔๕ กิโลเมตร ขณะที่ชายฝั่งทะเลด้านอันดามันมีการกัดเซาะรุนแรงทั้งสิ้น ประมาณ ๑๑๔ กิโลเมตร หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒ และร้อยละ ๔.๓ ของพื้นที่ชายฝั่งทะเลทั้งประเทศตามลำดับ รวมเป็นพื้นที่ชายฝั่งทะเลที่ประสบปัญหามลพิษทางอากาศรุนแรงประมาณ ๕๕๙ กิโลเมตร หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๕ ของชายฝั่งทะเลทั้งประเทศ

ปัญหามลพิษทางอากาศชายฝั่งส่งผลกระทบต่อทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อระบบนิเวศทางทะเลและชายฝั่ง สภาพเศรษฐกิจและวิถีการดำรงชีวิตชุมชนชายฝั่งมีความอุดมสมบูรณ์ตามธรรมชาติของนิเวศชายฝั่งเสื่อมโทรมลง พื้นที่ชายฝั่งทะเลสูญเสียความอุดมสมบูรณ์และความสวยงามตามธรรมชาติ ทำให้นักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยวลดน้อยลง ส่งผลกระทบต่ออุตสาหกรรมการท่องเที่ยวซึ่งเป็นรายได้หลักของประเทศ รวมทั้ง ชุมชนที่ตั้งถิ่นฐานบริเวณชายฝั่งสูญเสียที่อยู่อาศัย พื้นที่ทำกิน โรงเรียน วัด ตลอดจนศาสนสถานที่สำคัญทางประวัติศาสตร์ ทำให้วิถีชีวิตและวัฒนธรรมประเพณีดั้งเดิมของชุมชนเกิดการเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย



**รายละเอียดภาพ** หลักเขตกรุงเทพมหานครในพื้นที่เขตบางขุนเทียน ที่ปัจจุบันพื้นที่และแนวชายฝั่งเดิมถูกกัดเซาะจนชุมชนต้องโยกย้ายที่อยู่อาศัย คงเหลือเพียงหลักเขตที่เป็นสิ่งยืนยันว่าพื้นที่บริเวณนี้ เดิมเคยเป็นที่อยู่อาศัยของชุมชน



**รายละเอียดภาพ** โบสถ์วัดขุนสมุทราวาส ตำบลแหลมฟ้าผ่า อำเภอยะสมุทระเจดีย์ สมุทรปราการ ที่ประสบปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง ปัจจุบันชุมชนร่วมกันแก้ไขปัญหาชั่วคราวเพื่อรักษาพื้นที่ของวัดไว้ให้คงเดิม

### ๑๒.๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ให้เลือกตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเล ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กรมทรัพยากรธรณี กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง และสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ โดยสุ่มตรวจสอบในพื้นที่ ๗ จังหวัดที่มีพื้นที่ชายฝั่งด้านอ่าวไทย ได้แก่ จังหวัดสมุทรสาคร สมุทรสงคราม สมุทรปราการ เพชรบุรี สงขลา จันทบุรี และระยอง

### ๑๒.๒.๓ ผลการตรวจสอบ

๑) กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งไม่ได้มีการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Environmental Assessment: SEA) เพื่อประกอบการตัดสินใจในการจัดทำยุทธศาสตร์ฯ และขาดการมีส่วนร่วมอย่างเพียงพอจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาคต่อการพิจารณาร่างยุทธศาสตร์การจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง

๒) การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งไม่เป็นไปตามยุทธศาสตร์การจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง และไม่ได้แปลงยุทธศาสตร์เป็นแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี นอกจากนี้ การดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะและฟื้นฟูพื้นที่ชายฝั่งทะเล โดยการมีส่วนร่วมของประชาชนไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดและไม่มีการติดตามและประเมินผลโครงการ

- ๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งระหว่างหน่วยงานซ้ำซ้อนกันเกี่ยวกับ
- ๓.๑) พื้นที่ที่ดำเนินการสำรวจและศึกษาการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับการกัดเซาะชายฝั่ง
  - ๓.๒) วิธีการสำรวจและศึกษาการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ชายฝั่ง เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการจำแนกและกำหนดระดับความรุนแรงของการกัดเซาะชายฝั่ง
- ๔) การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งยังไม่สัมฤทธิ์ผลและก่อให้เกิดผลกระทบอื่นๆ เพิ่มขึ้น คือ
- ๔.๑) การก่อสร้างแนวป้องกันหลายรูปแบบของหลายหน่วยงานไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้หรือบรรเทาปัญหาได้เพียงบางส่วน เช่น การปักไม้ไผ่เพื่อชะลอคลื่น ไล่กรอกทราย กำแพงหินทิ้งกันคลื่น และกำแพงกันคลื่นแบบทางปลา เป็นต้น แต่กลับเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ทำให้เกิดคลื่นใต้น้ำใหม่หลังแนวไล่กรอกทรายที่มีอัตราความรุนแรงเพิ่มสูงขึ้นมาก ทำให้อัตราการกัดเซาะรุนแรงขึ้น รวมทั้งส่งผลให้สภาพภูมิทัศน์ของชายหาดเกิดการเปลี่ยนแปลง และนักท่องเที่ยวไม่สามารถชมและลงเล่นน้ำชายหาดได้เช่นเดิม



**รายละเอียดภาพ** การแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งในพื้นที่หมู่ที่ ๑๒ ตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ สมุทรปราการ โดยกรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวีได้ก่อสร้างไล่กรอกทรายและกรมป่าไม้ดำเนินการการปักไม้ไผ่ แต่ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ ปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านจึงแก้ไขปัญหาโดยการก่อสร้างกำแพงหินทิ้งขนาดใหญ่แทน

๔.๒) การก่อสร้างแนวป้องกันทำให้เกิดผลกระทบต่อพื้นที่ข้างเคียง ตัวอย่างเช่น การก่อสร้างกำแพงหินทิ้ง ซึ่งเป็นการก่อสร้างโดยใช้ต้นแบบจากสภาพพื้นที่อื่นที่มีลักษณะชายฝั่งแตกต่างกัน โดยไม่ได้ศึกษาความเหมาะสมว่าสอดคล้องกับสภาพพื้นที่หรือไม่ ทำให้เป็นสาเหตุหนึ่งที่มีผลต่อการเกิดปัญหาการกัดเซาะในพื้นที่ใกล้เคียงอย่างรุนแรงและต่อเนื่อง เกิดความเสียหายเป็นระยะทางยาวและยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้จนถึงปัจจุบัน และการก่อสร้างกำแพงกันคลื่นในพื้นที่เอกชนเพื่อป้องกันการกัดเซาะในพื้นที่ของตนเอง แต่การก่อสร้างดังกล่าวเป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลกระทบต่อพื้นที่บริเวณข้างเคียงมากขึ้น



**รายละเอียดภาพ** การก่อสร้างกำแพงหินทิ้งของเทศบาลนครสงขลาในพื้นที่บ้านเก้าเส้ง อำเภอเมือง สงขลา ที่ดำเนินการโดยใช้ต้นแบบการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งด้านอ่าวไทยตอนบน แต่ภายหลังการดำเนินการทำให้เป็นสาเหตุหนึ่งที่มีผลให้เกิดปัญหาการกัดเซาะพื้นที่ข้างเคียงมากขึ้น

๔.๓) การก่อสร้างสิ่งปลูกสร้างก่อให้เกิดปัญหาอื่นๆ ในพื้นที่ โดยการพัฒนาพื้นที่อุตสาหกรรมเขตนิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุด ทำให้เกิดปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเลทั้งสองด้านของเขตนิคมฯ โดยชายฝั่งทะเลได้ถูกกัดเซาะไปเป็นบริเวณกว้าง รวมทั้งส่งผลให้แนวกำแพงเดิมถูกกัดเซาะ และต้นไม้ได้ล้มตายลงจำนวนมาก จากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี ได้เข้ามาดำเนินการก่อสร้างโครงสร้างเพื่อป้องกันการกัดเซาะชายฝั่งบริเวณพื้นที่ที่ถูกกัดเซาะใกล้เคียงกับพื้นที่นิคมฯ เช่น เชื้อนหางปลา เชื้อนกันคลื่นนอกฝั่ง เชื้อนกันคลื่นใกล้ฝั่ง รอดักทราย เป็นต้น แต่การก่อสร้างโครงสร้างดังกล่าวส่งผลกระทบต่อพื้นที่ข้างเคียง ตัวอย่างเช่น การก่อสร้างกำแพงกันคลื่น (Breakwater) แบบเชื้อนหางปลา ส่งผลกระทบต่อกำแพงคอนกรีตริมตลิ่งและถนนที่ดำเนินการโดยกรมทางหลวงชนบทในพื้นที่ข้างเคียงพังทลายและเสียหายหลายจุด รวมทั้งการก่อสร้างถนนไม่แล้วเสร็จ



**รายละเอียดภาพ** การถมทะเลเพื่อก่อสร้างนิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุด ทำให้ชายฝั่งทะเลถูกกัดเซาะในบริเวณข้างเคียงอย่างรุนแรง กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวีจึงได้ดำเนินการก่อสร้างกำแพงกันคลื่น รวมทั้งกรมทางหลวงชนบทได้ก่อสร้างกำแพงคอนกรีตริมตลิ่งเพื่อป้องกันถนนที่ก่อสร้าง แต่ไม่สามารถบรรเทาปัญหาการกัดเซาะได้ ทำให้กำแพงคอนกรีตริมตลิ่งพังเสียหายและงานก่อสร้างถนนไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากผู้รับจ้างทำงาน

#### ๑๒.๒.๔ ข้อเสนอแนะ

##### ๑) ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๑) เร่งรัดให้สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุง/ออกระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่ควบคุมกำกับการดำเนินโครงการเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งให้ครอบคลุมกับสภาพปัญหาปัจจุบัน

๑.๒) กำหนดแนวทางการบริหารและพัฒนาบุคลากรในทุกหน่วยงานที่มีบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง

๑.๓) เร่งรัดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการแปลงยุทธศาสตร์การจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง โดยแสดงให้เห็นถึงแผนการดำเนินการในระยะยาวตามยุทธศาสตร์ฯ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่มีระยะเวลา ๒๐ ปี และดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการ ๔ ปี โดยระบุเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ของงานให้ชัดเจน

๑.๔) กำหนดแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้ยุทธศาสตร์ฯ มีการดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรมและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้มีการดำเนินการดังนี้

๑.๔.๑) กำหนดบทบาท/หน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งภายใต้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้เกิดความชัดเจน

๑.๔.๒) กำหนดนโยบาย/แนวทางการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งให้กับสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดที่มีพื้นที่ติดชายฝั่งทะเล ให้ทราบถึงแนวทางในการดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดการมีส่วนร่วมในการดำเนินงานร่วมกัน

๑.๔.๓) กำหนดมาตรการหรือแนวทางในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับยุทธศาสตร์การจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน

๑.๔.๔) มอบหมายให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมในพื้นที่ กรณีที่การดำเนินกิจกรรมดังกล่าวนั้นส่งผลกระทบต่อพื้นที่ข้างเคียงหรือก่อให้เกิดปัญหาอื่นๆ ต้องรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อหาแนวทางหรือมาตรการในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

๑.๕) จัดให้มีระบบฐานข้อมูลกลางเกี่ยวกับทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดลำดับความสำคัญของพื้นที่ตามสภาพความรุนแรงของปัญหา เพื่อให้การแก้ไขปัญหาสอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงในพื้นที่ และพื้นที่วิกฤติได้รับการแก้ไขปัญหาลำดับต้นๆ รวมทั้งเพื่อให้การดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งของแต่ละหน่วยงานลดความซ้ำซ้อนของการจัดทำและจัดหาข้อมูลพื้นฐาน โดยให้มีการดำเนินการดังนี้

๑.๕.๑) กำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำฐานข้อมูลกลาง รวมทั้งกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการปรับปรุงฐานข้อมูลและระดับการเข้าถึงฐานข้อมูลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๕.๒) กำหนดให้การจัดทำและดำเนินโครงการที่เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเลสอดคล้องกับฐานข้อมูลที่มีอยู่ เพื่อให้การป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเลดำเนินการบนพื้นฐานของข้อมูลที่ต้องตรงกันและเกิดความต่อเนื่องของพื้นที่

๑.๕.๓) กำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อให้พิจารณาหามาตรการหรือแนวทางการประชาสัมพันธ์และประสานงานเกี่ยวกับฐานข้อมูลการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ชายฝั่งกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่พร้อมที่จะดำเนินการป้องกันแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง แต่ขาดองค์ความรู้/แนวทาง/รูปแบบที่เหมาะสมในการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง เพื่อให้การป้องกันและแก้ไขปัญหาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและส่งผลกระทบต่อพื้นที่ข้างเคียงน้อยที่สุด

๑.๖) ประสานขอความร่วมมือกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ในระดับนโยบายหรือแนวทางการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีพื้นที่ชายฝั่งทะเล ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ฯ ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์

## ๒) อธิปไตยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

๒.๑) กำหนดมาตรการหรือแนวทางที่จะเพิ่มการประสานงานระหว่างหน่วยงานภายในต่างๆ ที่สามารถสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการเกี่ยวกับงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้เกิดการบูรณาการร่วมกันเกี่ยวกับแผนปฏิบัติการ การบริหารเงินงบประมาณ การปฏิบัติงานแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งตามมาตรการต่างๆ รวมถึงการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการภายในหน่วยงาน

๒.๒) การดำเนินโครงการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง ให้มีการดำเนินการ ดังนี้

๒.๒.๑) รวบรวมข้อมูลจากการศึกษาที่ผ่านมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ของพื้นที่ที่จะได้รับการแก้ไขและจัดลำดับความสำคัญของพื้นที่วิกฤติ หรือพื้นที่ที่ต้องดำเนินการเร่งด่วนตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวจากฐานข้อมูลที่มีอยู่ของหน่วยงานต่างๆ ภายใต้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อให้พื้นที่ที่ประสบปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งที่ส่งผลกระทบต่อพื้นที่ชายฝั่งและชุมชน ได้รับการแก้ไขปัญหามาตามลำดับความสำคัญ

๒.๒.๒) กำชับผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและดำเนินโครงการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งของแต่ละหน่วยงานต้องมีการสำรวจและศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ รวมทั้งนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และประเมินความเป็นไปได้ของโครงการ เพื่อให้การดำเนินโครงการสอดคล้องกับสภาพปัญหาในพื้นที่

๒.๒.๓) กำชับผู้รับผิดชอบโครงการให้ต้องดำเนินการด้านการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในพื้นที่ ดังนี้

- ประชาสัมพันธ์ลักษณะการดำเนินโครงการ วัตถุประสงค์และแนวทางในการดำเนินการ เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสารที่ชัดเจนและถูกต้องตรงกัน
- แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบถึงการดำเนินโครงการตั้งแต่เริ่มต้นโครงการจนสิ้นสุดการดำเนินโครงการ เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการดำเนินการ
- เปิดโอกาสให้ประชาชนในพื้นที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะและวิธีการแก้ไขปัญหา รวมทั้งประเด็นที่เป็นข้อห่วงกังวล โดยควรระบุผลที่ได้จากการรับฟังความคิดเห็นเป็นรายงานเพื่อนำไปปรับปรุง แก้ไขแนวทางการดำเนินงาน เพื่อทำให้ประชาชนเกิดความเชื่อมั่นในการแก้ไขปัญหาของภาครัฐ ให้ความร่วมมือและดูแลรักษาอย่างยั่งยืน

- เน้นหนักเรื่องการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในพื้นที่ โดยสนับสนุนให้ชุมชนหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ รวมทั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เข้ามามีบทบาทในกระบวนการติดตามและประเมินผล สามารถรายงานตรงกับผู้รับผิดชอบโครงการได้ โดยการสร้างเครือข่ายชุมชนและปลูกจิตสำนึกให้กับชุมชนในการพิทักษ์และช่วยกันดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ

๒.๓) กำหนดให้มีระบบการติดตามและประเมินผล โดยให้มีรูปแบบการรายงานที่ชัดเจน ทั้งนี้ ต้องกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลโครงการไว้ในแผนการดำเนินงาน ทั้งในเรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการติดตามประเมินผลสำเร็จของโครงการ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลดังกล่าวนำมาใช้ในการพิจารณาประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินโครงการอื่นๆ ในอนาคต

๒.๓.๑) **อธิบดีกรมทรัพยากรธรรมชาติและอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง** พิจารณากำหนดแนวทางหรือมาตรการร่วมกันเกี่ยวกับการประสานงาน การเผยแพร่ข้อมูลและผลการศึกษาที่แต่ละหน่วยงานได้ดำเนินการ เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลและสามารถนำผลการศึกษาที่มีอยู่มาต่อยอดหรือขยายผลการศึกษาเพิ่มเติม ทั้งนี้ เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการดำเนินการ

๒.๓.๒) **เลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม** ดำเนินการปรับปรุง/ออกระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่ควบคุมกำกับการดำเนินโครงการเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งให้ครอบคลุมกับสภาพปัญหาปัจจุบัน โดย

- ผลักดันให้มีการใช้เครื่องมือในการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Environmental Assessment : SEA) ในระดับนโยบาย แผน แผนงาน และโครงการ เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงยุทธศาสตร์ โดยการบูรณาการมิติด้านสิ่งแวดล้อม เศรษฐกิจ สังคมและเทคโนโลยี และพัฒนาเปรียบเทียบทางเลือกในระดับนโยบาย แผน แผนงานและโครงการที่มีการดำเนินการเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง

- พิจารณาการกำหนดประเภทและขนาดของโครงการที่ต้องจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment : EIA) สำหรับโครงการที่ดำเนินการในพื้นที่บริเวณชายฝั่งทะเลทั้งหมด เพื่อให้มีการคาดการณ์เกี่ยวกับผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบที่จะเกิดขึ้น รวมทั้งหาแนวทาง/มาตรการรองรับหากเกิดผลกระทบดังกล่าว

### ๑๓. การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

#### ๑๓.๑ การประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

การควบคุมภายใน เป็นกลไกที่สำคัญและเป็นเครื่องมือในการบริหารงานของผู้บริหารทั้งภาครัฐและเอกชน เป็นกระบวนการที่ช่วยเสริมสร้างความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้หน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และช่วยส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีอีกด้วย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เล็งเห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน จึงได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของหน่วยงาน และกำหนดให้มีการติดตามประเมินผล เพื่อปรับปรุงให้ระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นที่น่าพอใจอยู่เสมอ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

จากผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลของหน่วยรับตรวจเพื่อรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบตามระเบียบฯ พบว่า ในระยะแรกหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ ความเข้าใจ การปฏิบัติจึงดูจะมีความยุ่งยากอยู่บ้าง แต่ทั้งนี้ก็เป็นไปด้วยเจตนารมณ์เพื่อประโยชน์ในการเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี และหากหน่วยงานภาครัฐให้ความสำคัญกับการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เมื่อได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ ความยุ่งยากก็จะเปลี่ยนเป็นความคุ้นเคย เนื่องจากเกิดความรู้ความเข้าใจมากขึ้น และจากผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจในการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ถึง ๒๕๕๒ จะเห็นได้ว่ามีสัดส่วนในการส่งรายงานเพิ่มมากขึ้นทุกปี และมีการค้างส่งรายงานลดลงมาตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ มีหน่วยรับตรวจส่งรายงานฯ คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๖๖ และค้างส่งรายงานฯ คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๓๔ และล่าสุดปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีหน่วยรับตรวจส่งรายงานฯ คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๕๘ และค้างส่งรายงานฯ คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๔๒ รายละเอียดตามตาราง ๖๕

ตาราง ๖๕ สรุปผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจในการจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ	ร้อยละของหน่วยรับตรวจที่ส่งรายงาน	ร้อยละของหน่วยรับตรวจที่ค้างส่งรายงาน
๒๕๔๔	๒๗.๖๖	๗๒.๓๔
๒๕๔๕	๖๐.๔๔	๓๙.๕๖
๒๕๕๐	๖๖.๘๑	๓๓.๑๙
๒๕๕๑	๘๔.๑๗	๑๕.๘๓
๒๕๕๒	๘๔.๕๘	๑๕.๔๒

### ๑๓.๒ การควบคุมการเบิกถอนเงินจากธนาคาร ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)

การตรวจสอบสืบสวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๖ (สตก. ๖) จังหวัดอุดรธานี พบว่ามีปัญหาในเรื่องการทุจริตเงินของ อปท. หลายแห่ง ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ที่เกิดขึ้นในขั้นตอนถอนเงินจากธนาคาร โดยที่ อปท. ได้แจ้งเงื่อนไขและคุณสมบัติของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับธนาคารที่ได้เปิดบัญชีเงินฝากไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๗ ที่กำหนดให้ อปท. ต้องแจ้งเงื่อนไขการสั่งจ่ายต่อธนาคาร โดยให้ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินร่วมอย่างน้อยสามคน ในจำนวนนี้ให้มีผู้บริหารท้องถิ่นและปลัด อปท. ลงนามสั่งจ่ายด้วยทุกครั้ง และให้มอบหมายให้ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าหัวหน้าหน่วยงานอีกคนหนึ่ง

ในการตรวจสอบของ สตก. ๖ พบพฤติการณ์การทุจริตในกรณีดังกล่าว ดังนี้

กรณีแรก ผู้บริหารท้องถิ่นต้องการทุจริตแต่ปลัด อปท. และหัวหน้าส่วนการคลังไม่ร่วมดำเนินการด้วย จึงทำหนังสือแก้ไขรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินใหม่ให้ธนาคาร โดยตัดชื่อปลัด อปท. และหัวหน้าส่วนการคลังออก ซึ่งผิดเงื่อนไขของระเบียบฯ ซึ่งธนาคารได้จ่ายเงินให้โดยให้เหตุผลว่าลูกค้าแจ้งรายชื่อมาเช่นนั้น และไม่ทราบว่ามีระเบียบราชการกำหนดไว้อย่างไร

กรณีที่สอง ผู้บริหารท้องถิ่นร่วมกับปลัด อปท. ทุจริต โดยแจ้งรายชื่อตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่แจ้งเงื่อนไขการลงนามสั่งจ่ายเพียงสองในสาม ซึ่งผิดเงื่อนไขของระเบียบฯ ซึ่งธนาคารจ่ายเงินให้โดยอ้างเหตุผลเช่นเดียวกันกับกรณีแรก

จึงเห็นได้ว่าการทุจริตตามพฤติการณ์ดังกล่าวจะไม่อาจเกิดขึ้นได้ ถ้าหากธนาคารทราบว่ราชการมีระเบียบกำหนดวิธีปฏิบัติไว้เช่นไรซึ่งควรผูกพันกับธนาคารที่ต้องให้ความระมัดระวังในการจ่ายเงินออกจากบัญชีเพราะเงินดังกล่าวเป็นเงินของทางราชการซึ่งเป็นประโยชน์สาธารณะ ซึ่งไม่ใช่เป็นเงินของเอกชนที่เป็นลูกค้าทั่วไป

สตก. ๖ จึงได้พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวในเชิงป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายต่อเงินของแผ่นดิน โดยได้เข้าพบและมีหนังสือถึงธนาคารในระดับภาคและระดับเขตที่ให้บริการในเขตพื้นที่รับผิดชอบของ สตก. ๖ ทั้ง ๕ จังหวัด เพื่อแจ้งปัญหาที่เกิดและวิธีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๗ ดังกล่าว พร้อมได้ขอให้แจ้งเวียนระเบียบดังกล่าวให้ธนาคารในสังกัดทราบและขอให้ช่วยตรวจสอบการแจ้งเงื่อนไขและคุณสมบัติของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายของ อปท. ที่เปิดบัญชีเงินฝาก หากพบว่าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ขอให้แจ้ง อปท. ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการเบิกถอนเงิน และลดโอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายต่อเงินของแผ่นดิน ซึ่งได้รับความร่วมมือจากธนาคารทั้งในระหว่าง การตรวจสอบและภายหลังการตรวจสอบเป็นอย่างดี

### ๑๓.๓ การดำรงเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบงบการเงินและขอข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ในจังหวัดเชียงใหม่ เชียงราย และลำพูน พบว่ามี อปท. หลายแห่งได้จัดทำบันทึกดำรงเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำนักงานเขตเชียงราย และลำพูน รวมมูลค่าเป็นจำนวนสูงถึง ๘๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นสวัสดิการแก่พนักงาน สามารถกู้เงินจากธนาคารในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าปกติ หาก อปท. ดำรงเงินฝากธนาคารต่ำกว่าที่ธนาคารกำหนด ผู้กู้จะถูกคิดอัตราดอกเบี้ยที่สูงขึ้น

กรณีดังกล่าว ไม่มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการใดให้อุปปฏิบัติ หรือห้ามปฏิบัติ อปท. ทำการดังกล่าวเป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้อื่นโดยการนำเงินของทางราชการไปค้ำประกันเงินกู้ อันอาจทำให้ทางราชการเสียหายได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ (สตภ.๔) จังหวัดเชียงใหม่ จึงได้แจ้งให้แต่ละ อปท. ได้ยกเลิกการดำเนินการดังกล่าว

#### การติดตามผลการดำเนินการ

จากการติดตามผลการปฏิบัติของ อปท. ที่ตรวจสอบ และขอทราบข้อมูล มี อปท. จำนวน ๒ แห่ง ที่แจ้งยกเลิกการดำเนินการดังกล่าวแล้ว คือ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สอย และองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหลวง อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยขอเปลี่ยนแปลงบันทึกข้อตกลงการให้สินเชื่อโครงการเงินกู้ฯ เป็นแบบไม่ดำรงเงินฝาก ทำให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจากผู้บริหารนำเงินของ อปท. ไปดำรงเงินเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง ทำให้ไม่นำเงินไปพัฒนา อปท. ตามที่ควรจะเป็น จำนวน ๙ ล้านบาท

ซึ่งข้อเสนอแนะดังกล่าวของ สตภ.๔ ทำให้ อปท. บริหารงบประมาณให้เป็นไปตามแผนพัฒนาที่กำหนดไว้ และประชาชนในท้องถิ่นได้รับประโยชน์จากเงินงบประมาณที่มีอยู่พัฒนาในพื้นที่อย่างพอเพียง สำหรับ อปท. อื่นยังอยู่ระหว่างการติดตามให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะของ สตภ.๔

### ๑๓.๔ การจัดซื้อเครื่องกำเนิดขุมและเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้า

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๐ (สตภ.๑๐) จังหวัดพิษณุโลก ตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ดำเนินการจัดซื้อเครื่องกำเนิดขุม และเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้าให้กับส่วนราชการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และประชาชน โดยเป็นการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ขุม ไม่เป็นไปตามแนวทางการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๙๑.๓/ว ๔๒๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ และพบว่าเครื่องกำเนิดขุมไฟฟ้าแบบที่ได้จัดซื้อมีราคาสูง ไม่มีจำหน่ายในท้องตลาด และไม่มีราคามาตรฐานกำหนดไว้ อาจมีการล๊อกสเปก ซึ่งการดำเนินการจัดซื้อทำให้เสียค่าใช้จ่ายสูง และท้องถิ่นบางแห่งยังไม่มีกระแสไฟฟ้าใช้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงแจ้งไปยังกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือที่ ตพ ๐๐๐๔/๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๒ เรื่อง ขอให้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขและกำหนดหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้าง โดยทักท้วงว่าการจัดซื้อเครื่องกำเนิดขุมและเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้างดงกล่าวไม่เป็นไปตามแนวทางการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๙๑.๓/ว ๔๒๑ ช่างต้นฯ และไม่เป็นไป

ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัด ข้อ ๑ (๑) และ (๒) เนื่องจากการจัดซื้อเครื่องกำเนิดยุง และเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้าดังกล่าว ไม่ใช่การดำเนินงานในโครงการที่มีขนาดใหญ่ที่เกินศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในเขตจังหวัด และเป็นการเข้าไปดำเนินงานที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัดสามารถดำเนินการเองได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถสนับสนุนงบประมาณให้แก่ราชการส่วนกลาง และราชการส่วนภูมิภาคได้ ตามข้อ ๓ แห่งประกาศฯ ดังกล่าว เนื่องจากไม่ใช่เป็นงานปฏิบัติที่จะต้องใช้เทคนิควิชาการสูง อีกทั้งมีใช้กรณีเร่งด่วนและจำเป็น ที่หากไม่ดำเนินการจะก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงต่อประชาชน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงแจ้งให้กระทรวงมหาดไทยกำหนดมาตรการปรับปรุงแก้ไข และกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดซื้อเครื่องกำเนิดยุงและเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้า ดำเนินการแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบว่าองค์กรบริหารส่วนจังหวัดไม่สามารถจัดซื้อเครื่องกำเนิดยุงและเครื่องกำเนิดแมลงวันไฟฟ้าให้กับส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประชาชนได้ เนื่องจากไม่เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นฯ และประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯ ดังกล่าว และให้กำชับให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด ควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดแนวทางการดำเนินงาน และ/หรือคู่มือป้องกันและควบคุมโรคต่างๆ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวปฏิบัติ

ต่อมากระทรวงมหาดไทยได้แจ้งกลับมาถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ มท ๐๔๐๒.๒/๑๔๗๔๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๒ ว่ากระทรวงมหาดไทยได้ดำเนินการตามแนวทางการปรับปรุง และหลักเกณฑ์ตามที่ระบุไว้ในหนังสือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว โดยกระทรวงมหาดไทยได้ออกหนังสือที่ มท ๐๕๐๒.๒/ว ๓๐๖๒ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๒ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และดำเนินการให้ถูกต้องตามหนังสือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ ๐๐๐๔/๑๗๒๓ ดังกล่าวแล้ว

### ๑๓.๕ งานจ้างก่อสร้างสวนสาธารณะบนที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทยของเทศบาลนครเชียงใหม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ (สตภ.๔) จังหวัดเชียงใหม่ ได้ตรวจสอบงานจ้างก่อสร้างสวนสาธารณะบนที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย ตามสัญญาจ้างเลขที่ จ.๒๒/๒๕๔๔ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๙๔,๘๒๐,๐๐๐ บาท ของเทศบาลนครเชียงใหม่

ขณะที่เข้าตรวจสอบงานจ้างก่อสร้างฯ ดังกล่าวข้างต้น ผู้รับจ้างอยู่ระหว่างก่อสร้างงานงวดที่ ๓ ผู้รับจ้างได้เบิกเงินค่าจ้างล่วงหน้าไปแล้ว ตามสัญญาจ้างดังกล่าว จำนวน ๑๔,๘๒๐,๐๐๐ บาท และเบิกค่าจ้างงวดที่ ๑ และงวดที่ ๒ รวมเป็นเงิน ๙,๔๘๒,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินที่เบิกไปแล้วทั้งสิ้น ๒๔,๓๐๒,๐๐๐ บาท คงเหลือจำนวนเงินที่จะต้องเบิกจ่ายตามสัญญาจ้างเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๐,๕๑๘,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบราคากลางพบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหายจากการจัดจ้างที่สูงกว่าราคากลางที่ควรจะเป็น คิดเป็นเงิน ๖,๙๓๐,๒๔๔.๐๒ บาท สตภ.๔ ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้เทศบาลฯ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดขอใช้เงินจำนวน ๖,๙๓๐,๒๔๔.๐๒ บาท

ต่อมา เทศบาลฯ ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แก้ไขแบบรูปรายการและประมาณการราคาใหม่ ซึ่งเป็น การดำเนินการหลังจากที่ สตภ.๔ ได้ทำการตรวจสอบ และเทศบาลฯ ได้แจ้งให้ผู้รับจ้างมาลงนามในบันทึกตกลง แก้ไขสัญญา แต่ผู้รับจ้างไม่เห็นด้วยกับราคาที่ได้ประมาณการใหม่ ขณะนี้ผู้รับจ้างก็ยังมีได้มีการลงนามแก้ไขสัญญา และหยุดทำการก่อสร้าง

กรณีดังกล่าวกรมบัญชีกลางได้ขอความเห็นจาก สตภ.๔ เนื่องจากคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ ทางละเมิดได้รายงานผลการตรวจสอบไปยังกรมบัญชีกลางสรุปความเห็นที่ ความเสียหายยังไม่เกิดขึ้น จึงยังไม่ สามารถพิจารณาต่อไปได้ เห็นควรยุติเรื่องไว้ก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเห็นให้ สตภ.๔ แจ้งกรมบัญชีกลางว่ากรณีคณะกรรมการกำหนด ราคาากลาง คำนวณราคาากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคาากลางงานก่อสร้างทำให้เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้รับความเสียหายจากการจัดจ้างที่สูงกว่าราคาากลางที่ควรจะเป็น คิดเป็นเงิน ๖,๙๓๐,๒๔๔.๐๒ บาท นั้นถือว่ามีความเสียหายเกิดขึ้นแล้ว แต่เนื่องจาก สตภ.๔ มิได้ตรวจสอบการคำนวณราคาากลางของแบบรูปรายการที่แก้ไขใหม่ กรมบัญชีกลางควรต้องพิจารณาคำนวณราคาากลางใหม่เพื่อตรวจสอบกับการเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเพื่อทราบ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงต่อไป

### ๑๓.๖ กรณีเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาไม่เป็นไปตามความข้อเท็จจริง กระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีหนังสือด่วนมากที่สุดที่ ตพ ๐๐๒๐/๔๕๐๐ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๐ แจ้งกระทรวงสาธารณสุขเพื่อสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำกระทรวงประสานงานกับกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประจำสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำหนดการตรวจสอบและวางมาตรการควบคุมมิให้เกิดกรณีรั่วไหลหรือเสียหาย และกระทรวงสาธารณสุขได้มีหนังสือที่ สธ ๐๒๐๖.๐๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๐ แจ้งให้นายแพทย์ สาธารณสุขทุกจังหวัด สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำสำนักงานสาธารณสุขทุกจังหวัด ประเมินความเสี่ยง และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการควบคุมและการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในหน่วยงานและการเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาให้รัดกุม และจะทำการสอบทานการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวงต่อไป โดยในการนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) ต่างๆ ได้มีการสอบทานการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว โดยส่วนใหญ่พบว่าผู้ตรวจสอบภายในของสาธารณสุขจังหวัดได้ปฏิบัติตาม หนังสือที่ สธ ๐๒๐๖.๐๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๐

จากการติดตามการสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำสาธารณสุขจังหวัด โดย สตภ. ทั้ง ๑๒ ภูมิภาค สรุปผลการติดตามการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดต่างๆ ได้ดังนี้

๑. การเบิก-จ่าย เงินค่าตอบแทนยังพบความเสี่ยงอยู่บ้าง บางแห่งการจัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ไม่มีการแนบใบลงเวลาปฏิบัติราชการนอกเวลาเพื่อประกอบการเบิกจ่าย และจัดทำหลักฐานการจ่ายเงินตอบแทน นอกเวลา จะจัดทำตารางการปฏิบัติงาน และคำสั่งให้ปฏิบัติงาน โดยไม่ได้จัดทำตามวันที่แพทย์มีการปฏิบัติงานจริง แต่เมื่อตรวจสอบแล้ว จำนวนวันที่ใช้คำนวณจำนวนเงินในการเบิกจ่ายตรงตามสมุดลงเวลาและตรงกับจำนวนเงิน ที่เบิกจ่าย ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป และได้กำชับให้หน่วยบริการจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวแล้ว (สำนักงานสาธารณสุขปราจีนบุรี)

๒. ได้มีการให้โรงพยาบาลชุมชนประเมินความเสี่ยงและวางมาตรการป้องกันเรื่องการเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาของแพทย์ในโรงพยาบาลชุมชน (สำนักงานสาธารณสุขหนองบัวลำภู)
๓. กรณีแพทย์ที่อยู่ปฏิบัติงานเปลี่ยนเวรกัน มีการขออนุมัติเปลี่ยนเวรไม่ครบถ้วน เพียงแต่หมายเหตุไว้ในสมุดหรือทะเบียนลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาเท่านั้น ได้แนะนำให้ดำเนินการให้ครบถ้วนต่อไปแล้ว (สำนักงานสาธารณสุขปราจีนบุรี)
๔. สำนักงานสาธารณสุขอุดรธานี มีการเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาตั้งแต่เดือน ต.ค. ๕๑ - เม.ย. ๕๒ เกินสิทธิรวม ๕ คน เป็นเงิน ๒๐,๙๖๐ บาท ได้นำเงินส่งคืนแล้วตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๗๒๐ เลขที่ ๗๓ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๒ (สำนักงานสาธารณสุขอุดรธานี)
๕. ได้มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่การขออนุมัติ การควบคุมกำกับ การเบิกจ่าย และการรายงานผลการปฏิบัติงาน
๖. ได้มีการแจ้งเวียนให้ผู้อำนวยการโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่งกำชับการอยู่เวรของแพทย์ให้เป็นไปตามความเป็นจริงและการเบิกค่าล่วงเวลาให้รัดกุม และให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดประเมินความเสี่ยงต่อไป
๗. ระบบการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ เช่น ไม่ลงลายมือชื่อ ไม่มีคำสั่ง ไม่มีหลักฐานการเปลี่ยนเวรซึ่งได้แนะนำให้ปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (โรงพยาบาลนาโยง อ.นาโยง จังหวัดตรัง)
๘. คำสั่งไม่ตรงกับเวลาที่ขึ้นปฏิบัติงานโดยไม่มีใบแลกเปลี่ยน ลายมือชื่อผู้มีอำนาจไม่ครบถ้วน (โรงพยาบาลท่าสองยาง จ.ตาก) ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา (โรงพยาบาลแม่ระมาด จ.ตาก) โดยในเรื่องนี้ผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะให้โรงพยาบาลทั้ง ๒ แห่ง จัดให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกี่ยวกับคำสั่ง หลักฐานการจ่ายเงิน เวลาปฏิบัติราชการก่อนดำเนินการจ่ายเงิน

### ๑๓.๗ งานประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสถาบันโรคทรวงอก สถาบันโรคทรวงอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเรื่องร้องเรียน เรื่อง งานประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสถาบันโรคทรวงอก ด้วยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ สถาบันโรคทรวงอก ว่าการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (Terms of Reference หรือ TOR) เลขที่ ๕๑๑๒๐๙ เป็นการลือคสเปกในเรื่องคุณสมบัติของผู้เสนอราคา รวม ๓ ข้อ คือ

๑. ผลงาน
๒. บริษัทผู้เสนอราคาต้องผ่านการรับรองมาตรฐาน ISO 9001 VERSION 2000
๓. พนักงานทำความสะอาดเป็นแรงงานไทย ผ่านการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานฯ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ทำหนังสือที่ ตพ ๐๐๒๐/๔๑๔๑ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๒ ถึงผู้อำนวยการสถาบันโรคทรวงอก เพื่อป้องกันเรื่องดังกล่าวดังนี้

ตามที่สถาบันโรคทรวงอกมีประกาศประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสถาบันโรคทรวงอก สถาบันโรคทรวงอก ด้วยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ ตาม TOR เลขที่ ๕๑๑๒๐๙ และมีข้อร้องเรียนการกำหนดเรื่องคุณสมบัติของผู้เสนอราคาดังนี้

๑. ผู้เสนอราคาต้องมีผลงานรับจ้างในการให้บริการทำความสะอาดติดต่อกันอย่างน้อย ๓ ปี ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงปีงบประมาณ ๒๕๕๑ โดยมีประสบการณ์ในการประกอบธุรกิจให้หน่วยงานของรัฐและหรือรัฐวิสาหกิจ หรือโรงพยาบาลเอกชนอย่างน้อย ๑๐ แห่ง โดยมีหนังสือรับรองการปฏิบัติงานของคู่สัญญาจ้างวงเงินสัญญาไม่น้อยกว่า ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ต่อหนึ่งสัญญา โดยมีข้อร้องเรียนว่าการกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวน่าจะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัทขนาดใหญ่และพวกพ้องของตนเองเท่านั้นที่จะผ่านคุณสมบัติข้อนี้ได้และได้กีดกันบริษัทขนาดกลางหรือเล็ก ที่มีความสามารถไม่ไปเข้าไปทำการเสนอราคาได้

๒. ผู้รับจ้างต้องผ่านการรับรองมาตรฐาน ISO 9001 VERSION 2000 โดยมีข้อร้องเรียนว่าการกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวน่าจะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทที่ทางสถาบันฯ รู้จักกันเป็นอย่างดีและเป็นกฎเกณฑ์ที่เอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทขนาดใหญ่และพวกพ้องของตนเองเท่านั้นที่จะผ่านคุณสมบัติข้อนี้ได้และได้กีดกันบริษัทขนาดกลางหรือเล็ก ที่มีความสามารถเข้าไปทำการเสนอราคาได้

๓. พนักงานทำความสะอาดเป็นแรงงานไทยผ่านการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การใช้เครื่องตลอดจนการใช้สารเคมีอย่างดีจากสถาบันที่มีชื่อเสียง และได้ผ่านการสอบประวัติมาเรียบร้อยแล้ว รับรองโดยผู้มีอำนาจรับรองของบริษัท โดยยื่นเอกสารรับรองในวันยื่นซอง มีข้อร้องเรียนว่าการรับรองดังกล่าวจะต้องมาจากหน่วยงานของรัฐที่น่าเชื่อถือมากกว่า เช่น การฝึกอบรมการป้องกันและควบคุมการติดเชื้อตามหลักการของ IC (Infectious Control) ฝึกอบรมป้องกัน และควบคุมการแพร่กระจายเชื้อโรค ซึ่งจะเหมาะสมกับงานโรงพยาบาล ดังนั้นหนังสือรับรองดังกล่าวควรจะออกจากหน่วยงานของรัฐ โรงพยาบาลของรัฐ หรือเอกชนที่เชื่อถือได้ หนังสือรับรองไม่น่าจะออกโดยผู้มีอำนาจรับรองของบริษัท เพราะถ้าออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทรับรองบริษัทไหนก็สามารถรับรองได้แต่จะผ่านการฝึกอบรมจริงหรือไม่ก็ไม่ทราบ ความน่าเชื่อถือก็ไม่มี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาเห็นว่า หากข้อเท็จจริงเป็นไปดังกล่าว กรณีอาจเข้าข่ายตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ ดังนั้นจึงขอทราบเหตุผลในการกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาดังกล่าวข้างต้น และพิจารณาดำเนินการทบทวนการกำหนดร่างขอบเขตของงาน และร่างเอกสารประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาด อาคารสถาบันโรคทรวงอก ที่ดำเนินการจ้างเหมาในโอกาสต่อไปให้เปิดกว้างยิ่งขึ้น

สถาบันโรคทรวงอกได้มีหนังสือที่ สธ ๐๓๑๖/๖๐๐๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๒ เรื่องชี้แจงการกำหนดคุณสมบัติงานประกวดราคาจ้างทำความสะอาดสถาบันโรคทรวงอกซึ่งสรุปความได้ดังนี้

สถาบันโรคทรวงอก มิได้มีเจตนาเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัทใดบริษัทหนึ่งตามข้อร้องเรียน เพราะการกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหนังสือมานั้น ทางสถาบันมีเหตุผลความจำเป็นในการกำหนดคุณสมบัติ และหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อเสนอแนะประการใด โปรดให้คำแนะนำกับทางสถาบันฯ จะเป็นพระคุณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นควรออกหนังสือเพื่อป้องกันปรามอีก ตามหนังสือที่ ตพ ๐๐๒๐/๔๔๙๔ ลว. ๗ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง งานประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสถาบันโรคทรวงอกฯ ดังนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า การที่สถาบันโรคทรวงอกกำหนด TOR ให้บริษัทผู้เสนอราคาต้องผ่านการรับรองมาตรฐาน ISO 9001 VERSION 2000 และต้องมีประสบการณ์ในการประกอบการให้หน่วยงานของรัฐและหรือรัฐวิสาหกิจ หรือโรงพยาบาลเอกชนอย่างน้อย ๑๐ แห่ง โดยมีวงเงินสัญญาไม่น้อยกว่า ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นผลงานและวงเงินในระดับสูง เนื่องจากสถาบันโรคทรวงอกเป็นหน่วยงานให้บริการสาธารณสุขเฉพาะทางโรคปอดและโรคหัวใจ ให้บริการรักษาผู้ป่วยวัณโรคดื้อยาแห่งเดียวในประเทศไทย และให้บริการรักษาโรคติดต่ออื่นๆ จึงต้องเข้มงวดในการดูแลรักษาความสะอาดและกำจัดเชื้อโรคดังกล่าว นั้น หากมีการปรับลดเงื่อนไขคุณสมบัติของผู้เสนอราคาลงในการจัดจ้างทำความสะอาดและไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงาน อาจเป็นผลให้มีผู้เข้าร่วมแข่งขันเสนอราคามากขึ้น ทำให้ทางสถาบันโรคทรวงอกมีโอกาสคัดเลือกผู้เสนอราคาที่เหมาะสมและเป็นประโยชน์แก่สถาบันโรคทรวงอกมากที่สุด และเพื่อเป็นการส่งเสริมสมรรถนะของผู้ให้บริการในการรักษาคุณภาพของงานบริการฯ สถาบันโรคทรวงอกควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการ ให้มีความสอดคล้องกับเงื่อนไขการปฏิบัติงานของระบบการให้บริการที่ได้มาตรฐานตามเกณฑ์ของสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล (H.A)

สถาบันโรคทรวงอก ได้มีหนังสือที่ สธ ๐๓๑๖/๗๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ ซึ่งแจ้งหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๐/๔๔๙๔ ลว. ๗ ตุลาคม ๒๕๕๒ สรุปความได้ดังนี้

สถาบันโรคทรวงอก ขอขอบคุณสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ให้ความเห็นแต่ก็ยืนยันในเรื่องคุณสมบัติของผู้เสนอราคาดังกล่าวข้างต้น โดยไม่มีเจตนาเอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทใดบริษัทหนึ่ง แต่อย่างไรก็ดี ในการกำหนด TOR การจ้างเหมาทำความสะอาดในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ (๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓-๓๑ มกราคม ๒๕๕๔) สถาบันโรคทรวงอกจะกำหนดให้บริษัทผู้เสนอราคาต้องผ่านการรับรองมาตรฐาน ISO 9001 VERSION 2000 และมีประสบการณ์ในการประกอบการในหน่วยงานของรัฐ และหรือรัฐวิสาหกิจ หรือเอกชน อย่างน้อย ๒ แห่ง โดยมีวงเงินสัญญาไม่น้อยกว่า ๑ ล้านบาท และจะกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการให้มีความสอดคล้องกับเงื่อนไขการปฏิบัติงานของระบบการให้บริการที่ได้มาตรฐานตามเกณฑ์ของสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล (H.A) ต่อไป โดยแจ้งมาเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบและพิจารณาในเรื่องการปรับลดเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พิจารณาหนังสือของสถาบันฯ ดังกล่าวข้างต้นและเห็นควรมีหนังสือป้อนปรามเรื่องดังกล่าวอีกครั้งหนึ่งตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๒๐/๕๕๒๒ ลว. ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ โดยมีข้อความสรุปได้ดังนี้

ตามหนังสือสถาบันโรคทรวงอก ที่ สธ ๐๓๑๖/๗๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า การปรับลดเงื่อนไขงานประกวดราคาจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสถาบันโรคทรวงอกดังกล่าวข้างต้นแล้วนั้น ถ้าไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงานและไม่เป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทใดบริษัทหนึ่งที่เข้าข่ายตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความรับผิดชอบเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ ก็สามารถดำเนินการได้

### ๑๓.๘ การจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัยของโรงพยาบาลราชวิถี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับหนังสือจาก ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลราชวิถี ขอรื้อหรือเรื่องการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัย เนื่องจากที่ผ่านมามีโรงพยาบาลราชวิถีได้จัดจ้างยามรักษาความปลอดภัยเพื่อดูแลรักษาความปลอดภัยและอำนวยความสะดวกด้านจราจรภายในโรงพยาบาลฯ จำนวนถึง ๕๔ คน ทำให้ผู้รับจ้างมีปัญหาต่างๆ เช่น ปัญหาขาดผู้ปฏิบัติงาน ปัญหาการละทิ้งจุด ปัญหาคุณสมบัติพื้นฐานของผู้ปฏิบัติงาน เช่น สัญชาติ อายุ การศึกษา การอบรม โดยโรงพยาบาลฯ จึงขอปรึกษาหารือว่าจะปรับปรุงการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัย โดยการแบ่งพื้นที่การดูแลเพื่อให้บริษัทที่มีคุณภาพไม่ต้องมีภาระในการจัดหาผู้ปฏิบัติงานจำนวนมากให้ครบ อันทำให้คุณภาพในการดูแลรักษาความปลอดภัยของสถานที่ราชการและทรัพย์สินของผู้มาใช้บริการในโรงพยาบาลฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้การแบ่งพื้นที่ดูแลดังกล่าวจะมีได้เปลี่ยนแปลงวิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง และมีได้เปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจอนุมัติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่าการตอบข้อหารือดังกล่าวควรออกในลักษณะการให้ข้อเสนอแนะและขณะเดียวกันก็ควรมีการป้องปรามไปด้วยเพื่อป้องกันการกระทำความผิดที่อาจจะมีขึ้นจึงได้ทำหนังสือที่ ตผ ๐๐๒๐/๕๔๖๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๒ ตอบข้อหารือ ดังนี้

ตามที่โรงพยาบาลราชวิถี ได้มีหนังสือที่ สธ ๐๓๐๗/๑๓๙๐๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ขอปรึกษาหารือเรื่องการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัย โดยโรงพยาบาลมีแนวคิดที่จะปรับปรุงการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัย โดยการแบ่งพื้นที่การดูแลเพื่อให้บริษัทที่มีคุณภาพไม่ต้องมีภาระในการจัดหาผู้ปฏิบัติงานจำนวนมากให้ครบนั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า

การตอบข้อหารือเกี่ยวกับการตีความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ เป็นอำนาจของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (กwp.๑)

แต่อย่างไรก็ตามข้อหารือดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจให้ข้อเสนอแนะในฐานะผู้ตรวจสอบโดยอาจเทียบเคียงกับหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กwp) ๑๓๐๔/๔๑๐๔ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๔๐ เรื่อง ข้อหารือการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยโรงพยาบาลราชวิถีอาจดำเนินการได้ ดังนี้

๑. โรงพยาบาลราชวิถีควรพิจารณาดำเนินการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัยรวมกันในครั้งเดียว

๒. การกำหนดเงื่อนไขการประกวดราคาควรให้ผู้เสนอราคาแต่ละรายสามารถที่จะเสนอราคาเฉพาะพื้นที่หรือจะเสนอราคาทุกพื้นที่ที่กำหนด

๓. ให้ผู้เสนอราคาวางหลักประกันของประกวดราคาแยกเป็นแต่ละแห่ง

แต่อย่างไรก็ตามการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงการจัดจ้างยามรักษาความปลอดภัย โดยการแบ่งพื้นที่ดังกล่าวต้องไม่เป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่รายใดรายหนึ่ง เพราะอาจเข้าข่ายพระราชบัญญัติว่าด้วยความรับผิดชอบเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ และขออย่าว่าอำนาจในการตอบข้อหารือดังกล่าวเป็นอำนาจของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (กwp.๑)

### ๑๓.๙ การตรวจสอบเงินค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่ายของกระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับทราบข้อมูลว่ากระทรวงสาธารณสุขมีการกำหนดเงินค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่ายของกระทรวงสาธารณสุขไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ จึงได้ดำเนินการตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่างๆ ในการจ่ายเงินค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่ายของกระทรวงสาธารณสุข พบว่าการกำหนดค่าตอบแทนฯ ดังกล่าวน่าจะไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงเห็นควรมีหนังสือถึงปลัดกระทรวงสาธารณสุขเพื่อเป็นการป้องปราม ตามหนังสือ ตพ ๐๐๒๐/๕๙๗๔ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ สรุปความได้ดังนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแนบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้กำหนดการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในโรงพยาบาลศูนย์และโรงพยาบาลทั่วไปทุกแห่ง โดยกำหนดค่าตอบแทนแพทย์ ทันตแพทย์ ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ - ๑๕,๐๐๐ บาท เกสัชกร ตั้งแต่ ๓,๐๐๐ - ๔,๕๐๐ บาท พยาบาลวิชาชีพ ตั้งแต่ ๑,๒๐๐ - ๑,๘๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ระดับปริญญาตรีขึ้นไป ตั้งแต่ ๑,๒๐๐ - ๑,๘๐๐ บาท และต่ำกว่าปริญญา ตั้งแต่ ๖๐๐ - ๙๐๐ บาท ต่อเดือนนั้น เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ฯ การจ่ายค่าตอบแทนให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติในหน่วยบริการที่ตั้งอยู่ในภูมิภาคต่างๆ ทั่วประเทศที่มีความแตกต่างกันในทางกายภาพและลักษณะทางภูมิศาสตร์ หรือลักษณะของพื้นที่ บางแห่งเป็นพื้นที่ที่มีความทุรกันดารมาก บางแห่งมีความทุรกันดารน้อยมาก การกำหนดอัตราเหมาจ่ายในลักษณะดังกล่าว จึงอาจเกิดความไม่เป็นธรรมแก่เจ้าหน้าที่ที่มีคำสั่งให้ไปปฏิบัติงานประจำในหน่วยบริการที่มีความทุรกันดารมากแต่ได้รับค่าตอบแทนเท่ากับหน่วยบริการที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ทุรกันดารน้อย หรือน้อยกว่า เป็นต้น หลักเกณฑ์ดังกล่าวจึงไม่สอดคล้องตามเจตนารมณ์ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแนบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๑ และ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๒ ซึ่งกำหนดการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานสำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ เกสัชกร พยาบาลวิชาชีพ และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในโรงพยาบาลชุมชนและสถานอนามัย โดยมีเจตนารมณ์เพื่อสร้างแรงจูงใจให้มีเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติงานในพื้นที่ทุรกันดารและขาดบุคลากร และแก้ปัญหาความขาดแคลนบุคลากรในหน่วยบริการ

๒. ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแนบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๑๑ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้กำหนดการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอทุกแห่งนั้น เมื่อพิจารณาโครงสร้างของกระทรวงสาธารณสุขตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ ประกอบกับกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๔ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเป็นส่วนราชการประเภทหน่วยบริหารราชการส่วนภูมิภาค มิใช่หน่วยบริการตามความหมายในข้อ ๔ แห่งข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุข

ว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งนิยามความหมายของหน่วยบริการ หมายความว่า โรงพยาบาล สถานีอนามัย หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น แต่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน หรือหน่วยงานอื่นใด ซึ่งดำเนินการเพื่อการสาธารณสุขที่เป็นสถานอำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณประโยชน์ ดังนั้น สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ จึงไม่ได้ถูกกำหนดอำนาจหน้าที่ในการให้บริการด้านรักษาพยาบาลตามคำจำกัดความของหน่วยบริการตามข้อบังคับฯ ดังนั้น การกำหนดการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอซึ่งเป็นหน่วยบริหารราชการส่วนภูมิภาคดังกล่าว จึงไม่สามารถกำหนดให้เบิกจ่ายค่าตอบแทนได้ตามข้อบังคับฯ ซึ่งมีความมุ่งหมายให้จ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในหน่วยบริการฯ จึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับค่าตอบแทนตามข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๔

อนึ่ง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแบบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าหน้าที่ที่มีสิทธิได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในโรงพยาบาล ชุมชน สถานีอนามัย โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด และสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ จะต้องเป็นผู้ปฏิบัติงานเป็นประจำในหน่วยบริการหรือหน่วยบริการในเครือหรือหน่วยงานข้างต้นไม่น้อยกว่า ๑๕ วันในเดือนที่เบิกจ่าย เว้นแต่ได้รับอนุญาตให้ลาอุปสมบท การลาไปประกอบพิธีฮัจญ์หรือการลาคลอบนุตรนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่าการที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดข้อยกเว้นดังกล่าว จะเกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเป็นประจำไม่น้อยกว่า ๑๕ วันทำการได้ และไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์และวัตถุประสงค์ตามข้อบังคับฯ ซึ่งมีความมุ่งหมายให้จ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขที่ได้รับคำสั่งหรือได้รับมอบหมายให้บริการหรือสนับสนุนบริการในงานด้านต่างๆ ในหน่วยบริการหรือนอกหน่วยบริการหรือต่างหน่วยบริการ โดยให้พิจารณาตามความเหมาะสมกับความจำเป็น และไม่เป็นการต่อสถานะการเงินของหน่วยบริการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า

- พิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแบบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๒
- พิจารณายกเลิกหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแบบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๒

ต่อมากระทรวงสาธารณสุขได้มีหนังสือที่ สธ ๐๒๐๑.๐๔๑/๔๗๕๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๒ ซึ่งแจ้งการกำหนดเงินค่าตอบแทนเบี่ยเลี้ยงเหมาจ่ายของกระทรวงสาธารณสุข โดยกระทรวงสาธารณสุขได้มอบหมายให้สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) ศึกษาวิเคราะห์การจ่ายค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ ทันตแพทย์ เภสัชกร พยาบาล และบุคลากรอื่นๆ ของกระทรวงสาธารณสุขที่ใช้บังคับอยู่ในขณะนี้ในภาพรวมทั้งหมดว่ามีความถูกต้องเหมาะสมประการใดหรือไม่ และควรมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแก้ไขในลักษณะใดต่อไปและจะนำข้อทักท้วงของผู้ว่าการ

ตรวจเงินแผ่นดินมาประกอบการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนภายหลังจากได้รับผลการ  
ศึกษาวิเคราะห์จากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) แล้ว

### ๑๓.๑๐ การจัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนการสอนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)

๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งมีการจัดซื้อหนังสือ  
สื่อการเรียนการสอนในราคาเต็มตามหน้าปก โดยปรากฏว่าซื้อในราคาที่สูงเกินกว่าความเป็นจริง และองค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งจัดซื้อหนังสือเรื่องเดียวกันในราคาไม่เท่ากัน เพราะแต่ละแห่งได้รับราคาส่วนลด  
ในการจัดซื้อไม่เท่ากัน ทำให้ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และเป็นช่องทางในการทุจริตได้ สำนักงานการตรวจเงิน  
แผ่นดินจึงได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยกำหนดมาตรการป้องกัน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ดำเนินการกำหนดมาตรการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการ  
ตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ มท ๐๔๙๓.๒/๒๗๕๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยให้จังหวัดแจ้งกำชับองค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดหาหนังสือการเรียนรู้และอุปกรณ์การเรียนการสอนของ  
สถานศึกษา โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด และไม่ดำเนินการใดๆ ในลักษณะ  
ที่ไม่เหมาะสมหรือส่อไปในทางที่ไม่ชอบตามข้อเท็จจริงที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบและแจ้งให้ทราบ  
ทั้งนี้ หากปรากฏว่ามีการกระทำทุจริตในเรื่องดังกล่าวก็ให้ผู้มีอำนาจดำเนินคดีกับผู้กระทำผิดทั้งทางอาญา ทางแพ่ง  
และหรือการลงโทษทางวินัยอย่างเฉียบขาดต่อไป

๒) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งจัดซื้อหนังสือสื่อ  
การเรียนการสอนโดยวิธีกรณีพิเศษจากองค์การค้าของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครู  
และบุคลากรทางการศึกษา (สกสค.) ซึ่งหนังสือที่จัดซื้อดังกล่าว มิใช่สินค้าที่ได้รับสิทธิพิเศษที่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะ  
ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีกรณีพิเศษได้ จึงเป็นการไม่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ  
ของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๒(๕) ข้อ ๑๙(๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จึงได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยกำหนดมาตรการป้องกัน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการกำหนดมาตรการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการ  
ตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๔.๒/๖๙๓๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ ดังนี้

(๑) แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบถึงหลักเกณฑ์การพิจารณาของกรมบัญชีกลางในกรณีจัดหา  
พัสดุจากองค์การค้าของ สกสค. รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๑.๓/๑๒๙๙๓  
ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๑

(๒) ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อยู่ในระหว่างการจัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนการสอน  
ดังกล่าว หรือจัดซื้อไปแล้ว หากการจัดซื้อหนังสือดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ข้างต้น ก็ขอให้  
ผู้ว่าราชการจังหวัด ในฐานะผู้ควบคุมดูแลการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในจังหวัดตามพระราชบัญญัติระเบียบ  
บริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๕๗ (๗) พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ตามควรแก่กรณี

๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจพบว่า องค์กรบริหารส่วนจังหวัดไม่มีทรัพย์สินที่จะให้ยืมแต่  
เจตนาจัดซื้อหนังสือสื่อการเรียนการสอนมาเพื่อให้ยืมโดยเฉพาะ โดยให้โรงเรียนทำบันทึกการยืมใช้สื่อการเรียน  
การสอนเป็นเวลานานซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๔๐๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑

ถือเป็นกรณีที่ต้องจัดการบริหารส่วนจังหวัดดำเนินการในลักษณะที่เป็นการซ้ำซ้อนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด จึงเป็นการหลีกเลี่ยงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๔๖ ซึ่งกำหนดให้้องค์การบริหารส่วนจังหวัด ควรดำเนินการในลักษณะไม่เป็นการซ้ำซ้อนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยกำหนดมาตรการป้องกัน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการกำหนดมาตรการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๒๔๐๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑ โดยให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ในฐานะผู้ควบคุมดูแลการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในจังหวัดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๕๗ (๗) แจกแนวทางปฏิบัติในเรื่องการให้ยืมพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างต้น ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัดต่อไป

### ๑๓.๑๑ การจัดซื้อพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสอดแทรกภาพผู้บริหารท้องถิ่นหรือติดข้อความบนสิ่งของหรือปิดประกาศว่าเป็นงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยการเสนอของผู้บริหารท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจพบว่า การจัดซื้อพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสอดแทรกภาพผู้บริหารท้องถิ่นหรือติดข้อความบนสิ่งของหรือปิดประกาศว่าเป็นงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยการเสนอของผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งมีลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคลไม่ควรเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากทางราชการ ซึ่งอาจเข้าข่ายเป็นการเข้าไปก้าวก่ายหรือแทรกแซงจัดการกำหนดนโยบายความต้องการเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือของผู้อื่นอันเป็นการกระทำที่ขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามหมวด ๑๒ การตรวจสอบการใช้อำนาจรัฐ ส่วนที่ ๒ การกระทำที่เป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์และอาจเป็นเหตุให้ผู้กระทำการเช่นนั้นถูกถอดถอนได้ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ตามแนวความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสร็จที่ ๕๗๓/๒๕๕๑ เดือนกรกฎาคม ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย กำหนดมาตรการป้องกัน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการกำหนดมาตรการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๑๓๐๔ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๑ ดังนี้

๑) ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ กำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดซื้อสิ่งของแจกราษฎร โดยไม่ให้ระบุข้อความหรือรูปภาพ หรือระบุชื่อ หรือสัญลักษณ์อื่นใดของผู้ช่วยเหลือ และให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒) หากมีการกระทำที่ฝ่าฝืนต่อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๓) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการร่วมมือกับบริษัทเอกชนทำโครงการ โดยจัดทำหนังสือและสื่อ มัลติมีเดียให้สอดคล้องกับโครงการรณรงค์และป้องกัน แก่ชยาเสพติด โดยบริษัทเอกชนเป็นผู้จัดทำแบบฟอร์มตั้งแต่ ชื่อโครงการระบุหลักการและเหตุผล ลักษณะของโครงการ งบประมาณที่ใช้ โดยเว้นช่องว่างให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่สนใจใส่ชื่อ จำนวนสิ่งที่ต้องการ จำนวนงบประมาณที่ใช้ ผู้เสนอโครงการและผู้อนุมัติโครงการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับผลประโยชน์ตอบแทนเมื่อดำเนินการตามโครงการนั้นได้ หากข้อเท็จจริงมีการ ดำเนินการดังกล่าวเกิดขึ้นตามข้อมูลที่ได้รับทราบย่อมเป็นการดำเนินการที่ไม่เหมาะสมส่อไปในทางหาเสียงเพื่อ ผลประโยชน์ในทางการเมืองท้องถิ่นและอาจเข้าข่ายเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการ เสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ รวมทั้งยังเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๔.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ จึงให้ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ ตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามอำนาจหน้าที่และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการดังกล่าวโดยเคร่งครัด

### ๑๓.๑๒ หลักเกณฑ์การซื้อและการจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจพบว่า ตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่องหลักเกณฑ์การซื้อและ การจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๔๘ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้อยู่ นั้น มีการกำหนดเงื่อนไขการยึดหลักประกันของไว้เพียงผู้ไม่ log in ภายในกำหนดระยะเวลา และผู้ชนะการประมูล ไม่ไปทำสัญญาเท่านั้น ดังนั้นเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหลักเกณฑ์ในการยึดหลักประกันของและป้องกันการ หลีกเลี่ยงการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม จึงขอให้กระทรวงมหาดไทยกำหนดหลักเกณฑ์ในการยึดหลักประกันของ ให้เป็นแนวทางเดียวกันกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓๒๓ กค ๐๔๐๔.๓/ว ๓๐๒ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๔๙ เรื่องการเพิ่มความคล่องตัวและแนวทางในการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๒.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยกำหนดมาตรการป้องกัน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการกำหนดมาตรการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๔.๒/๕๔๖๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๒ ว่า เพื่อให้การยึดหลักประกันของของ ผู้มีสิทธิเสนอราคาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสอดคล้องกับส่วนราชการตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แนะนำ จึงเห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์การยึดหลักประกันของของผู้มีสิทธิเสนอราคา ดังนี้

- ๑) ผู้มีสิทธิเสนอราคาไม่ log in เข้าสู่ระบบ
- ๒) ผู้มีสิทธิเสนอราคา log in แล้ว แต่ไม่มีการเสนอราคา หรือเสนอราคาผิดเงื่อนไขที่กำหนด โดยเสนอ ราคาสูงกว่า หรือเท่ากับราคาเริ่มต้นประมูล
- ๓) ผู้มีสิทธิเสนอราคาไม่ลงลายมือชื่อในแบบยืนยันราคาสุดท้าย
- ๔) ผู้ชนะการประมูลไม่ไปทำสัญญา

ทั้งนี้ เงื่อนไขการยึดหลักประกันของดังกล่าวให้กำหนดในเอกสารประกวดราคาซื้อ และประกวดราคาจ้าง ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และหนังสือแสดงเงื่อนไขการซื้อและการจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้ ชัดเจน

## ๑๔. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๔๐ มาตรา ๓๓๓ ได้กำหนดให้กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อันได้แก่ การวางนโยบาย การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด ฯลฯ ต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติในรัฐธรรมนูญดังกล่าว โดยได้บัญญัติเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังไว้ในหมวดที่ ๑ ส่วนที่ ๒ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ระบบการควบคุมการตรวจสอบการเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีวินัย โดยให้มีคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังคณะหนึ่งซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นแก่เจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด แล้วเสนอให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณา วินิจฉัยชี้ขาดในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะนำคำวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง ประกาศในราชกิจจานุเบกษาด้วยก็ได้ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการปราบผู้ละเมิดวินัยโดยทั่วไป

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐขึ้นมาโดยกำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งมาตรการที่กำหนดดังกล่าวประกอบด้วย ความผิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง ความผิดการเบิกเงิน และการจ่ายเงิน ความผิดเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการก่อหนี้ผูกพัน ความผิดเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ ความผิดเกี่ยวกับเงินยืม ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุ และความผิดอื่น และได้กำหนดอัตราโทษปรับทางปกครองสำหรับผู้ฝ่าฝืนมาตรการดังกล่าวไว้ ๔ ชั้น ดังนี้

- ๑) โทษชั้นที่ ๑ ปรับไม่เกินเงินเดือน ๑ เดือน
- ๒) โทษชั้นที่ ๒ ปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ ๒ เดือน ถึง ๔ เดือน
- ๓) โทษชั้นที่ ๓ ปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ ๕ เดือน ถึง ๘ เดือน
- ๔) โทษชั้นที่ ๔ ปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ ๙ เดือน ถึง ๑๒ เดือน

นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ เพื่อดำเนินการกับเจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยในการดำเนินกระบวนการพิจารณาตามระเบียบดังกล่าวยึดหลักการได้สวนรวบรวมข้อเท็จจริงและเปิดโอกาสให้ผู้ถูกกล่าวหาที่มีสิทธิที่จะชี้แจงแสดงพยานหลักฐาน และนำสืบแก้ข้อกล่าวหา โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนมีหน้าที่ทำสำนวนรวบรวมข้อเท็จจริงและเสนอความเห็นโดยอิสระ

ปัจจุบันรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๕๓ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่เป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ และให้คดีที่พิพาทเกี่ยวกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังในเรื่องดังกล่าวเป็นคดีที่อยู่ในอำนาจของศาลปกครอง ซึ่งถือได้ว่าเป็นการปรับเปลี่ยนและพัฒนาระบบวินัยทางงบประมาณและการคลังให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องตามหลักกฎหมายมหาชนมากยิ่งขึ้น โดยคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งจะเป็นผู้ทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ ซึ่งแตกต่างไปจากบทบัญญัติในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๔๐ และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดและตามบทเฉพาะกาลของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๐๒ ได้กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไปโดยให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และตามวรรคสามของมาตราดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามวรรคหนึ่ง ดำเนินการปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญเพื่อให้เป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญนี้ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ประกาศใช้รัฐธรรมนูญนี้ ซึ่งปัจจุบันร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังกล่าวอยู่ระหว่างการตราเป็นกฎหมายของฝ่ายนิติบัญญัติ

ในระหว่างที่การดำเนินการในเรื่องวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ ตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ กำหนดไว้ยังไม่มีผลใช้บังคับ การดำเนินการในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังจึงยังคงถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ไปพลางก่อน

ตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับเป็นต้นมาจนถึงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๔๙ ซึ่งเป็นวันที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพ้นจากตำแหน่งตามประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๙ จนถึงปัจจุบัน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน ๒๕ เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน ๔ เรื่อง และลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน ๒๑ เรื่อง คิดเป็นเงินค่าปรับทางปกครอง เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๔๖๕.๐๐ บาท

## ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

### ๑. ด้านสำนวนและคดีความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ต้องดำเนินการ จำนวน ๔๘๓ เรื่อง โดยจำแนกเป็นเรื่องที่เสนอให้ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ จำนวน ๑๒๖ เรื่อง เทศบาล จำนวน ๑๓๕ เรื่อง องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๙๑ เรื่อง องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๑๙ เรื่อง เมืองพัทยา จำนวน ๑ เรื่อง กรุงเทพมหานคร จำนวน ๑ เรื่อง และรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๐ เรื่อง ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นสั่งรับพิจารณา จำนวน ๔๑๒ เรื่อง (อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจเรื่อง ๒๔๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างรอเสนอคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณาสั่งรับเรื่อง ๑๖๗ เรื่อง) ชั้นสอบสวนรวบรวมข้อเท็จจริง จำนวน ๕๖ เรื่อง และชั้นไต่สวน/สรุปสำนวน จำนวน ๔ เรื่อง ชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณา จำนวน ๔ เรื่อง และชั้นคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาด จำนวน ๒ เรื่อง และคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังไม่รับเรื่อง จำนวน ๑ เรื่อง สำหรับในปีงบประมาณนี้ไม่มีเรื่องวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง เนื่องจากไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่วินิจฉัยชี้ขาดตั้งแต่วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๔๙ เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน

นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับเป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้ควบคุมและติดตามให้มีการนำเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เป็นเงิน ๒,๒๗๒,๔๙๖.๓๔ บาท (จากค่าปรับทางปกครองทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๔๖๕.๐๐ บาท) และตามที่ได้มีพระราชบัญญัติล้างมลทินในวโรกาสที่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระชนมพรรษา ๔๐ พรรษา พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงเป็นผลให้มีเจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้ชำระเงินค่าปรับทางปกครองมาแล้วบางส่วน จำนวน ๑๓ ราย ไม่ต้องชำระค่าปรับทางปกครองตั้งแต่วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ เป็นต้นไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๗๔,๑๐๔.๖๒ บาท

### ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑) ตามประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๙ ที่กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไป โดยให้งดการบังคับใช้บทบัญญัติในส่วนที่ ๑ หมวด ๑ จนกว่าจะมีการประกาศเป็นอย่างอื่น และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๔ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๔๙ พ้นจากตำแหน่งนั้น ทำให้การดำเนินกระบวนการพิจารณาเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในชั้นวินิจฉัยชี้ขาดไม่สามารถดำเนินการได้ และปัจจุบันก็ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ กำหนดไว้ สำหรับกรณีที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะใช้อำนาจหน้าที่แทนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังต่อไปนั้น ต้องคำนึงถึงความเหมาะสมและประเด็นปัญหาในทางกฎหมายมหาชน

๒) ในช่วงต้นปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระบวนการพิจารณาชั้นสั่งรับพิจารณา ชั้นโต้สวน/สรุปสำนวน และชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากไม่มีคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ทั้งนี้ เป็นผลสืบเนื่องมาจากการที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินต้องพ้นจากตำแหน่งตามประกาศคณะปฏิรูปฯ ทำให้ไม่มีกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งให้มาปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังตามที่กฎหมายกำหนด และปัจจุบันกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังที่มีอยู่ได้พ้นจากตำแหน่งแล้วเนื่องจากครบวาระการดำรงตำแหน่ง ซึ่งปัญหาดังกล่าวได้รับการแก้ไขเมื่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นผู้ใช้อำนาจหน้าที่แทนประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๐๑ และมาตรา ๓๐๒ ได้มีประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๑ แต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง เพื่อให้มีการดำเนินกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังต่อไป

## ๒. ด้านการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับวินัยทางงบประมาณและการคลัง

สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้แต่งตั้งคณะทำงานศึกษาและเสนอความเห็นเพื่อการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยคณะทำงานฯ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า ควรแก้ไขปรับปรุงระเบียบฯ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาเป็นกรอบในการพิจารณาซึ่งคณะทำงานฯ ได้ดำเนินการยกร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. .... และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. .... เสร็จเรียบร้อยแล้ว และสำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้เสนอร่างระเบียบดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจพิจารณาแล้ว ซึ่งปัจจุบันร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. .... ได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างเตรียมการเพื่อให้ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นต่อร่างระเบียบดังกล่าว

นอกจากนี้ยังได้เตรียมความพร้อมในการปรับเปลี่ยนระบบงานตามร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่โดยแต่งตั้งคณะทำงานยกร่างระเบียบที่ต้องออกตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญในเรื่องวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ และได้จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรในการดำเนินกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง” ระหว่างวันที่ ๒๕-๒๙ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อเตรียมความพร้อมในการพัฒนารูปแบบการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐

### ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

การแก้ไขปรับปรุงระเบียบฯ ดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยอาศัยอำนาจและหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ปัจจุบันได้มีการเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ที่ดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ ซึ่งมีบทบัญญัติในเรื่องวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ แตกต่างไปจากกฎหมายเดิม หากร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ ดังกล่าวมีผลใช้บังคับแล้ว ย่อมมีผลให้ร่างระเบียบฯ ที่แก้ไขปรับปรุงดังกล่าวเสียไป รวมทั้งทำให้การดำเนินกระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังในปัจจุบันอาจต้องยุติลงชั่วคราว เนื่องจากต้องดำเนินการยกร่างระเบียบเพื่อให้สอดคล้องกับวินัยทางการเงินและการคลังตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญฉบับใหม่

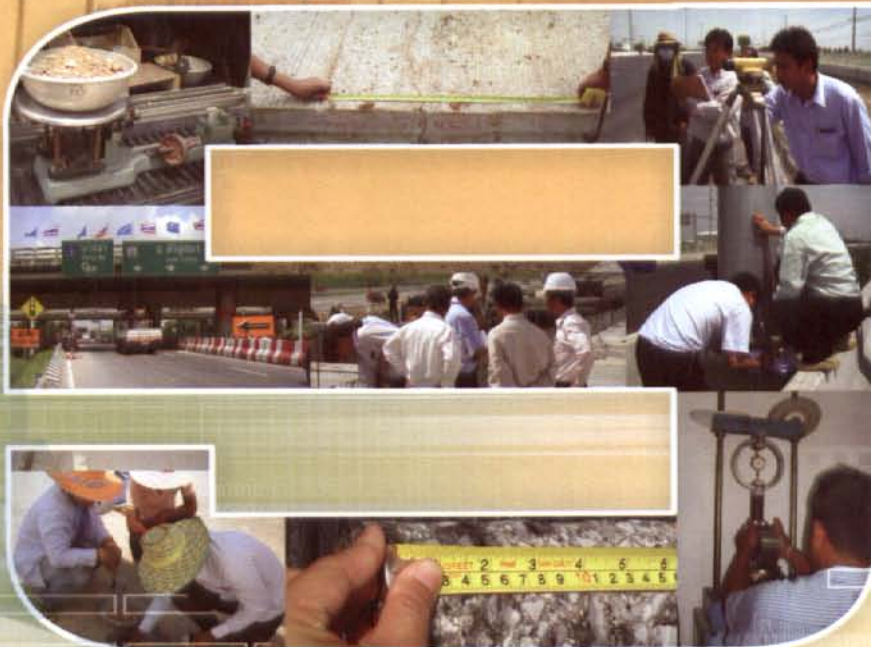
### ๓. ด้านการเผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้รวบรวมคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๒๕ เรื่อง มาจัดทำเป็นหนังสือรวมคำวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการปราชญ์ละเมิดวินัยทางงบประมาณและการคลังโดยทั่วไป และเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ใช้เป็นกรณีศึกษา อันจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและการพิจารณาเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและให้หน่วยรับตรวจได้เห็นแนวทางในการพิจารณาความผิดเพื่อเป็นข้อพึงระวังในการบริหารการเงินและการคลังต่อไป โดยจะเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งในเบื้องต้นได้จัดพิมพ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๔๐๐ เล่ม และได้มอบให้กับผู้บริหารและข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว นอกจากนี้ยังได้เผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอีกด้วย



[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



# ส่วนที่ ๓ การบริหารงานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

[www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



## ๑๕. การพัฒนาบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสถาบันพัฒนาข้าราชการมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ สถาบันการศึกษา ตลอดจนองค์กรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ ให้มีความรู้ ทักษะ ทักษะ ทักษะ และพฤติกรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานตามเป้าหมายและเป็นบุคลากรที่มีคุณภาพต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นคนดีของสังคมต่อไป

### การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดให้มีการพัฒนาบุคลากรหลากหลายวิธี โดยจัดการฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) จัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก และยังจัดให้บุคลากรได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้และทักษะตามโครงการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ซึ่งเป็นภารกิจตามยุทธศาสตร์ ตลอดจนการศึกษาเพิ่มเติมจากศูนย์ความรู้ (Knowledge Center) อันได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Learning Center) และห้องสมุดอีกทางหนึ่งด้วย

#### ๑. การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม

##### ๑.๑ การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ

มีการจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบซึ่งมีคณะวิทยากรนำแนวปฏิบัติที่ดีที่สุดและเหมาะสม (Best practice) มาถ่ายทอด โดยประกอบด้วยหลักสูตร ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบ เทคนิคการตรวจสอบ และการจัดทำกระดาษทำการ การเขียนรายงาน ตลอดจนการบริหารงานตรวจสอบของสายงานหลัก ๕ ลักษณะงาน คือ

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบการดำเนินงาน
- การตรวจสอบสืบสวน
- การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม

ในการจัดฝึกอบรม หลักสูตรการตรวจสอบด้านการเงิน เนื่องจากระบบการบันทึกบัญชีของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความแตกต่างกัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้จัดให้มีการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบด้านงบการเงิน แบ่งเป็น ๓ ด้าน คือ การตรวจสอบงบการเงินตามระบบ GFMS ของส่วนราชการ การตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจ และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ การตรวจสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะนำระบบการบริหารการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (Electronic Local Administrative Accounting System (e-LAAS)) มาใช้ในการบันทึกบัญชี นอกจากนี้ยังได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ด้วย



โครงการสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง "แนวปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" ได้รับเกียรติจากข้าราชการบำนาญและผู้บริหารผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรยายให้ความรู้ ความเข้าใจ เทคนิค และอุปสรรคในการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้ทุกคนร่วมแสดงความคิดเห็นและแนวทางแก้ไขปัญหาเพื่อผลการตรวจสอบที่ดีในอนาคต

สำหรับการจัดฝึกอบรมการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมเป็นผลสืบเนื่องจากข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยได้เข้าร่วมโครงการ CCAF International Fellowship Program ในการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศแคนาดา ซึ่งตามพันธะสัญญาผู้เข้าร่วมโครงการจะต้องนำความรู้ที่ได้รับมาปฏิบัติงานและถ่ายทอดความรู้ให้กับข้าราชการระดับผู้ปฏิบัติงาน นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เล็งเห็นความสำคัญในการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมโดยได้จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง "ผู้บริหารกับการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม" เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงได้มีความรู้ ความเข้าใจในการคัดเลือกประเด็นด้านสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัญหาสำคัญของประเทศไทยเพื่อตรวจสอบอีกด้วย



ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม เป็นการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมมีความรู้ในเรื่องการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม มีการแบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติและร่วมแสดงความคิดเห็นในการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน เช่น การกัดเซาะชายฝั่ง การกำจัดขยะ ปัญหาโรงงานอุตสาหกรรม และอื่นๆ

## ๑.๒ การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน

มีการพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นให้กับข้าราชการที่ปฏิบัติงานสำนักงานสนับสนุน เพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในหลักสูตรต่างๆ ดังนี้

- การพัฒนาความรู้ด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี
- การพัฒนาทรัพยากรบุคคลมืออาชีพ
- หลักและเทคนิคการเขียนรายงานทางวิชาการ
- การดำเนินกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง
- การพัฒนานักกฎหมายสู่ความเป็นเลิศ

## ๑.๓ การพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นในการเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ

### ๑.๓.๑ การพัฒนาข้าราชการใหม่

มีการพัฒนาความรู้ ทักษะและทัศนคติให้กับข้าราชการบรรจุใหม่ที่เข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ ตลอดจนความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ และสวัสดิการที่ได้รับ ตลอดจนการเรียนรู้ที่จะปรับตัวเข้ากับเพื่อนร่วมงาน และสถานที่ทำงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การฝึกอบรมข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หลักสูตร “การพัฒนาข้าราชการใหม่” เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้ทราบถึงหน้าที่ ความรับผิดชอบ จรรยาบรรณ ในการปฏิบัติหน้าที่รวมถึงการให้คำแนะนำการปรับตัวให้เข้ากับเพื่อนร่วมงานในรูปแบบกิจกรรมการทำงานเป็นทีม

### ๑.๓.๒ การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการตรวจสอบงบการเงิน

มีการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ACL (Audit Command Language) มาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินในกรณีที่หน่วยรับตรวจบันทึกรายการทางการเงินและบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อให้สามารถตรวจวิเคราะห์จำนวนรายการและการคำนวณที่ยุงยาก ซับซ้อนและได้ผลลัพธ์ที่ถูกต้อง ตรวจสอบรายการที่ไร้ร่องรอยการตรวจสอบ (Audit trail) ได้ ตลอดจนลดเวลาและบุคลากรในการจัดทำกระดาษทำการ

#### ๑.๔ การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี

ในทุกๆ ปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะจัดสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับแผนยุทธศาสตร์และการแปลงแผนยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติตลอดจนการนำแผนปฏิบัติการ ๔ ปี ไปสู่การปฏิบัติ โดยผู้เข้าร่วมสัมมนาได้แสดงความคิดเห็นเพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นทิศทางเดียวกันในการนำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินไปสู่การปฏิบัติ และสอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต ผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่จะนำไปสู่การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติ ดังนี้

- ❖ โครงการสัมมนายุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ❖ โครงการสัมมนาการจัดทำกรอบแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๕๓



คุณหญิงจรวรรณ เมณฑกา ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกำหนดนโยบายและเสนอแนวทางการปฏิบัติการเพื่อใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ พร้อมทั้งร่วมรับฟังการนำเสนอข้อคิดเห็น ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขจากข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ๑.๕ การพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ

ในการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้วงฝึกอบรม นอกจากจะมีการพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน การพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นในการเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ และการสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีแล้วยังจัดให้มีการพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ ดังนี้

##### ๑.๕.๑ โครงการสัมมนาทางวิชาการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดโครงการสัมมนาทางวิชาการ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

##### (๑) การสัมมนาทางวิชาการประจำปี ๒๕๕๒ ครั้งที่ ๑

ได้จัดให้มีการบรรยายทางวิชาการในหัวข้อ เรื่อง “ธรรมะกับการสร้างสุขในการทำงาน” และข้าราชการทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาคได้จัดนิทรรศการเพื่อแสดงผลงานการตรวจสอบในแต่ละ

ลักษณะงานที่สำคัญ ซึ่งส่งผลให้มีการก่อตั้งชมรมทางวิชาการเพื่อให้ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แลกเปลี่ยนความรู้ และดำเนินกิจกรรมต่างๆ ร่วมกัน

(๒) การสัมมนาทางวิชาการประจำปี ๒๕๕๒ ครั้งที่ ๒

ได้จัดให้มีการอภิปรายทางวิชาการ หัวข้อ “เรื่องเรา... ไม่เก่าเลย” และข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ได้จัดกิจกรรม “ตลาดนัดความรู้” เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน

๑.๕.๒ การสัมมนา เรื่อง “การนำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานมาใช้เป็นเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน” ให้กับข้าราชการระดับบริหารและข้าราชการระดับปฏิบัติ เพื่อให้ข้าราชการได้เกิดความรู้ความเข้าใจในตัวชี้วัดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้เกิดแรงขับเคลื่อน และนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ

๑.๕.๓ การพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดให้มีการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการคิดวิเคราะห์ ตลอดจนการเสริมสร้างประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ให้กับข้าราชการระดับ ๕ ทั้งสายงานตรวจสอบและสายงานสนับสนุน

๑.๕.๔ การบรรยายแนวทางการตรวจสอบระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบงบการเงิน ได้จัดให้มีการบรรยายโดยการแลกเปลี่ยนแนวทางการตรวจสอบระบบสารสนเทศระหว่างผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานสอบบัญชีเอกชน

๑.๕.๕ การสัมมนาเพื่อเพิ่มพูนศักยภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สถาบันพัฒนาข้าราชการได้เปิดโอกาสให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑-๑๕ ได้จัดสัมมนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการบริหารและปฏิบัติงานตรวจสอบตลอดจนได้ทำกิจกรรม Walk Rally ร่วมกัน เพื่อให้เกิดความรักสามัคคีและเกิดมนุษยสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน



การบรรยายธรรมพิเศษ เรื่อง ธรรมะกับการทำงานให้เป็นสุข ในโครงการสัมมนาทางวิชาการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ครั้งที่ ๑



โครงการสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง การนำตัวชี้วัดมาใช้เป็นเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีข้าราชการระดับ ๓-๖ และ ๗-๘ เข้าร่วมการสัมมนา โดยวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ แนวความคิด ในการจัดทำตัวชี้วัดให้เกิดประสิทธิผล

#### ๑.๖ การพัฒนาความรู้ตามภารกิจยุทธศาสตร์

เป็นการพัฒนาความรู้ ทักษะและทัศนคติให้กับข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามยุทธศาสตร์เพิ่มศักยภาพการตรวจสอบในโครงการต่างๆ ดังนี้

##### ๑.๖.๑ โครงการส่งเสริมภาพลักษณ์และจรรยาบรรณของ สตง.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดภารกิจยุทธศาสตร์ โครงการส่งเสริมภาพลักษณ์ และจรรยาบรรณของ สตง. ซึ่งมุ่งเน้นการส่งเสริมภาพลักษณ์และเสริมสร้างจรรยาบรรณ คุณธรรม และจริยธรรม ของข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การฝึกอบรมข้าราชการตามภารกิจยุทธศาสตร์ โครงการส่งเสริมภาพลักษณ์และจรรยาบรรณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมุ่งเน้นการส่งเสริมภาพลักษณ์ เสริมสร้างจรรยาบรรณ คุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ๑.๖.๒ โครงการเสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ

เป็นการจัดฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ ให้ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง “การจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน” ตามหนังสือแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงขึ้นใหม่

### ๑.๖.๓ โครงการสร้างทีมวิทยากรในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

เป็นการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ทำหน้าที่วิทยากร ได้มีความรู้ ทักษะ และฝึกเป็นวิทยากร อันจะเป็นมีผลในการถ่ายทอดความรู้ให้ทั้งข้าราชการภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนราชการอื่นๆ

### ๑.๖.๔ โครงการจัดการความรู้

เป็นการจัดการความรู้ในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ สร้างกลุ่มเครือข่ายในการประสานงานเพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความรู้ร่วมกันระหว่างบุคลากร เกิดกระบวนการในการจัดการความรู้ที่ต่อเนื่อง และยั่งยืน โดยมีกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

- (๑) กิจกรรมคุยกันวันศุกร์
- (๒) การจัดนิทรรศการ KM
- (๓) กิจกรรมมุมการเรียนรู้
- (๔) สัมมนาเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “สร้างผู้นำการเปลี่ยนแปลง”
- (๕) สัมมนาเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “ผู้นำการเรียนรู้”
- (๖) ศึกษาดูงาน KM ของหน่วยงานภายนอก



การจัดนิทรรศการและกิจกรรมการแลกเปลี่ยนความรู้ในโครงการสัมมนาทางวิชาการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ครั้งที่ ๑

### ๒. การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนาความรู้และทักษะข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในหลักสูตรทางด้านภาษาอังกฤษ คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน ๓๒ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ รุ่น โดยมีข้าราชการสนใจเข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๑,๗๐๐ คน และมีผู้ผ่านเกณฑ์การทดสอบในการฝึกอบรมดังกล่าว จำนวน ๖๐๒ คน ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ได้เปิด

หลักสูตรการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์หลายหลักสูตรโดยเป็นหลักสูตร การพัฒนาความรู้โดยมีการทดสอบก่อนและหลังการฝึกอบรม ดังนี้

- การสนทนาภาษาอังกฤษ ระดับพื้นฐาน ๑
- การสนทนาภาษาอังกฤษ ระดับพื้นฐาน ๒
- การสนทนาภาษาอังกฤษ ระดับพื้นฐาน ๓
- การใช้โปรแกรม Microsoft Word 2003
- การใช้โปรแกรม Microsoft Power Point 2003
- การใช้โปรแกรม Microsoft Excel 2003
- การใช้โปรแกรม Microsoft word 2007
- การใช้โปรแกรม Microsoft Excel 2007
- การใช้โปรแกรม Microsoft Power Point 2007
- การใช้โปรแกรม Microsoft Outlook 2007

นอกจากนี้ ได้พัฒนาความรู้และทักษะโดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ไม่มีการทดสอบอีกหลายหลักสูตร เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้มีการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติหลายๆ ครั้ง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ดังนี้

- การใช้ระบบปฏิบัติการ Window Vista
- การใช้งานระบบปฏิบัติการ Window Xp
- การใช้โปรแกรม Dreamweaver Mx
- การใช้โปรแกรม Microsoft Project 2003
- การใช้โปรแกรม Photoshop CS
- การใช้โปรแกรม Premiere Pro 1.5
- การใช้โปรแกรม Illustrator 10
- การใช้โปรแกรม Visio 2003
- การใช้โปรแกรม Macromedia Flash CS 3
- การเขียนภาษาด้วย WAP
- การเขียนโปรแกรมโดยใช้ Visual Basic Net
- การเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP 4
- การสร้าง VCD และ DVD
- Web Design
- การใช้โปรแกรม SPSS 13
- การใช้โปรแกรม Flash & Action Script
- การเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP 5
- การใช้โปรแกรม Auto CAD 2008
- การใช้โปรแกรม Photoshop CS 3

### ๓. การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลายมากขึ้น โดยส่วนใหญ่จะจัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานสำนักงานสนับสนุนไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก จำนวน ๑๖๓ หลักสูตร รวมทั้งสิ้น ๔๙๖ คน โดยมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสัมมนาที่สำคัญ ดังนี้

- ประกาศนียบัตรกฎหมายมหาชน
- สัมมนาทางวิชาการ เรื่อง “การพัฒนาคุณภาพมาตรฐานด้านการบริหารจัดการสถาบันอุดมศึกษา”
- การพัฒนาการเมืองและการเลือกตั้งระดับสูง
- เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของส่วนราชการ
- สัมมนาสำหรับผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูงภาครัฐ (CEO)
- WISDOM for Change
- มิติใหม่ การรับ - ส่ง หนังสือภายนอกระหว่างองค์กรภาครัฐ e-exchange
- ก้าวทันรายงานการเงินฉบับใหม่
- มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน
- การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
- การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- HR Professional บทบาทใหม่สำหรับนักพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- การจัดการมูลฝอยชุมชนกับวาระแห่งชาติ
- ธรรมชาติของผู้บริหารระดับกลาง
- ธรรมชาติและการคลังท้องถิ่น
- ครบเครื่องเรื่องการประชาสัมพันธ์
- ศิลปะการพูดในงานบริการ
- PC Maintenance and Cloning Data Back Up
- โครงการปัจฉิมนิเทศข้าราชการเกษียณอายุปี ๒๕๕๒

### ๔. การพัฒนาบุคลากรโดยวิธีอื่นๆ

ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากจะมีการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และจัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังส่งเสริมให้บุคลากรศึกษาค้นคว้าความรู้จากสื่อต่างๆ ในศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเองและห้องสมุด โดยจัดหาหนังสือวิชาการด้านการตรวจสอบกฎหมาย การบริหารและ CD - ROM เรียนรู้ด้วยตนเองด้านคอมพิวเตอร์ ภาษาอังกฤษ ภาษาจีน จัดส่งให้ห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้บุคลากรสามารถยืมไปศึกษาด้วยตนเอง (Self - study) ทั้งที่ทำงานและที่บ้าน

## การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดธรรมาภิบาลในภาครัฐ มีรูปแบบต่างๆ ดังนี้

๑. จัดโครงการสัมมนาผู้บริหารระดับหัวหน้าหน่วยงาน และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ เรื่อง “การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน” จำนวน ๖๖๕ คน เพื่อให้ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐได้มีความรู้ ความเข้าใจ และให้ความสำคัญในการนำระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือแนวทางการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปรับปรุงใหม่

๒. จัดการศึกษาดูงานให้กับสถาบันพระปกเกล้า ตามโครงการ “พัฒนาผู้นำเยาวชน” จำนวน ๔๙ คน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. จัดการศึกษาดูงานให้กับสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ตามโครงการพัฒนานักบริหารการเปลี่ยนแปลง รุ่นที่ ๓ ของสำนักงาน ก.พ.ร. จำนวน ๕๓ คน เพื่อพัฒนาผู้เข้าร่วมโครงการให้มีขีดความสามารถ และศักยภาพในการคิดและการตัดสินใจ สามารถสนับสนุนการเปลี่ยนแปลง การบริหารงานเชิงยุทธศาสตร์และเสริมสร้างประสบการณ์การเรียนรู้ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี นำผู้เข้าร่วมโครงการพัฒนานักบริหารการเปลี่ยนแปลง รุ่นที่ ๓ ของสำนักงาน ก.พ.ร. เข้าศึกษาดูงานกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต ได้นำคณาจารย์และนักศึกษาเข้าศึกษาดูงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๔. จัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายให้กับหน่วยงานภาครัฐทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวม ๒๙๓ ครั้ง โดยมีจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนา จำนวน ๒๖,๐๐๐ คน ซึ่งเป็นการบรรยายเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับงานในอำนาจหน้าที่และระเบียบต่างๆ ที่ออกโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาทิ

- ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

- ความรู้เกี่ยวกับวินัยทางงบประมาณและการคลังตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการบริหารงานพัสดุ
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการเงิน
- การบริหารงานพัสดุเพื่อความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพกับข้อสังเกตของสำนักงาน ปปช. และ สตง.
- การตรวจสอบและข้อสังเกตของ สตง.
- การควบคุมภายในกับการตรวจสอบภายใน
- ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบการดำเนินงาน
- การควบคุมการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- เทคนิคการตรวจสอบบัญชี
- ข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการจัดทำรายงานทางการเงินในระบบ GFMS

### การพัฒนาบุคลากรของสถาบันการศึกษา

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรของสถาบันการศึกษา ในการพัฒนาความรู้ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยส่งเสริมและสนับสนุนการฝึกปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้นักศึกษาภาควิชาการบัญชีจากมหาวิทยาลัยภาครัฐและภาคเอกชน รวม ๘ สถาบัน จำนวนทั้งสิ้น ๓๑๕ คน

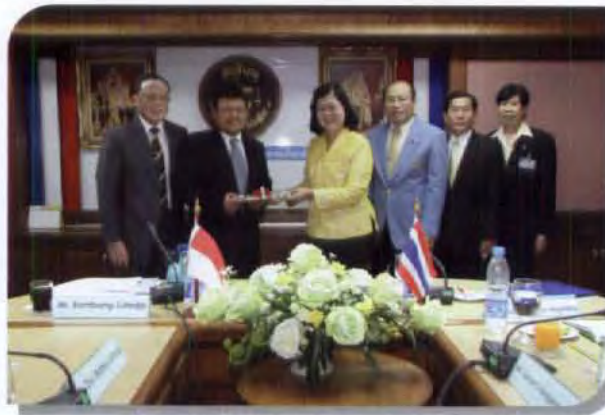
- มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้
- มหาวิทยาลัยกรุงเทพ
- มหาวิทยาลัยมหิดล
- มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต
- มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
- มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ
- วิทยาลัยเทคนิคนครนายก

### การพัฒนาบุคลากรขององค์กรต่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นสมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ ๒ องค์กร คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) และสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย Asian Organization of Supreme Audit Institutions (ASOSAI) ซึ่งจากการเป็นสมาชิกทั้ง ๒ องค์กรนี้เอง ทำให้มีกิจกรรมแลกเปลี่ยนบุคลากร ศึกษาดูงานเกี่ยวกับการตรวจสอบระหว่างกัน โดยในปี ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ให้ความร่วมมือพัฒนาบุคลากรขององค์กรต่างประเทศ จำนวน ๒ องค์กร ดังนี้

๑. คณะผู้แทนจากประเทศอินโดนีเซียตามโครงการพัฒนาการปฏิรูปการตรวจสอบภาครัฐ (State Audit Reform – Sector Development Program) จำนวน ๑๗ คน เข้าศึกษาดูงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้เกี่ยวข้อง ในหัวข้อต่างๆ ดังนี้

- การจัดการและการควบคุมด้านการเงิน
- การตรวจสอบภายในและสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน
- การสรรหาและฝึกอบรมผู้ตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารงานตรวจสอบ



๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศเวียดนาม ได้นำข้าราชการ จำนวน ๒๖ คน เข้าแลกเปลี่ยนความรู้และศึกษาดูงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการบริหารทีมงานตรวจสอบ



## การจัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาลและการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานภาครัฐในอนาคต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาลขึ้นที่เขายายศรี ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี มีเนื้อที่ประมาณ ๙๗-๐-๐๙ ไร่ โดยได้รับจัดสรรงบประมาณผูกพัน ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ถึงปี ๒๕๕๓ เพื่อก่อสร้างอาคาร โดยมีพิธีวางศิลาฤกษ์อาคารอำนวยการและสำนักงาน เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๑ ซึ่งสถาบันธรรมาภิบาลเป็นสถาบันฯ ที่จะยกระดับและพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ อาทิ ข้าราชการ และลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ ตลอดจนการใช้เป็นสถานที่จัดประชุมคณะมนตรีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระหว่างประเทศ และการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ รวมถึงการสัมมนาของสถาบันการตรวจเงินแผ่นดินแห่งเอเชีย ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยเป็นเจ้าภาพ โดยสถาบันธรรมาภิบาล จะประกอบด้วย อาคารต่างๆ ดังนี้

- อาคารอำนวยการและสำนักงาน
- อาคารศูนย์สาธิตปฏิบัติการ
- อาคารสัมมนา
- อาคารหอพัก
- อาคารเอนกประสงค์และระบบสาธารณูปโภค

จุดเด่นของสถาบันธรรมาภิบาลจะมีอาคารศูนย์สาธิตปฏิบัติการให้เจ้าหน้าที่ของ สตง. ได้ฝึกปฏิบัติงาน ในสถานการณ์จริงจากการสร้างสถานที่หรือรูปแบบจำลอง (Full Scale Structure Model) อาทิ รูปแบบจำลอง การก่อสร้างถนน การก่อสร้างอาคารส่วนต่างๆ เชื้อน ให้ฝึกปฏิบัติตรวจสอบจริง ขณะนี้การก่อสร้างอาคารอำนวยการเสร็จเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการก่อสร้างอาคารต่างๆ ระยะที่ ๒

ในการเตรียมการเพื่อบริหารจัดการสถาบันธรรมาภิบาล สตง. อยู่ระหว่างการจัดตั้งคณะกรรมการพัฒนา และฝึกอบรม (Human Resource Development Committee) เพื่อกำหนดแนวทางการบริหารสถาบัน หลังจากก่อสร้างเสร็จ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ และติดตามการบริหารงาน และกำกับดูแลหลักสูตรการฝึกอบรม ที่เป็นมาตรฐานทั้งของบุคลากรของ สตง. และหน่วยงานภาครัฐ

**ตารางสรุปการพัฒนาบุคลากรและงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร**

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้งบประมาณในการพัฒนาบุคลากรจากเงินงบประมาณเป็นเงิน ๑๑.๗๐๕ ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

การพัฒนาด้านต่างๆ	จำนวน คน	งบประมาณที่ใช้		
		เงิน งบประมาณ	เงินสนับสนุน จากโครงการ World Bank	รวม
<b>๑. การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</b>				
๑.๑ การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน	๖,๘๙๘	๙.๘๓๙	—	๙.๘๓๙
(๑) การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ	๒,๐๖๗	๑.๘๖๘	—	๑.๘๖๘
(๒) การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน	๒๖๒	๐.๗๗๙	—	๐.๗๗๙
(๓) การพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นในการเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ	๓๒๓	๐.๔๘๐	—	๐.๔๘๐
(๔) การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการประจำปี	๒๐๘	๐.๖๗๓	—	๐.๖๗๓
(๕) การพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ	๓,๐๖๓	๒.๒๘๑	—	๒.๒๘๑
(๖) การพัฒนาความรู้ตามภารกิจยุทธศาสตร์	๙๗๕	๓.๗๕๘	—	๓.๗๕๘
๑.๒ การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑,๗๐๐	๐.๑๐๗	—	๐.๑๐๗
๑.๓ การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอก	๔๙๖	๐.๔๓๔	—	๐.๔๓๔
๑.๔ การพัฒนาบุคลากรโดยวิธีอื่น (จัดหาหนังสือวิชาการและ CD-ROM เพื่อเรียนรู้ด้วยตนเอง)	—	๐.๕๔๔	—	๐.๕๔๔
<b>รวม</b>	<b>*๙,๐๙๔</b>	<b>๑๐.๙๒๔</b>	<b>—</b>	<b>๑๐.๙๒๔</b>
<b>๒. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>**๒๖,๗๖๗</b>	<b>๐.๗๑๙</b>	<b>—</b>	<b>๐.๗๑๙</b>
๓. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันการศึกษา	๓๑๕	๐.๐๓๗	—	๐.๐๓๗
๔. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรระหว่างประเทศ	๔๓	๐.๐๒๕	—	๐.๐๒๕
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๓๖,๒๑๙</b>	<b>๑๑.๗๐๕</b>	<b>—</b>	<b>๑๑.๗๐๕</b>

\* สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอัตรากำลังจำนวน ๒,๕๐๐ คน แต่บุคลากร ๑ คน ได้เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาคนละ ๑ - ๓ หลักสูตร เมื่อรวมจำนวนคนที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาจะได้จำนวนคนมากกว่าจำนวนอัตรากำลังที่มีอยู่จริง

\*\* การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

• จัดฝึกอบรมสัมมนาและจัดการศึกษาดูงาน	จำนวน ๗๖๗ คน
• เป็นวิทยากรบรรยาย	จำนวน ๒๖,๐๐๐ คน

## ๑๖. การพัฒนาการตรวจสอบ

### ๑๖.๑ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management System : GFMS)

กลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ได้สนับสนุนการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยติดตามข้อมูลข่าวสารและการเปลี่ยนแปลงในระบบ GFMS รวมทั้งศึกษาเอกสารของกรมบัญชีกลางและนำมาวิเคราะห์จัดทำสรุปในรูปแบบใหม่ โดยจัดทำเป็นเอกสารให้สั้นและง่ายต่อการทำความเข้าใจ และเผยแพร่แก่สำนักงานการตรวจสอบการเงินที่ ๑ - ๘ และสำนักงานการตรวจเงินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกระทรวงการคลัง ประกอบด้วยเรื่องต่างๆ ดังนี้



- ๑) การติดตามหนังสือเวียนของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการปฏิบัติของส่วนราชการในระบบ GFMS
- ๒) การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS
- ๓) แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐ
- ๔) แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการ
- ๕) แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของส่วนราชการ

### ๑๖.๒ การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ

กลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนาการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ โดยการจัดทำหลักสูตรและเป็นวิทยากรอบรมการใช้โปรแกรม ACL (Audit Command Language) ให้ผู้ตรวจสอบมีความรู้ ความเข้าใจ และทักษะความชำนาญ ตลอดจนสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้รวดเร็วยิ่งขึ้น มีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น

### ๑๖.๓ การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้ลงนามประกาศให้ใช้คู่มือการตรวจสอบการดำเนินงาน ฉบับปี ๒๕๕๒ ที่ได้ปรับปรุงจากคู่มือการตรวจสอบการดำเนินงาน ฉบับปี ๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการตรวจสอบที่มีบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างให้เกิดการบริหารจัดการที่ดีในภาครัฐ บรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการและการใช้ทรัพยากรของประเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง เหมาะสม คุ่มค่า มีผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

## ๑๓. การประชาสัมพันธ์

ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังคงให้ความสำคัญกับงานประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นการประชาสัมพันธ์ข่าวสารผลงานการตรวจสอบ แก่สาธารณชน เพื่อมุ่งหวังสร้างให้เกิดความตระหนักและตื่นรู้ของทุกภาคส่วนสังคมต่อการใช้จ่ายเงินแผ่นดินโดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ ดังนี้

- การประชาสัมพันธ์ทางโครงข่ายอิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์ [www.oag.go.th](http://www.oag.go.th)
- การจัดรายการวิทยุ “สดง. พบประชาชน” ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงรัฐสภา คลื่นความถี่ FM 87.5 MHz และสถานีวิทยุท้องถิ่นในภูมิภาคต่างๆ อีกหลายสถานี
- การแถลงข่าวแก่สื่อมวลชน และการรับเชิญออกรายการโทรทัศน์ของผู้บริหาร สดง.
- การรับเชิญไปร่วมจัดนิทรรศการตามสถานที่ต่างๆ
- การให้ความร่วมมือแก่ส่วนราชการต่างๆ ในการเป็นวิทยากรบรรยายหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

นอกจากนี้ ในรอบปีที่ผ่านมา สดง. ยังได้ดำเนินการจัดทำตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน เพื่อนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการนำไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจ และนโยบายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้ดำเนินการจัดทำแบบสำรวจสอบถามความพึงพอใจ ๒ ด้าน ได้ผลสำรวจดังนี้



๑. **สำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ** สุ่มจากกลุ่มตัวอย่างหน่วยรับตรวจประเภท อปท. โดยกระจายแบบสำรวจตามสัดส่วนของระดับเทศบาลนคร เทศบาลเมือง และเทศบาลตำบล จำนวน ๗๕ จังหวัดๆ ละ ๖ ตัวอย่าง รวม ๔๕๐ ตัวอย่าง ผลการสำรวจพบว่า หน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สดง. ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๙๖ (คะแนนเต็ม ๕) อยู่ในเกณฑ์ระดับความพอใจมาก โดยจำแนกได้ดังนี้

- ความพึงพอใจเกี่ยวกับผู้ปฏิบัติงานของ สดง. ได้ค่าเฉลี่ย ๔.๐๕
- ความพึงพอใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๙๐
- ความพึงพอใจเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๙๖

๒. **สำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอใจของประชาชนที่มีต่อผลงานของ สตง.** สุ่มจากกลุ่มตัวอย่างประชาชนต่างจังหวัดจำนวน ๓๕ จังหวัดๆ ละ ๖ ตัวอย่าง รวม ๔๕๐ ตัวอย่าง ผลการสำรวจพบว่าประชาชนมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอใจต่อผลงานของ สตง. ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๘๑ (คะแนนเต็ม ๕) อยู่ในเกณฑ์ระดับความพอใจมาก โดยจำแนกได้ดังนี้

- ความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ และภาระหน้าที่ของ สตง. ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๘๙
- ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลงานของ สตง. ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๘๘
- ความคิดเห็นในการมีส่วนร่วมกับการตรวจสอบของ สตง. ได้ค่าเฉลี่ย ๓.๖๒



จากผลการสำรวจจึงแสดงให้เห็นว่าการดำเนินงานของ สตง. ในรอบปีที่ผ่านมา หน่วยรับตรวจและประชาชนให้ความสนใจต่อการปฏิบัติงานของ สตง. โดยมีเกณฑ์ความพึงพอใจระดับมาก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการประชาสัมพันธ์ของ สตง. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนั้น สตง. ยังให้ความสำคัญต่อการสนองพระราชกรณียกิจของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวตามพระราชศรัทธาในการบำเพ็ญพระราชกุศล ทำนุบำรุงพระพุทธศาสนา ซึ่งเป็นการแสดงออกถึงการมีส่วนร่วมต่อกิจกรรมทางสังคม โดยในปี ๒๕๕๒ สตง. ได้นำผ้าพระกฐินพระราชทานไปทอดถวาย ณ วัดลุ่ม อำเภอมือง จังหวัดระยอง และได้รับพระราชทานผ้าพระกฐินจาก สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ไปทอดถวาย ณ วัดหนองเขิน อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี โดยมีจำนวนเงินบริจาค ดังนี้



### จังหวัดระยอง

- ถวายบำรุงพระอารามวัดลุ่ม อำเภอมือง จังหวัดระยอง ๑,๑๓๕,๐๖๘ บาท
- บริจาคเป็นทุนการศึกษาแก่โรงเรียน ๑๖ แห่ง และสถานีนามัย ๓ แห่งๆ ละ ๕๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๙๕๐,๐๐๐ บาท ได้แก่
  ๑. โรงเรียนระยองปัญญานุกูล
  ๒. โรงเรียนบ้านชะวีก
  ๓. โรงเรียนวัดบ้านดอน
  ๔. โรงเรียนวัดห้วยโป่ง
  ๕. โรงเรียนบ้านเขายายชุม
  ๖. โรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำ
  ๗. โรงเรียนบ้านพยุห
  ๘. โรงเรียนบ้านคลองขนุน
  ๙. โรงเรียนวัดตาขัน
  ๑๐. โรงเรียนบ้านคลองน้ำแดง
  ๑๑. โรงเรียนบ้านเหมืองแร่
  ๑๒. โรงเรียนบ้านห้วยทับมอญ
  ๑๓. โรงเรียนวัดพังราด
  ๑๔. โรงเรียนนิคมสร้างตนเอง (โรง ๒)
  ๑๕. โรงเรียนวัดป่ายุบ
  ๑๖. โรงเรียนเทศบาล ๒ วัดลุ่ม
  ๑๗. สถานีนามัยบ้านหนองจอก
  ๑๘. สถานีนามัยบ้านดอน
  ๑๙. สถานีนามัยบ้านแลง
- บริจาคศูนย์ช่วยเหลือผู้ป่วยติดเชื้อ เอชไอวี/เอดส์ ณ คริสตจักรคามิลเลียน โซเชียลเซอร์วิส ระยอง จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท



### จังหวัดชลบุรี

- ถวายบำรุงพระอาราม วัดหนองเขิน อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี ๑,๒๓๒,๗๓๑ บาท
  - บริจาคเป็นทุนการศึกษาแก่โรงเรียน ๔ แห่งๆ ละ ๕๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ได้แก่
    ๑. โรงเรียนพระตำหนักมหาราช
    ๒. โรงเรียนบ้านปากคลองโรงนา
    ๓. โรงเรียนวัดใหม่เกตุงาม
    ๔. โรงเรียนบ้านหนองเขิน
- รวมเป็นยอดจำนวนเงินบริจาคทั้งสิ้น ๓,๖๑๗,๗๙๐ บาท

ด้วยผลงานและกิจกรรมต่างๆ ที่ สตง. ได้สร้างสรรค์ จึงมีผลทำให้เกิดความรัก ความเชื่อมั่น และความศรัทธาต่อการปฏิบัติหน้าที่ของ สตง. ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อรักษาไว้ซึ่งประโยชน์และความเจริญมั่นคงของประเทศไทย

## ๑๘. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

### ๑๘.๑ เงินช่วยเหลือจากธนาคารโลก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับอนุมัติเงินช่วยเหลือธนาคารโลก จำนวน ๓๓๕,๐๐๐ เหรียญสหรัฐ (IDF Grant No. TF 092020) เพื่อดำเนินโครงการเสริมสร้างศักยภาพองค์กรและการตรวจสอบภาครัฐ (Strengthening OAG Institution and Performance in Public Audits) ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำข้อเสนอโครงการภายใต้เงินช่วยเหลือ (Term of References) ให้ธนาคารโลกพิจารณาโครงการที่ได้รับอนุมัติข้อเสนอโครงการและอยู่ในระหว่างการคัดเลือกที่ปรึกษา มีจำนวน ๗ โครงการ ประกอบด้วย

- ๑) การเสริมสร้างศักยภาพในการตรวจสอบการดำเนินงาน : ระเบียบวิธีการตรวจสอบการดำเนินงานสมัยใหม่
- ๒) การจัดการฝึกอบรมในลักษณะการปฏิบัติงาน (on - the - job training) ให้กับข้าราชการ สตง. ในส่วนภูมิภาค
- ๓) การขยายขอบเขตการตรวจสอบการดำเนินงานให้ครอบคลุมประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม
- ๔) การศึกษามาตรการการบังคับใช้กฎหมายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อรักษาวินัยทางการเงินและการคลัง
- ๕) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๖) การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ
- ๗) การพัฒนากลยุทธ์เพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ๑๘.๒ การเข้าร่วมประชุมในระดับนานาชาติ

การเข้าร่วมประชุมในระดับนานาชาติเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพราะแสดงถึงความร่วมมือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อกิจกรรมที่ส่งเสริมความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ นอกจากนี้ การเข้าร่วมประชุมยังก่อให้เกิดการเรียนรู้นวัตกรรมใหม่ๆ ด้านการตรวจสอบผ่านการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในด้านต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์กร ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าร่วมการประชุมในระดับนานาชาติที่มีความสำคัญ รวม ๓ ครั้ง ประกอบด้วย

- ๑) การประชุมคณะทำงานการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI Working Group on Environmental Auditing) ครั้งที่ ๑๒ (WG 12) ณ กรุงโตโฮ รัฐการ์ตา ระหว่างวันที่ ๒๒ มกราคม - ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้นำเสนอผลงานการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม เรื่อง การประเมินการจัดการผลกระทบสิ่งแวดล้อมทางเสียงที่เกิดจากท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ในที่ประชุมซึ่งได้รับความสนใจจากสำนักงานการตรวจเงิน



แผ่นดินประเทศอื่นๆ เป็นอย่างมาก และได้รับการทาบทามจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศสหรัฐอเมริกา (The Government Accountability Office : GAO) ให้ตีพิมพ์เนื้อหาที่สำคัญในวารสาร Greenlines ฉบับเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๒

๒) การประชุมคณะกรรมการการตรวจสอบของอาเซียน (ASEAN Audit Committee) ครั้งที่ ๓๓ ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย ระหว่างวันที่ ๒๗ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๒ เป็นการประชุมเพื่อพิจารณางบการเงินของสำนักงานเลขาธิการอาเซียนและรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก กวดตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๐ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๑ คณะกรรมการตรวจสอบอาเซียนประกอบด้วยประเทศสมาชิกอาเซียนจำนวน ๔ ประเทศ ได้แก่ บรูไน สิงคโปร์ ไทย และเวียดนาม โดยผู้แทนจากประเทศสิงคโปร์ทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๓) การประชุมคณะกรรมการการตรวจสอบของอาเซียน (ASEAN Audit Committee) ครั้งที่ ๓๔ ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๒ เป็นการประชุมเพื่อพิจารณางบการเงินของสำนักงานเลขาธิการอาเซียน และรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก กวดตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ คณะกรรมการตรวจสอบของอาเซียนประกอบด้วยประเทศสมาชิกอาเซียนจำนวน ๔ ประเทศ ได้แก่ ไทย เวียดนาม บรูไน และกัมพูชา โดยผู้แทนจากประเทศไทยทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

### ๑๔.๓ การต้อนรับผู้แทนจาก สตง. ต่างประเทศ

ด้วยผลการดำเนินงานและประสบความสำเร็จด้านการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่โดดเด่น จึงทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ และหน่วยงานต่างประเทศหลายหน่วยงานประสงค์จะเดินทางมาศึกษาดูงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นโอกาสที่ดีในการกระชับความสัมพันธ์ระหว่างองค์กร ตลอดจนการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ในด้านต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้การต้อนรับแขกเยือนจำนวน ๔ คณะประกอบด้วย



๑) คณะผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสาธารณรัฐประชาชนจีน นำโดย Ms. Yu Xiaoming, Deputy Auditor General มาเยือนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหารือเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการประกันสังคมและการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๑



๒) คณะผู้แทนจากธนาคารโลก นำโดย Mr. Zhabih Ali Mohib, Public Sector Management Specialist เข้าเยี่ยมคารวะและหารือร่วมกับคุณหญิงจรรยาธรณ เมณฑกา ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับบทบาทของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการควบคุมภายใน เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๒



๓) คณะผู้แทนจาก National Development Planning Agency ประเทศอินโดนีเซีย นำโดย Mr. Bambang Sutedjo, Deputy of Politic, Law, Defence and Security ศึกษาดูงานเกี่ยวกับการจัดการและควบคุมด้านการเงิน การตรวจสอบภายใน การสรรหาและการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบ และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารงานตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๒

๔) คณะผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประเทศเวียดนาม นำโดย Mr. Tran Van Hoang, Deputy Director of Administration Department ศึกษาดูงานเกี่ยวกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๒

#### ๑๔.๔ ทูนาการฝึกอบรมและสัมมนาต่างประเทศ

การรับทุนเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมและสัมมนา ณ ต่างประเทศ จะทำให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีโอกาสในการฝึกฝนตนเองให้มีความรู้และความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบมากขึ้น รวมทั้งเป็นโอกาสที่ดีในการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบกับผู้เข้าร่วมโครงการจากประเทศต่างๆ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากภายหลังการเข้าร่วมโครงการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้รับทุนต้องจัดทำโครงการที่จะนำความรู้ที่ได้รับจากการเข้าร่วมโครงการไปถ่ายทอดให้ข้าราชการอื่นๆ ด้วย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ได้ดำเนินการประสานงานเรื่องทุนการฝึกอบรม และสัมมนา ณ ต่างประเทศ จำนวน ๑๒ หลักสูตร มีข้าราชการเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑๓ ราย ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งทางตรงและทางอ้อม ดังนี้

๑) โครงการ E-enabled Blended Training Programs for Trainers (EBTPT) จัดโดยสถาบัน IDI (INTOSAI Development Initiative) และ องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (Asian Organization of Supreme Audit Institutions : ASOSAI) จำนวน ๒ หลักสูตร ประกอบด้วย

๑.๑) Course Design and Development Workshop (CDDW) ระหว่างวันที่ ๒๐ ตุลาคม - ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ ณ กรุงฮานอย ประเทศเวียดนาม

๑.๒) Instructional Techniques Workshop (ITW) ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๒ ณ กรุงปักกิ่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน

- |   |                     |
|---|---------------------|
| ๒) ASOSAI Seminar on Environmental Auditing               | สาธารณรัฐประชาชนจีน |
| ๓) Certificate in Co-operative Auditing                   | ประเทศมาเลเซีย      |
| ๔) IT Audit   | ประเทศมาเลเซีย      |
| ๕) Government Auditing (Public Works)                     | ประเทศญี่ปุ่น       |
| ๖) Audit of Social Sector Programmes                      | ประเทศอินเดีย       |
| ๗) Auditing in Information Technology Environment         | ประเทศอินเดีย       |
| ๘) Performance Audit                                      | ประเทศมาเลเซีย      |
| ๙) Government Audit Practices for ASOSAI Member Countries | ประเทศญี่ปุ่น       |
| ๑๐) ทักษะศึกษาภาษาจีน                                     | สาธารณรัฐประชาชนจีน |
| ๑๑) Social Security Audit                                 | สาธารณรัฐประชาชนจีน |

### ๑๔.๕ กิจกรรมอื่น

โครงการทดสอบภาษาอังกฤษของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อข้าราชการและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วัตถุประสงค์ที่สำคัญคือ เพื่อกระตุ้นให้ข้าราชการมีความกระตือรือร้นในการพัฒนาความรู้ด้านภาษาอังกฤษ และหาแนวทางในการพัฒนาทักษะความรู้ด้านภาษาอังกฤษโดยประเมินจากผลการทดสอบกลุ่มวิเทศสัมพันธ์มีส่วนสำคัญในโครงการนี้โดยเป็นส่วนหนึ่งของคณะทำงานเพื่อดำเนินการทดสอบความรู้ภาษาอังกฤษของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ศึกษาข้อมูล ประสานงานเกี่ยวกับการจัดหาและจัดทำข้อสอบ รวมทั้งดำเนินการจัดการทดสอบและตรวจคำตอบ ผลการทดสอบของข้าราชการสามารถนำไปประกอบการพิจารณาคัดเลือกข้าราชการรับทุนเพื่อฝึกอบรม สัมมนา กับหน่วยงานต่างประเทศ

นอกจากนี้ กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ได้ร่วมกับสถาบันพัฒนาข้าราชการจัดกิจกรรมชมรมภาษาอังกฤษโครงการตลาดนัดความรู้ งานครบรอบการสถาปนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินครบรอบ ๙๔ ปี เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๒ โดยมีกิจกรรมสนทนาการสอดแทรกความรู้ภาษาอังกฤษทั้งในชีวิตประจำวันและการตรวจสอบ เพื่อสร้างความคุ้นเคยและเป็นจุดเริ่มต้นในการเรียนรู้ภาษาอังกฤษให้กับข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## ใบแก้คำผิด

หน้า ๑๒๔ บรรทัดที่ ๑๔

จากเดิม ตาราง ๔๔ แสดงเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

แก้ไขเป็น ตาราง ๔๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

หน้า ๑๒๔ บรรทัดที่ ๑๕ (ในหัวตารางขวามือ)

จากเดิม จำนวนเรื่องรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)

แก้ไขเป็น จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)

หน้า ๑๓๒ บรรทัดที่ ๑

จากเดิม ตาราง ๕๐ แสดงเรื่องหน่วยที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

แก้ไขเป็น ตาราง ๕๐ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

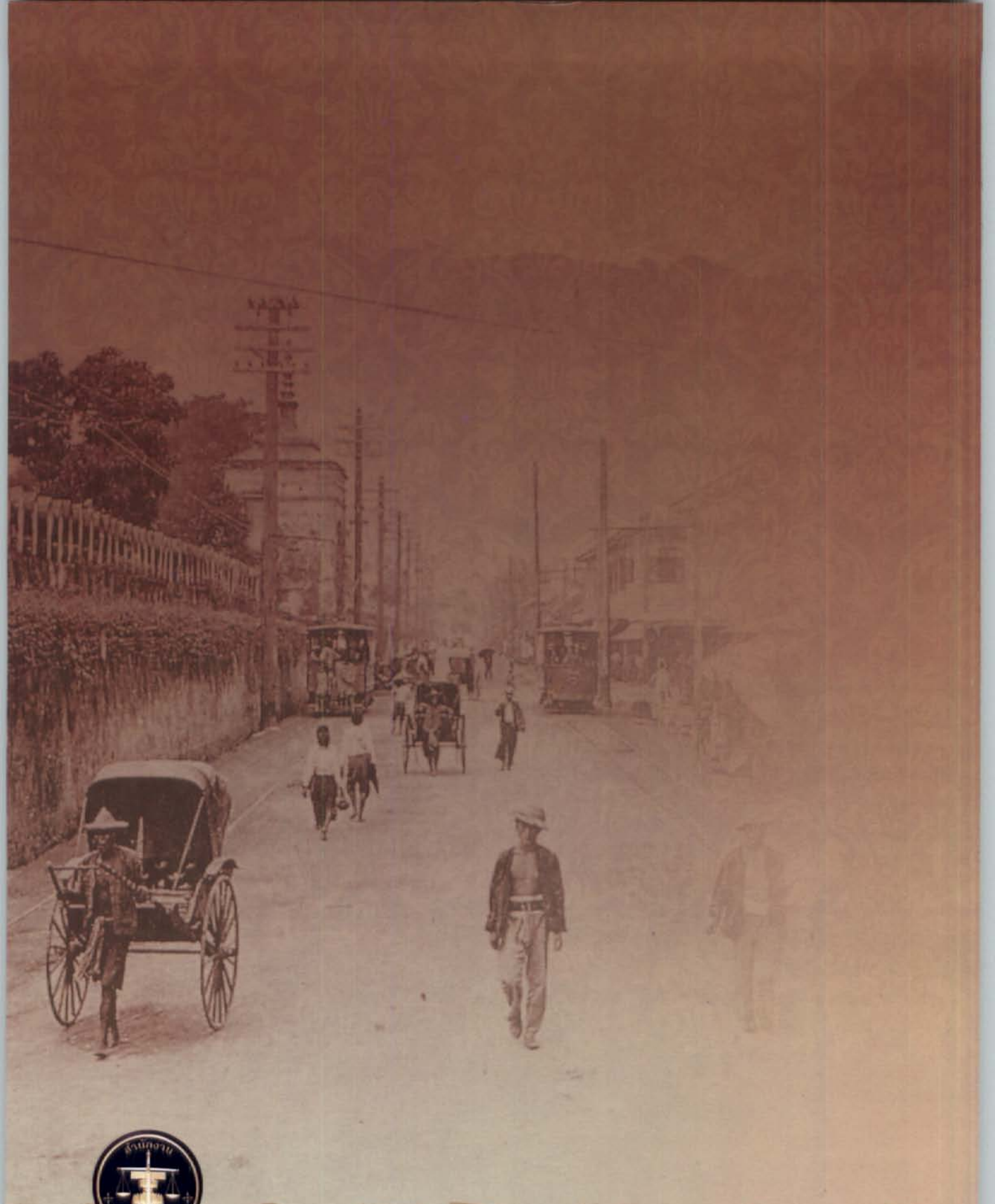
หน้า ๑๔๖ บรรทัดสุดท้าย

จากเดิม รายละเอียดตามปรากฏตามตาราง ๖๓

แก้ไขเป็น รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๖๓



สดง. ตรวจสอบทรัพย์สินแผ่นดินไทย



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอยอารีย์สัมพันธ์ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐  
<http://www.oag.go.th> โทร. ๐ ๒๖๓๓๗๑ ๘๐๐๐