

เงินแผ่นดินนั้นคือ เงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานผลการปฏิบัติงาน

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓



เงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ





รายงานผลการปฏิบัติงานของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓



การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น
เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ
ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่วแน่ใจอยู่เป็นนิตย์ ที่จะปฏิบัติหน้าที่
ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความอุตสาหะพยายาม
ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วนระมัดระวังอย่างเต็มที่
เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย
และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์
และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย

พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน
วันที่ ๒๕ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๔๒

พระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว
พระราชทานแก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบ ๘๔ ปี
วันเสาร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๒



สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“การตรวจเงินแผ่นดิน นับเป็นกลไกอันสำคัญและจำเป็น ในการกำกับ ดูแล และควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณของแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด”

ตลอดระยะเวลากว่า ๙๕ ปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบเยี่ยงมืออาชีพ อย่างมีมาตรฐาน ด้วยความรวดเร็ว เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ อีสุระ และเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการบริหารทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็นการป้องกัน หรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อประโยชน์แก่ประชาชน ด้วยตระหนักอยู่เสมอว่า “เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน มุ่งเน้นการเสริมสร้างธรรมาภิบาล หรือการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยงานภาครัฐ โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบในเชิงป้องกัน การดำเนินงานที่ไม่ถูกต้อง หรือไม่คุ้มค่าควบคู่กันไป มีการนำระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เทคโนโลยีที่ทันสมัย รวมถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนมาใช้ประกอบการวางแผนและการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และบรรลุผลตามเป้าหมายสูงสุด โดยให้นำหนักกับการตรวจสอบการเงินร้อยละ ๖๔ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างร้อยละ ๑๑ การตรวจสอบสืบสวนร้อยละ ๑๐ การตรวจสอบการดำเนินงานร้อยละ ๙ และการตรวจสอบอื่นๆ ร้อยละ ๖

ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปีนี้อาจจะได้รับผลกระทบจากปัญหาความไม่ชัดเจนในแง่กฎหมายและอำนาจหน้าที่บางประการ อีกทั้งร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากทางรัฐสภา แต่ข้าราชการและลูกจ้างทุกคนต่างยังคงมีขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเป็นอย่างดี

รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ ฉบับนี้ ได้รวบรวมผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตลอดปีที่ผ่านมาซึ่งรัฐบาลและรัฐสภาสามารถนำไปประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้หน่วยรับตรวจ และนำไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมเป็นไปในแนวทางที่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

ขอขอบคุณคณะผู้บริหาร ข้าราชการและลูกจ้างทุกท่าน สำหรับความมุ่งมั่น สร้างสรรค์ พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบด้วยความสัตย์ซื่อ มีอาชีพและรับผิดชอบ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าความร่วมมือร่วมใจเช่นนี้จะยังคงดำรงต่อไป สำหรับก้าวใหม่ในปีที่ ๙๖ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวประไพร์ อังนันทน์)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๑ : การตรวจเงินแผ่นดิน

- วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์
- องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน
- การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี
- ลักษณะงานตรวจสอบ
- การแบ่งส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- งบประมาณ
- บุคลากร

ส่วนที่ ๒ : ผลการปฏิบัติงาน

๑. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑๑
๒. การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี ๑๖
๓. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ๑๘
๔. การตรวจสอบการเงินทั่วไป ๑๙
๕. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน ๓๒
 - ๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ๓๓
 - ๕.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย ๓๖
 - ๕.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน ๔๑
 - ๕.๔ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานอิสระ องค์กรมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ ๔๔
 - ๕.๕ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น ๔๗
๖. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ๖๐
๗. การตรวจสอบสืบสวน ๗๗
๘. การตรวจสอบการดำเนินงาน ๑๒๕
๙. การตรวจสอบลักษณะอื่น ๑๕๔
 - ๙.๑ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ๑๕๔
 - ๙.๒ การตรวจสอบเงินอุดหนุน ๑๕๖
 - ๙.๓ คำพิพากษาของศาลที่เกี่ยวข้องกับผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑๖๐
 - ๙.๔ การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน ๑๖๓
๑๐. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง ๑๗๑

ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๑. การพัฒนาบุคลากร ๑๗๗
๑๒. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ ๑๗๘



สารบัญตาราง

		หน้า
ตาราง ๑	จำนวนหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	๑๑
ตาราง ๒	จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	๑๒
ตาราง ๓	สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ	๑๓
ตาราง ๔	สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำแนกตามหน่วยงานตรวจสอบและลักษณะงานตรวจสอบ	๑๔
ตาราง ๕	จำนวนรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่มใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	๑๕
ตาราง ๖	ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป	๑๘
ตาราง ๗	สรุปผลการตรวจสอบการเงินทั่วไปที่เสนอรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	๒๐
ตาราง ๘	ข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน	๒๑
ตาราง ๙	จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหาย กรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้	๒๘
ตาราง ๑๐	สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน	๓๒
ตาราง ๑๑	จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง	๓๓
ตาราง ๑๒	จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง	๓๖
ตาราง ๑๓	สรุปผลการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	๓๗
ตาราง ๑๔	จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง	๔๑
ตาราง ๑๕	จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง	๔๔
ตาราง ๑๖	สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๔๗
ตาราง ๑๗	ข้อบกพร่องที่มีความเสียหายเป็นจำนวนเงิน	๕๓
ตาราง ๑๘	แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม	๖๑
ตาราง ๑๙	แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๖๒
ตาราง ๒๐	แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา	๖๓
ตาราง ๒๑	แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติตามสัญญา	๖๔
ตาราง ๒๒	จำนวนเรื่องและประมาณการมูลค่าความเสียหายจำแนกตามประเด็นและหน่วยงาน	๗๗
ตาราง ๒๓	หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และมูลค่าความเสียหายที่พบ	๑๕๔
ตาราง ๒๔	หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ที่มีข้อสังเกตและมีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน	๑๕๕
ตาราง ๒๕	สรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุน	๑๕๖

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th

ส่วนที่

๑

การตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th





OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th



VISION

วิสัยทัศน์

- ส. สร้างสรรค์ผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน
- ต. ตรวจสอบเยี่ยงมืออาชีพอย่างมีมาตรฐาน
- ง. งานรวดเร็ว เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ อีสุระ และเป็นกลาง

MISSION

พันธกิจ

เป็นองค์กรอิสระซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามประเมินผล และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงินรวมทั้งการบริหารทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็น การป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อประโยชน์แก่ประชาชนและประเทศชาติ

STRATEGY

ยุทธศาสตร์

๑. ยุทธศาสตร์การตรวจสอบ
๒. ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ
๓. ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th



องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ ในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมาย ว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และมีภารกิจตามอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้กรอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี เป็นเครื่องมือในการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้แผนที่ได้สอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน แผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และกรอบคลุมภาระหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ รวมทั้งมีกิจกรรมสำคัญๆ ที่ต้องจัดทำเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมด้วย

ในการกำหนดกรอบแผนใช้การสื่อสารแบบ ๒ ทาง (Two-way Communication) มีการสื่อสารจากผู้บริหารสู่ผู้ปฏิบัติ (Top-down) โดยการรับนโยบายจากผู้บริหารระดับสูงและให้ผู้บริหารทุกระดับร่วมกันตัดสินใจ/แก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน สำหรับการสื่อสารจากผู้ปฏิบัติสู่ผู้บริหาร (Bottom-up) เป็นการให้ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการกำหนดทิศทางการตรวจสอบและวิธีการที่ทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามแผน

การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี มีรายละเอียดดังนี้

- ❖ วิเคราะห์สถานการณ์ภายนอกและภายในที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานการณ์ภายนอก เช่น นโยบายของรัฐบาล มติคณะรัฐมนตรี การจัดสรรงบประมาณ สถานการณ์ภายใน เช่น ทบทวนกรอบแผนปฏิบัติราชการของปีก่อน รวบรวมผลการปฏิบัติราชการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- ❖ ขอรับนโยบาย ทิศทาง และจุดเน้นในการตรวจสอบจากผู้บริหารระดับสูง
- ❖ สรุปรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นและจัดทำร่างกรอบแผนปฏิบัติราชการประจำปี
- ❖ ประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจสอบลักษณะงานต่างๆ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและนำความเห็นมาปรับปรุงกรอบแผน
- ❖ จัดสัมมนาเพื่อพิจารณาร่างกรอบแผน และรวบรวมความคิดเห็นของแต่ละลักษณะงานตรวจสอบเพื่อนำไปประกอบการวิเคราะห์ในภาพรวมขององค์กร และของแต่ละสำนักงานตรวจสอบ
- ❖ ปรับปรุงร่างกรอบแผนและจัดทำเป็นกรอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี
- ❖ แจกเวียนกรอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี พร้อมทั้งแบบฟอร์มในการจัดทำแผนปฏิบัติราชการเพื่อให้สำนักงานต่างๆ จัดทำแผนและให้ส่งแผนปฏิบัติราชการของแต่ละสำนักงานให้ สำนักนโยบายและแผน ในเวลาที่กำหนด โดยให้ระบุจำนวนผลผลิตที่นำเสนอ อัตรากำลังคนที่ใช้ ระยะเวลาในการดำเนินการ รวมทั้งทรัพยากรอื่นที่ต้องการ
- ❖ สรุปลงและจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ลักษณะงานตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติงานในการตรวจสอบการเงินแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑.๑ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

๑.๒ การตรวจสอบงบการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ สำหรับการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐแสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย

๒. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่ โดยให้ความสำคัญกับการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการที่มีความเสี่ยงสูง โครงการที่เป็นที่สนใจของสาธารณชน และตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างหรือผู้ขาย กำหนดราคากลาง การเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) การจัดหาโดยวิธีพิเศษ และระบบจัดหาโดย E-Auction

๓. การตรวจสอบสืบสวน

เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ และข่าวสารจากสื่อมวลชน โดยให้ความสำคัญเรื่องทุจริตเชิงนโยบายและการทุจริตต่อตำแหน่งหน้าที่เป็นลำดับแรกในการตรวจสอบ และเรื่องอื่นจัดลำดับความสำคัญตามข้อบังคับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบสืบสวน พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน

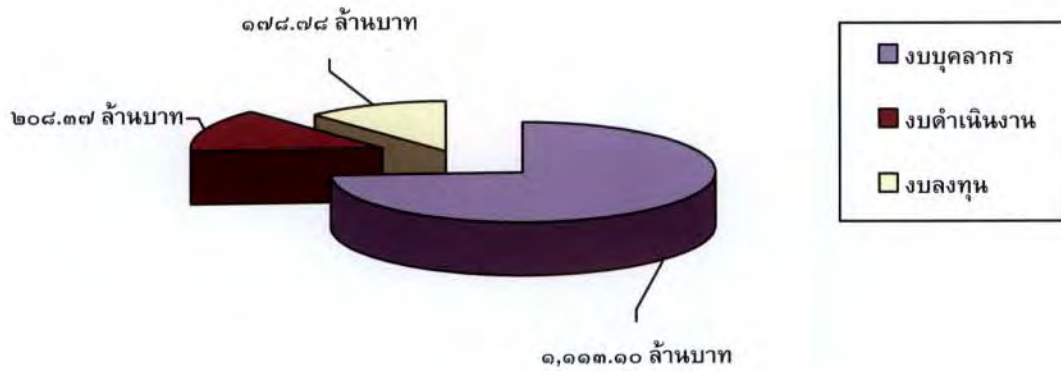
เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่ โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๕. การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะงานตรวจสอบ ๔ ลักษณะงานข้างต้นเพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ เช่น การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบเงินอุดหนุน และอื่นๆ

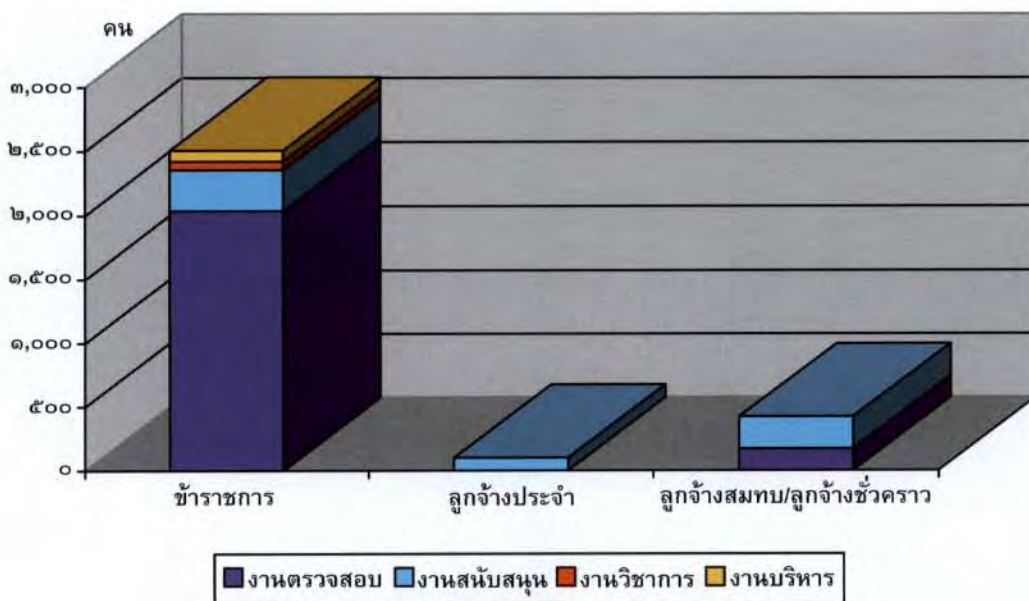
งบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นจำนวนเงิน ๑,๕๐๐.๒๕ ล้านบาท ดังนี้



บุคลากร

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจำนวนบุคลากร รวมทั้งสิ้น ๓,๐๑๘ คน แบ่งเป็น ข้าราชการจำนวน ๒,๔๒๓ คน ลูกจ้างประจำจำนวน ๙๔ คน และลูกจ้างสมทบ/ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๕๐๑ คน ดังนี้



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th

ส่วนที่



ผลการปฏิบัติงาน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th



๑. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๙ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน โดยการตรวจสอบบัญชี ตรวจสอบการรับจ่าย การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ ที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งเงินในประเทศหรือต่างประเทศอันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้นเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการและหน่วยงานต่างๆ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐและเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้มุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการป้องกันข้อผิดพลาด ความเสียหาย และการทุจริต โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และเน้นการตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อให้มีการปรับปรุงการดำเนินงานตลอดจนการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีประสิทธิผล สำหรับการตรวจสอบด้านการเงิน การจัดเก็บรายได้ และอื่นๆ ส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารการเงินและการคลังที่เหมาะสม ตลอดจนการตรวจสอบสืบสวนเพื่อปราบปรามการทุจริตโดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบายและกรณีผลประโยชน์ทับซ้อน ให้มีการชดเชยความเสียหายแก่รัฐและดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเคร่งครัดมิให้เป็นเยี่ยงอย่างต่อไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบตรวจสอบจำนวนรวมทั้งสิ้น ๗๑,๘๖๖ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑) และมีหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น ๗,๓๓๒ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒)

ตาราง ๑ จำนวนหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการ ส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	เงินทุนหมุนเวียน และกองทุน	หน่วยรับตรวจอื่น	รวม
๖๒,๕๒๐	๘,๗๕๒	๒๕๔	๑๗๐	๑๗๐	๗๑,๘๖๖

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

ตาราง ๒ จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ลักษณะงาน ตรวจสอบ	ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น กทม.และเมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	กองทุนและเงินทุน หมุนเวียน	หน่วย รับตรวจอื่น	รวม
การเงินทั่วไป	๑๐๑	๑,๕๖๙	-	-	-	๑,๖๗๐
งบการเงิน/รายงานการเงิน	๑๑๒	๑,๕๖๘	๑๕๐	๑๔๑	๘๓	๒,๐๕๔
เงินอุดหนุน	๓	๔	-	-	-	๗
การจัดเก็บรายได้	๓	๒๔	-	-	-	๒๗
การจัดซื้อจัดจ้าง	๙๓๐	๑,๔๓๒	๒๕	-	๒	๒,๓๘๙
การตรวจสอบสืบสวน	๔๒	๘๙	๔	-	๔	๑๓๙
การตรวจสอบการดำเนินงาน	๔๕๕	๕๘๖	๓	-	๒	๑,๐๔๖
รวม	๑,๖๔๖	๕,๒๗๒	๑๘๒	๑๔๑	๙๑	๗,๓๓๒

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ โดยได้ตรวจสอบเงินงบประมาณแผ่นดิน มูลค่างานตามสัญญาซื้อจ้าง จำนวน ๓๓๙,๖๑๒.๖๐ ล้านบาท ตรวจสอบ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุน หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นๆ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้น ๑๕,๑๐๓,๙๖๔.๓๙ ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) ในภาพรวมประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นตัวเงินรวมทั้งสิ้น ๒๗,๗๘๓.๒๒ ล้านบาท ประกอบด้วยเงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๙๒๙.๙๘ ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณ โดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ จำนวน ๒๖,๘๕๓.๒๔ ล้านบาท (ตาราง ๓ และตาราง ๔)

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าวข้างต้นมาจากหน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีส่วนร่วมได้ส่วนเสียและ ทำการโดยเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวัง ในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาด ช่วยลด จุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติ และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม

ตาราง ๓ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

ลักษณะงานตรวจสอบ	เงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	โอกาสที่รัฐจะสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้	รวมประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
๑. การตรวจสอบการเงินทั่วไป	๑๙๕.๖๓	-	๑๙๕.๖๓
• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๖.๗๔	-	๖.๗๔
• องค์การบริหารส่วนตำบล	๑๘๘.๑๓	-	๑๘๘.๑๓
• แผนกการประปาท้องถิ่น	๐.๗๖	-	๐.๗๖
๒. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน	๕๑๙.๗๖	-	๕๑๙.๗๖
• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (ไม่รวมกองทุนฯ และหน่วยงานอื่นของรัฐ)	๑.๑๖	-	๑.๑๖
• รัฐวิสาหกิจ	๑.๖๘	-	๑.๖๘
• หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๕๑๒.๐๒	-	๕๑๒.๐๒
• กองทุน/เงินทุนหมุนเวียน	๔.๒๖	-	๔.๒๖
• หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ	๐.๖๔	-	๐.๖๔
๓. การตรวจสอบเงินอุดหนุน	๒๔.๓๗	-	๒๔.๓๗
๔. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑๒.๕๖	๑๐.๓๙	๒๒.๙๕
๕. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๖๔.๑๖	-	๖๔.๑๖
๖. การตรวจสอบสืบสวน	๑๑๓.๕๐	-	๑๑๓.๕๐
๗. การตรวจสอบการดำเนินงาน	-	๒๖,๘๔๒.๘๕	๒๖,๘๔๒.๘๕
รวม	๙๒๙.๙๘	๒๖,๘๕๓.๒๔	๒๗,๗๘๓.๒๒

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ตาราง ๔ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
จำแนกตามหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	ลักษณะงานตรวจสอบ							รวม
	การตรวจสอบ การเงินทั่วไป	การตรวจสอบ งบการเงิน/ รายงานการเงิน	การตรวจสอบ เงินอุดหนุน	การตรวจสอบ การจัดเก็บ รายได้	การตรวจสอบ การจัดซื้อ จัดจ้าง	การตรวจสอบ สืบสวน	การตรวจสอบ การดำเนินงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๖.๗๔	๖.๐๖	๒๐.๓๘	-	๒๐.๓๓	๓๐.๑๕	๒๖,๘๔๒.๘๕	๒๖,๙๒๖.๕๑
สำนักนายกรัฐมนตรี	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงกลาโหม	-	๐.๙๖	-	-	-	-	-	๐.๙๖
กระทรวงการคลัง	๐.๐๑	-	-	-	-	-	-	๐.๐๑
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงการพัฒนาสังคมและ ความมั่นคงฯ	-	-	-	-	๐.๐๔	-	๑๒๕.๗๘	๑๒๕.๘๒
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๐.๒๗	๐.๐๖	-	-	๓.๒๖	๙.๑๖	๑๖,๒๗๕.๒๘	๑๖,๒๘๘.๐๓
กระทรวงคมนาคม	-	-	-	-	๐.๓๖	๐.๒๓	-	๐.๕๙
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	-	๐.๑๑	-	-	๐.๐๔	-	๑๖๕.๐๐	๑๖๕.๑๕
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	-	-	-	-	-	๐.๖๗	-	๐.๖๗
กระทรวงพลังงาน	๐.๐๔	-	-	-	-	-	๑๐.๕๐	๑๐.๕๔
กระทรวงพาณิชย์	-	-	-	-	๑.๑๗	-	-	๑.๑๗
กระทรวงมหาดไทย	๐.๓๔	-	๒๐.๒๔	-	๗.๔๙	๑๑.๕๗	๖๙๖.๗๗	๗๓๖.๔๑
กระทรวงยุติธรรม	๑.๘๓	-	-	-	๐.๐๒	-	๖,๘๐๐.๖๙	๖,๘๐๒.๕๔
กระทรวงแรงงาน	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	๒,๐๕๙.๙๙	๒,๐๕๙.๙๙
กระทรวงศึกษาธิการ	๒.๘๕	๐.๐๓	๐.๑๔	-	๓.๕๙	๕.๓๓	๗๐๘.๘๔	๗๑๙.๗๘
กระทรวงสาธารณสุข	๑.๔๐	-	-	-	๑.๔๗	๐.๓๖	-	๓.๒๓
กระทรวงอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	-	-	-	-	๒.๘๙	-	-	๒.๘๙
หน่วยงานอื่นของรัฐ	-	๕.๙๐	-	-	-	๓.๘๓	-	๘.๗๓
ราชการส่วนท้องถิ่น	๑๘๘.๘๙	๕๑๒.๐๒	๓.๙๙	๒๒.๙๕	๔๒.๓๙	๘๒.๐๗	-	๘๕๒.๓๑
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	๒๐๔.๘๙	๓.๙๙	-	๖.๑๐	๓๐.๘๙	-	๒๔๕.๘๗
เทศบาล	-	๓๐๖.๙๒	-	๒๒.๙๕	๒๑.๕๒	๒๐.๕๕	-	๓๗๑.๙๔
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑๘๘.๑๓	๐.๒๑	-	-	๗.๒๔	๒๙.๔๘	-	๒๒๕.๐๖
สถานอานาบาล	-	-	-	-	-	๑.๐๐	-	๑.๐๐
แผนกการประปาท้องถิ่น	๐.๗๖	-	-	-	-	-	-	๐.๗๖
กรุงเทพมหานคร	-	-	-	-	๗.๕๓	๐.๑๕	-	๗.๖๘
รัฐวิสาหกิจ	-	๑.๖๘	-	-	๑.๔๔	๑.๒๘	-	๔.๔๐
รวม	๑๙๕.๖๓	๕๑๙.๗๖	๒๔.๓๗	๒๒.๙๕	๖๔.๑๖	๑๑๓.๕๐	๒๖,๘๔๒.๘๕	๒๗,๗๘๓.๒๒

สรุปผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ พบว่า มีหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกต
จำนวน ๓,๕๒๒ หน่วย และมีเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๙๒๙.๙๘ ล้านบาท
(รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕)

ตาราง ๕ จำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่มในปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๓

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนหน่วย	จำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)
การเงินทั่วไป	๑,๓๕๖	๑๙๕.๖๓
งบการเงิน/รายงานการเงิน	๘๙๔	๕๑๙.๗๖
เงินอุดหนุน	๗	๒๔.๓๗
การจัดเก็บรายได้	๒๓	๑๒.๕๖
การจัดซื้อจัดจ้าง	๑,๑๐๓	๖๔.๑๖
การตรวจสอบสืบสวน	๑๓๙	๑๑๓.๕๐
รวม	๓,๕๒๒	๙๒๙.๙๘

๒. การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

ทุนสำรองเงินตรา หมายถึง สินทรัพย์อันเป็นสิ่งที่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย จะต้องจัดเพื่อดำรงไว้ซึ่งเสถียรภาพของเงินตราให้เป็นที่เชื่อถือของประชาชน ว่าธนบัตรของรัฐบาล อันเป็นเงินที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายที่ประชาชนครอบครองเป็นกรรมสิทธิ์นั้น มีสินทรัพย์หนุนหลังอยู่เต็มมูลค่าที่ระบุรวมในหน้าธนบัตร ซึ่งทุนสำรองเงินตราประกอบด้วยสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

๑. ทองคำ
๒. เงินตราต่างประเทศอันเป็นเงินตราที่พึงเปลี่ยนได้
๓. หลักทรัพย์ต่างประเทศที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ
๔. ทองคำ สินทรัพย์ต่างประเทศ และสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ที่นำส่งสมทบกองทุนการเงิน
๕. ใบสำคัญสิทธิซื้อส่วนสำรอง
๖. ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน
๗. หลักทรัพย์รัฐบาลไทยที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือเป็นบาท
๘. ตัวเงินในประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพึงซื้อหรือรับช่วงซื้อลดได้แต่ต้องมีค่ารวมกันไม่เกินร้อยละยี่สิบของจำนวนธนบัตรออกใช้

ความต้องการของทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับความต้องการธนบัตรหมุนเวียนในประเทศ

องค์ประกอบสำคัญทุนสำรองเงินตรา คือ สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศ ซึ่งได้มาจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่างประเทศ และเงินกู้ยืมจากต่างประเทศรวมทั้งเงินลงทุนโดยตรง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงินและการกู้ยืมในลักษณะอื่นๆ โดยรวมคือดุลการชำระเงินของประเทศ

ดุลการชำระเงินเกินดุล หมายถึง สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น เงินสำรองทางการเพิ่ม ทำให้ประเทศมีเสถียรภาพด้านการเงิน สามารถเพิ่มทุนสำรองเงินตราได้ตามความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียน ในทางตรงกันข้าม ถ้าดุลการชำระเงินขาดดุลอาจจะต้องกู้เงินเพื่อเพิ่มทุนสำรองเงินตราสำหรับหนุนค่าธนบัตรออกใช้ให้เพียงพอกับความต้องการใช้ธนบัตรในการหมุนเวียน

ทุนสำรองเงินตราซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยรับผิดชอบจัดทำบัญชี ๓ บัญชี คือ

๑. **บัญชีทุนสำรองเงินตรา** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกสินทรัพย์หนุนหลังธนบัตรออกใช้มีค่ารวมกันทั้งสิ้นร้อยละร้อยของจำนวนธนบัตรออกใช้ ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมาชดใช้ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอ ให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษมาชดใช้เท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่ายให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาชดใช้ ซึ่งหากในปีต่อไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือ จำนวน ๑,๐๕๔,๘๘๔.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้ จำนวน ๑๙๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท และถอนคืนธนบัตรออกใช้ จำนวน ๙๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิจำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท

๒. **บัญชีสำรองพิเศษ** เป็นบัญชีที่รับโอนเงินคงเหลือหรือโอนขาดเขยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปีและรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ บัญชีสำรองพิเศษมียอดคงเหลือ จำนวน ๘๕๗,๐๕๗.๕๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๘,๕๖๖.๘๒ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

๓. **บัญชีเงินผลประโยชน์ประจำปี** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราและการชดใช้ค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ.๒๕๔๕ ทั้งนี้จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ บัญชีผลประโยชน์ประจำปีไม่มียอดคงเหลือ ลดลงจากวันเดียวกันของปีก่อนจำนวน ๒๗,๗๔๓.๓๖ ล้านบาท ซึ่งมีผลมาจาก

หน่วย : ล้านบาท

	งวดปี ๒๕๕๒	เพิ่ม(ลด) จากปีก่อน
รายได้	๒๐,๗๔๑.๕๐	(๒๐,๓๒๕.๖๑)
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	(๔๘,๗๙๖.๑๕)	(๔๒,๕๕๑.๒๒)
ค่าที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	๓๙๗.๖๘	๓,๓๖๔.๖๗
หัก ค่าใช้จ่าย	(๕,๐๑๑.๕๖)	(๔๐๗.๖๔)
รับจัดสรรกำไรสุทธิของกิจการธนบัตร ประจำปี ๒๕๔๗-๒๕๔๘ และ ๒๕๕๑	๑,๓๑๔.๔๘	๘๒๒.๓๙
รับโอนบัญชีสำรองพิเศษชดใช้ค่าที่ลดลงในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	๓๑,๓๕๔.๐๕	๓๑,๓๕๔.๐๕
ยอดคงเหลือ	-	(๒๗,๗๔๓.๓๖)

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบบุคคล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ บัญชีกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริง

๓. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังได้ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๒๓.๔/๑๖๑๖๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๓ และจนถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ กระทรวงการคลังยังไม่ได้ส่งรายงานการเงินของแผ่นดินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๒ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จัดทำตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้บัญชีของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง (จากระบบ GFMS) เป็นหลักในการจัดทำและนำสินทรัพย์และหนี้สินของรายการที่ส่วนราชการทำการแทนรัฐบาลมารวมด้วย ได้แก่

๑. เงินลงทุนและบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
๒. เงินกู้ เงินให้กู้ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
๓. ที่ดินราชพัสดุ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของกรมธนารักษ์

การตรวจสอบรายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางจะนำทรัพย์สินและหนี้สินของรายการที่ส่วนราชการทำการแทนรัฐบาล ตลอดจนข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีมาปรับปรุงนอกระบบ GFMS เพื่อจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดิน ซึ่งมีประมาณ ๗๐๐ รายการ ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๔. การตรวจสอบการเงินทั่วไป

การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีโดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และราชการส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบล และการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น นอกจากนี้ยังได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยตรวจสอบการบริหารงานเพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล นอกเหนือจากการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการงานตรวจสอบปรากฏตามตาราง ๖

ตาราง ๖ ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป

ประเภทหน่วยงาน	เส้นรายการงาน (หน่วย)	พบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายต้องเรียก เงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๑๐๑	๙๕	๙๔.๐๖	๒๕	๖.๗๔
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๔๙๘	๑,๒๑๓	๘๐.๙๗	๖๔๙	๑๘๘.๑๓
- ตรวจสอบการเงินทั่วไป	๓๗๔	๓๕๔	๙๔.๖๕	๒๗๕	๑๑๘.๕๖
- ตรวจสอบการบริหารงาน	๑,๑๒๔	๘๕๙	๗๖.๔๒	๓๗๔	๖๙.๕๗
แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๗๑	๔๘	๖๗.๖๑	๑๑	๐.๗๖
รวม	๑,๖๗๐	๑,๓๕๖	๘๑.๒๐	๖๘๕	๑๙๕.๖๓

๔.๑ หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

การตรวจสอบการเงินทั่วไปเป็นการตรวจสอบด้านการบัญชี การรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของหน่วยงานหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานว่าเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ แต่ไม่มีการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบการเงินทั่วไปใน ๒ กรณี ได้แก่

๑. กรณีหน่วยงานภาครัฐไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMS ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องดังกล่าวจะเสนอรายงานเป็นข้อสังเกตโดยไม่มีรายงานของผู้สอบบัญชี

๒. กรณีหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดส่งงบทดลองประจำปีจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและพบข้อบกพร่องจะเสนอรายงานเป็นข้อสังเกตโดยไม่มีรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานผลการตรวจสอบการเงิน (ทั้งที่ได้ตรวจสอบในปีงบประมาณก่อนแต่เสนอรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓) รวม ๒ กรณี จำนวน ๑๐๑ หน่วย ในจำนวนนี้มี ๒๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๕ ของจำนวนหน่วยทั้งหมด มีข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืนหรือนำส่งเงินให้ครบถ้วนรวม ๖.๗๔ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๗

ตาราง ๗ สรุปผลการตรวจสอบการเงินทั่วไปที่เสนอรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

กระทรวง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนงวดบัญชี*	มีข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหาย	
			จำนวนหน่วย	จำนวนงวดบัญชี*	จำนวนหน่วย	ล้านบาท
๑. สำนักนายกรัฐมนตรี	๒	๒	๒	๒	-	-
๒. การคลัง	๖	๖	๕	๕	๑	๐.๐๑
๓. การท่องเที่ยวและกีฬา	๑	๑	๑	๑	-	-
๔. การพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๕	๕	๓	๓	-	-
๕. เกษตรและสหกรณ์	๑๑	๑๑	๑๐	๑๐	๕	๐.๒๗
๖. คมนาคม	๓	๓	๓	๓	-	-
๗. ทักษิณธรรมชาตและสิ่งแวดล้อม	๑	๒	๑	๒	-	-
๘. พลังงาน	๓	๓	๓	๓	๑	๐.๐๔
๙. มหาดไทย	๒๔	๒๖	๒๔	๒๖	๗	๐.๓๔
๑๐. ยุติธรรม	๗	๗	๗	๗	๑	๑.๘๓
๑๑. แรงงาน	๗	๗	๖	๖	-	-
๑๒. วัฒนธรรม	๗	๗	๖	๖	-	-
๑๓. ศึกษาธิการ	๑๕	๑๕	๑๕	๑๕	๗	๒.๘๕
๑๔. สาธารณสุข	๖	๖	๖	๖	๓	๑.๔๐
๑๕. ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง	๓	๓	๓	๓	-	-
รวม	๑๐๑	๑๐๔	๙๕	๙๘	๒๕	๖.๗๔

* ปกติจะตรวจสอบหน่วยละ ๑ งวดบัญชี กรณีที่ตรวจสอบเกินกว่า ๑ งวดบัญชี จำนวนงวดบัญชีจะมากกว่าจำนวนหน่วย

สรุปข้อสังเกตที่สำคัญ

๑. ข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

เป็นข้อบกพร่องที่มีสาเหตุจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน รวม ๒๕ หน่วย เป็นเงินทั้งสิ้น ๖.๗๔ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน และเงินขาดบัญชี รายละเอียดตามตาราง ๘

ตาราง ๘ ข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

หน่วยงาน	รวม		มูลค่าความเสียหายแยกตามประเภทข้อบกพร่อง (ล้านบาท)				
	จำนวนหน่วย/ จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	เบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง	นำส่งเงินรายได้ แผ่นดินไม่ครบถ้วน	ไม่นำเงินเหลือ จ่ายส่งคืนคลัง	เงินขาด บัญชี	อื่นๆ
๑. กระทรวงการคลัง	๑/๑	๐.๐๑	๐.๐๑	-	-	-	-
๒. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๕/๖	๐.๒๗	๐.๑๖	-	-	-	๐.๑๑
๓. กระทรวงพลังงาน	๑/๑	๐.๐๔	๐.๐๔	-	-	-	-
๔. กระทรวงมหาดไทย	๗/๘	๐.๓๔	๐.๑๕	-	๐.๐๑	๐.๑๗	๐.๐๑
๕. กระทรวงยุติธรรม	๑/๒	๑.๘๓	-	๐.๗๔	-	-	๑.๐๙
๖. กระทรวงศึกษาธิการ	๗/๑๒	๒.๘๕	๐.๔๐	๒.๓๖	๐.๐๙	-	-
๗. กระทรวงสาธารณสุข	๓/๔	๑.๔๐	๐.๐๕	-	๐.๐๓	๑.๓๒	-
รวม	๒๕/๓๔	๖.๗๔	๐.๘๑	๓.๑๐	๐.๑๓	๑.๔๙	๑.๒๑

๒. ข้อสังเกตด้านการปฏิบัติงานที่สำคัญ

➤ สำนักงานรัฐมนตรี

สำนักพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคใต้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

ทุกสิ้นวันทำการไม่จัดให้มีการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินเป็นประจำ โดยเรียกรายงานจากระบบ GFMS เพื่อทำการตรวจสอบข้อมูลว่าถูกต้องตามข้อเท็จจริงหรือไม่อย่างไร เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องก่อนเก็บรักษาไว้รอการตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ให้มีความรอบคอบรัดกุมยิ่งขึ้น

➤ **กระทรวงการคลัง**

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ตาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ยกยอดสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่ไม่ปรากฏในรายละเอียดข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS จำนวน ๗ รายการ มูลค่าสุทธิรวม ๑๔.๖๑ ล้านบาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๑๔๙ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๓๙ เรื่อง การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบในระบบ GFMS

➤ **กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา**

สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๑. ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ ๓ รายการ เป็นกล้องถ่ายภาพนิ่ง ๑ รายการ และวิทยุมือถือ ๒ รายการ
๒. ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๒ มีพัสดุชำรุด ๑๗ รายการ และไม่มีให้ตรวจสอบ ๑๖ รายการ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๑ ข้อ ๑๕๒ ข้อ ๑๕๕ และข้อ ๑๕๖
๓. รับเงินนอกงบประมาณ เป็นค่าสมัครจากผู้เข้าร่วมโครงการ Asean Family Rally ๐.๑๗ ล้านบาท พบว่า
 - ๓.๑ ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๔
 - ๓.๒ ไม่ได้บันทึกรายการรับจ่ายเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

➤ **กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์**

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือยังไม่แล้วเสร็จ จึงไม่สามารถยกยอดบัญชีที่จัดทำด้วยมือกับการบันทึกบัญชีผ่านระบบ GFMS ได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่กำหนดว่าหน่วยงานที่จะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือได้จะต้องนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบกระหนยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ และการยกเลิกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ จะต้องแจ้งให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อรวบรวมข้อมูลแล้วแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๒. กรณีกรมบัญชีกลางเป็นผู้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานโดยตรง พบว่าไม่มีใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบจำนวน ๒๑ รายการ เป็นเงิน ๑.๐๖ ล้านบาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMS ที่กำหนดว่าให้หน่วยงานติดตามให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ซึ่งหากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ดำเนินการให้หน่วยงานมีหนังสือแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดสตูล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ตามรายงานการรับจ่ายเงินกองทุนคุ้มครองเด็ก ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน ๒๕๕๒ รับเงินจำนวน ๐.๒๕ ล้านบาท และจ่ายเงินจำนวน ๐.๑๑ ล้านบาท แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS

➤ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ศูนย์บริหารศัตรูพืชจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้าบุคคลภายนอกจำนวน ๒.๐๘ ล้านบาท และบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายอีกจำนวน ๒.๐๘ ล้านบาท ไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยงานใด เนื่องจากตั้งแต่เริ่มเข้าระบบ GFMS ได้ใช้รหัสหน่วยเบิกจ่ายเดียวกัน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตร เขต ๕ สำนักงานเกษตรจังหวัดสงขลา และศูนย์บริหารศัตรูพืชจังหวัดสงขลา ต่อมาได้แยกรหัสหน่วยเบิกจ่ายเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ แต่ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ายอดคงค้างดังกล่าวเป็นของหน่วยงานใด

➤ กระทรวงคมนาคม

แขวงทางหลวงสุราษฎร์ธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ ใบสำคัญค้างจ่ายมียอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ารายละเอียดจำนวน ๑๗.๒๘ ล้านบาท ผลต่างดังกล่าวเป็นยอดยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ ทั้งจำนวน โดยไม่ทราบสาเหตุ

➤ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กรมป่าไม้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๖ - ๒๕๔๗

งบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ ไม่มีหลักฐานในการบันทึกบัญชี เช่น สมุดรายวันทั่วไป สมุดรายวันรับ สมุดรายวันจ่าย ทะเบียนคุมต่างๆ ใบสำคัญรับเงิน ใบสำคัญจ่ายเงิน ส่วนงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ ไม่ครบถ้วนยังขาดอีกจำนวน ๑๖ หน่วยงาน

➤ **กระทรวงพลังงาน**

กรมธุรกิจพลังงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

๑. มิได้จัดส่งกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๐ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๑ เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ที่กำหนดให้ส่วนราชการต้นสังกัด จัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๕๑

๒. ในแต่ละปีกรมจะได้รับเงินและทรัพย์สินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และหน่วยงานอื่นเป็นจำนวนมาก แต่มิได้บันทึกการรับและจ่ายเงินและทรัพย์สินในระบบบัญชีของกรมธุรกิจพลังงาน

สำนักงานพลังงานจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

จัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือเพียงเดือนเมษายน ๒๕๕๒ โดยที่หน่วยงานระดับกรม ยังไม่ได้ยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

➤ **กระทรวงมหาดไทย**

กรมการพัฒนาชุมชน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

เงินขาดบัญชี ๐.๐๘ ล้านบาท ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๒๔-๒๕๒๖ เกิดจากการทุจริตยกยอดเงิน ทดรองราชการ ศาลได้พิพากษาให้ผู้ทุจริตชำระหนี้ กรมได้สืบหาทรัพย์สินมาโดยตลอดแต่ไม่ปรากฏหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่จะบังคับได้ และล่วงเลยระยะเวลาบังคับคดี กรมบัญชีกลางจึงอนุมัติให้จำหน่ายหนี้เป็นสูญและยุติเรื่อง แต่ไม่อนุญาตให้ปรับลดยอดวงเงินทดรองราชการ กรมจึงต้องนำเงินงบประมาณมาชดเชยเงินทดรองราชการที่ขาดไป โดยมีหนังสือขอตกลงกับกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณกรณีไม่มีกฎหมายรองรับ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เพื่อนำมาชดเชยเงินทดรองราชการ แต่จนถึงปัจจุบันกรมยังมิได้รับหนังสือตอบจาก กระทรวงการคลังและยังมิได้ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าว

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑. บัญชีเงินฝากคลัง เงินฝากภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน มีรายการรับเงินฝากคลังในปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ที่ยังไม่ได้ออนจัดสรรจำนวน ๕.๘๙ ล้านบาท เนื่องจากไม่มีหนังสือแจ้งรายละเอียดการนำเงินฝากคลัง

๒. ลูกหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน ที่หน่วยงานอื่นจัดเก็บรายได้แทน แต่ไม่ได้โอนเข้าเงินฝากคลังของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี จึงยังไม่ได้โอนจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๒.๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ - กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ มีรายได้รับแทนกันที่กรมขนส่งจัดเก็บ (นส.๐๓) ๖๘.๓๕ ล้านบาท และนำฝากคลัง (นส.๐๒) ๗๐.๘๐ ล้านบาท

๒.๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ – มีนาคม ๒๕๕๑ มีรายได้รับแทนกันที่กรมที่ดินจัดเก็บ (นส.๐๓) ๑.๙๓ ล้านบาท และนำฝากคลัง (นส.๐๒) ๑.๙๓ ล้านบาท

➤ **กระทรวงยุติธรรม**

เรือนจำจังหวัดสตูล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ และ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒ บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ รวม ๒ บัญชี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับหนังสือรับรองเงินฝากธนาคารแต่ไม่จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร

➤ **กระทรวงแรงงาน**

สำนักงานจัดหางานจังหวัดสตูล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ ซึ่ง กวพ. กำหนดให้ใช้รูปแบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

➤ **กระทรวงวัฒนธรรม**

กรมศิลปากร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ กรมโอนบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีที่เกี่ยวข้องของเงินทุนหมุนเวียน การสังคีต ไปบันทึกบัญชีแยกต่างหากตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๖๒ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๐ ที่กำหนดให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบเงินทุนหมุนเวียนเป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ภายใต้รหัสหน่วยงานและศูนย์ต้นทุนขึ้นต้นด้วยเลข ๘ เพื่อให้เงินทุนหมุนเวียนสามารถจัดทำรายการในระบบ GFMS ได้ แต่กรมยังมีบัญชีเงินรับฝากเงินทุนหมุนเวียนที่ยังค้างอยู่ในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ จำนวน ๔ หน่วย เบิกจ่ายเป็นเงินจำนวน ๖.๐๖ ล้านบาท

๒. รายงานการเงินส่วนกลาง บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามระบบ GFMS แต่ไม่ได้จัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือควบคู่กับการบันทึกรายการผ่านระบบ GFMS ทั้งที่ยังจัดทำข้อมูลไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีรายการบัญชีเคลื่อนในระบบ GFMS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ที่กำหนดว่า หน่วยงานที่จะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือได้ จะต้องนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบกระขมยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งการยกเลิกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือจะต้องแจ้งกรมบัญชีกลางทราบ เพื่อรวบรวมข้อมูลแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเคยรายงานกรณีดังกล่าวในรายงานการตรวจสอบงวดก่อนแต่ยังไม่ดำเนินการ

วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๑. ยอดคงเหลือตามงบทดลองระบบเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามงบทดลองจากระบบ GFMS หลายบัญชี

๒. เพียงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น รวม ๒ บัญชี เป็นเงิน ๐.๔๔ ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินรับฝาก เงินลูกเสือเนตรนารี เงินทุนเพื่อการศึกษา และเงินค่าประกันของเสียหายของหอพัก มีการจัดทำทะเบียนคุมเฉพาะที่รับเพิ่มในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เท่านั้น ส่วนรายละเอียดของปีก่อนๆ คงเหลือยกมา ไม่มีทะเบียนคุมให้ตรวจสอบ

๓. ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่คณะกรรมการไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕

➤ กระทรวงศึกษาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑. รายงานการเงินภาพรวม บันทึกการโอนเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS แต่ยังไม่บันทึกการโอนเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่นำเงินรายได้ของสถานศึกษามาบันทึก รายการเข้าระบบ GFMS แต่บันทึกบัญชีแยกต่างหากด้วยมือ และรายงานการเงินรวมไม่รวมเงินรายได้ของสถานศึกษา เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางการบันทึกการบัญชีของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS และที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS

๒. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษารุงเทพมหานคร เขต ๓ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ มีบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่ไม่บันทึกบัญชีทั้งในระบบมือและระบบ GFMS จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ เงินฝากธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ประเภทเงินนอกงบประมาณ บัญชีเงินฝากกระแสรายวันจำนวน ๒.๓๓ ล้านบาท มีรายการฝากถอนแต่ไม่บันทึกบัญชีทั้งในระบบมือและระบบ GFMS และบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป เงินทุนการศึกษาโครงการเขียนเรียงความ จำนวน ๐.๐๓ ล้านบาท เพียงจัดทำทะเบียนคุมรับจ่ายแต่ไม่บันทึกบัญชีทั้งในระบบมือ และระบบ GFMS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชี เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

๓. โรงเรียนโพธิสารพิทยากร มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ แต่คณะกรรมการไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕

วิทยาลัยการอาชีพนายายอาม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๑. ไม่จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับครุภัณฑ์ที่มีราคาเกินมูลค่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท และที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกินมูลค่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๔๖
๒. รายงานขอซื้อไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องการซื้อ ไม่มีราคามาตรฐานหรือราคาที่เคยซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อว่าเป็นเงินงบประมาณหรือเงินบำรุงการศึกษา ไม่กำหนดวันเวลาที่ต้องใช้พัสดุ ไม่ระบุวิธีในการดำเนินการ ไม่มีการเสนอขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗
๓. มีการนำพัสดุจากร้านค้ามาใช้ในวิทยาลัยก่อนที่จะมีการดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อตามระเบียบ โดยไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๙

➤ กระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑. ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ เงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS สูงกว่าใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร รวม ๑๘.๘๘ ล้านบาท เนื่องจาก
 - ๑.๑ ผู้มีอำนาจอนุมัติเบิกจ่ายเงินไม่ตรวจสอบความถูกต้องก่อนบันทึกข้อมูลนำเข้าสู่ระบบเป็นประจำทุกวัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
 - ๑.๒ ไม่มีการเรียกรายงานผ่าน Web Report ได้แก่ รายงานประจำวัน รายงานประจำสัปดาห์ รายงานประจำเดือน มาตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าได้บันทึกข้อมูลเข้าระบบสำเร็จหรือไม่ และเกิดข้อผิดพลาดนำข้อมูลเข้าไม่สำเร็จอย่างไร เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๖ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางการควบคุมการปฏิบัติทางการเงินและบัญชีผ่าน Excel Loader ในระบบ GFMS สำหรับผู้บริหาร
๒. เงินฝากคลัง ตามรายงานแสดงยอดเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง มียอดคงเหลือต่ำกว่าทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ๑,๒๔๗.๖๔ ล้านบาท เนื่องจากไม่ได้เรียกรายงานแสดงยอดเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง มาตรวจสอบเพื่อหาผลต่าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๐๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๔๘-๒๕๕๑

โรงพยาบาลพระจอมเกล้า จังหวัดเพชรบุรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๑. คณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี ๒๕๕๒ ไม่ได้ตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕

๒. มีการรื้อถอนอาคารอำนวยการ ๒ ชั้น และสร้างอาคารใหม่ขึ้นทดแทน แต่ยังไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากทะเบียน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๖๐ รวมทั้ง ไม่ได้แจ้งให้กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์จังหวัดทราบกรณีรื้อถอนอาคารดังกล่าวและทอดังสูงเก็บน้ำ ๑ ถึง เป็นการไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการปกครอง ดูแล บำรุงรักษา ใช้และจัดหาประโยชน์ เกี่ยวกับที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๒๐

➤ ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง

โรงเรียนวังไกลกังวล (ฝ่ายประถม) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สำนักพระราชวัง ปีการศึกษา ๒๕๕๒

๑. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อหนังสือเรียน ๐.๑๔ ล้านบาท จากบริษัทแห่งหนึ่ง โดยเจ้าหน้าที่เป็นผู้จัดหา พัสดุเอง ไม่ได้เสนอความต้องการผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ดำเนินการจัดหา เป็นการปฏิบัติ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗ รวมทั้งไม่ได้บันทึกบัญชีรายจ่าย จำนวนดังกล่าว ต่อมาวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๓ นำรายจ่ายดังกล่าวไปหักเงินรายได้ค่าสวัสดิการของโรงเรียน ซึ่งได้รับรวม ๐.๑๘ ล้านบาท จึงคงเหลือเงินนำส่งเพียง ๐.๐๔ ล้านบาท และบันทึกรายการในสมุดเงินสดด้านรับตาม จำนวนเงินคงเหลือดังกล่าว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักพระราชวัง (ส่วนโรงเรียนวังไกลกังวล) ว่าด้วยการเงิน ของส่วนโรงเรียนวังไกลกังวล พ.ศ. ๒๕๒๖ ข้อ ๑๖

๒. ในปีการศึกษา ๒๕๕๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาล เป็นเงินอุดหนุนค่าอาหารเสริม (นม) โดยจัดซื้อเป็นรายเดือน วงเงินจัดซื้อในแต่ละเดือนไม่เกินวงเงินตกลงราคา แต่เมื่อรวมวงเงินที่จัดซื้อทั้งสิ้นจะเกินกว่า วิธีตกลงราคา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๒ ที่กำหนดว่าการแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างโดยลดวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างในครั้งเดียวกัน เพื่อให้วงเงินต่ำกว่าที่กำหนด โดยวิธีหนึ่งวิธีใด หรือเพื่อให้อำนาจสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนไป จะกระทำมิได้

๔.๒ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงาน ราชการส่วนท้องถิ่น จำนวนทั้งสิ้น ๑,๕๖๙ หน่วย แบ่งเป็น ตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลจำนวน ๑,๑๒๔ หน่วย ตรวจสอบการเงินทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๓๗๔ หน่วย และ ตรวจสอบการเงินทั่วไปของการประปาส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๑ หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตที่สำคัญ แยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๔.๒.๑ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลและการประปาส่วนท้องถิ่น ที่มีการปฏิบัติที่ผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย ต้องส่งเงินคืนราชการส่วนท้องถิ่น หรือต้องนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รวมทั้งสิ้น ๑๘๘.๑๓ ล้านบาท โดยมีประเด็น ข้อบกพร่องสรุปได้ตามตาราง ๙

ตาราง ๙ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน หรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๔๙๘	๑๓๕.๙๔
เงินขาดบัญชี	๕๑	๔๖.๘๗
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๒๙	๑.๐๖
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วนหรือต่ำไป	๗๑	๔.๒๖
รวม	๖๔๙	๑๘๘.๑๓

๑. เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายจำนวน ๔๙๘ เรื่อง มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน ๑๓๕.๙๔ ล้านบาท เช่น การจ่ายเงินสะสมเป็นค่าวัสดุครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) และเบิกจ่ายเงินสะสมเกินวงเงินที่สามารถนำไปใช้จ่ายได้ก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การแข่งขันกีฬาที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย และเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเกินสิทธิ และไม่มีรายงานการเดินทางไปต่างประเทศ มีเงินโครงการถ่ายโอนบริการสาธารณะให้องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น และเงินจัดสรรค่าตอบแทนพิเศษรายเดือนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้คงเหลือไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. เงินขาดบัญชี จำนวน ๕๑ เรื่อง มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนจำนวน ๔๖.๘๗ ล้านบาท เช่น หัวหน้าคลังรับเงินแล้วไม่นำส่งหรือไม่บันทึกบัญชีและไม่นำฝากธนาคาร และกรณีตั้งยอดเงินขาดบัญชีต่ำกว่าที่ศาลจังหวัดพิพากษา

๓. จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี จำนวน ๒๙ เรื่อง มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนจำนวน ๑.๐๖ ล้านบาท เช่น การจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าราคากลางหรือราคาตลาดและผู้เสนอราคาที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแต่เสนอราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

๔. จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วนหรือต่ำไป จำนวน ๗๑ เรื่อง มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่มจำนวน ๔.๒๖ ล้านบาท เช่น การประเมินค่ารายปีเพื่อกำหนดราคามาตรฐานกลางและจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินต่ำกว่าที่เป็นจริง

๔.๒.๒ ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและประเมินการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งผลการตรวจสอบสรุปข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญและมีความเกี่ยวเนื่องกัน ดังต่อไปนี้

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เนื่องจากรายได้ส่วนใหญ่เป็นเงินที่ภาครัฐจัดสรรสนับสนุนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่องค์การบริหารส่วนตำบลจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่อยู่ในอำนาจการเบิกจ่าย เช่น จัดซื้อครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง และที่ดิน จ่ายเป็นเงินตอบแทนพิเศษ (โบนัส) เป็นต้น นอกจากนั้นหน่วยงานการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนไม่จัดทำรายงาน

ฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานตามรายงานผลการดำเนินงาน ทั้งนี้องค์การบริหารส่วนตำบลควรปฏิบัติตามคำสั่งการกำกับดูแลการจัดทำงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้จังหวัดหรืออำเภอเข้าไปมีประโยชน์ทับซ้อน หรือประโยชน์ขัดกัน ในงบประมาณหรือการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วิธีการงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ดี กล่าวคือมีการเบิกจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันเกินกว่าประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้ และในส่วนการตั้งประมาณการรายรับไม่ตั้งงบประมาณตามจำนวนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนงานไม่เรียงลำดับความสำคัญ การจัดทำงบประมาณประจำปีไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมไม่ตรงความต้องการของประชาชนและไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ปัจจุบัน ขาดรายละเอียดของโครงการ รวมทั้งขาดการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้หลายโครงการที่ไม่สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย

การพัสดุ จากแผนงาน โครงการและงบประมาณที่ได้รับมาต้องเข้าสู่กระบวนการจัดจ้างและจัดหาพัสดุ แต่องค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดความเข้าใจการใช้หลักเกณฑ์การกำหนดราคางานก่อสร้าง ซึ่งเป็นทางรั่วไหลของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่มีนัยสำคัญ

นอกจากนี้พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง กรณีไม่ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา หรือการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

การจัดเก็บรายได้ คณะกรรมการพิจารณาการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สินไม่ประเมินค่าเช่ามาตรฐานกลางตามลักษณะของทรัพย์สินและทำเลที่ตั้งของทรัพย์สิน จึงวิเคราะห์ว่าถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีมาตรการต่างๆ ออกมา เช่น การจัดทำและชักจูงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ยังไม่พบว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จากการทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดทำมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระยังมีจำนวนไม่น้อยลง จึงมีความเห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเองควรให้ความสำคัญกับประเด็นการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

การเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการรายงานสถานะการเงินประจำวัน ส่วนด้านการบันทึกบัญชี ไม่มีการสำรวจรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี ตามที่ปรากฏในรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) และรายละเอียดค้างชำระภาษี (แบบ กค.๒) จัดทำบัญชี ทะเบียน และรายงานต่างๆ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting Systems : E-LAAS) ไม่ครบถ้วนทุกระบบ

นอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลไม่จัดทำรายงานฐานะทางการเงินทุนหมุนเวียน แสดงถึงองค์การบริหารส่วนตำบลยังต้องปรับปรุงการบริหารวินัยการเงินและการคลัง

๔.๒.๓ การตรวจสอบการประปาท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการประปาท้องถิ่น จำนวน ๗๑ หน่วย พบข้อสังเกตจำนวน ๔๘ หน่วย พบมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๐.๗๖ ล้านบาท สรุปข้อสังเกตดังนี้

ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน ได้แก่

๑. เงินขาดบัญชี จำนวน ๒ หน่วย มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนจำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระ มียอดไม่ตรงกับหลักฐานที่จัดเก็บได้ (ป.๓๒)

๒. จัดเก็บรายได้และค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วนหรือต่ำไป จำนวน ๔ หน่วย มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่มจำนวน ๐.๓๐ ล้านบาท เช่น การประกาศเทศบาลมิได้นำหลักฐานมาประกอบการเบิกจ่ายตามมาตรฐานการลดภาระค่าครองชีพของประชาชนตามมติคณะรัฐมนตรี

๓. เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย จำนวน ๕ หน่วย มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนจำนวน ๐.๔๔ ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๐.๗๖ ล้านบาท เช่น เบิกจ่ายงบประมาณสูงกว่ารายได้ที่ได้รับจริงหรือเบิกจ่ายจริงที่สูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ และมีการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพิเศษโดยจัดสรรจากค่าใช้จ่ายเงินเดือน ค่าจ้างและผลประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษต้องไม่สูงกว่าร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตเชิงการบริหาร คือมีรายได้ค้างรับ จำนวน ๒๓ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๑๖.๓๒ ล้านบาท (อัตราเฉลี่ย ๐.๗๑ ต่อเรื่อง) เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ ๒๕๕๒ มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๑๙ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๒.๗๖ ล้านบาท (อัตราเฉลี่ย ๐.๑๕ เรื่อง) ซึ่งเป็นอัตราที่เพิ่มขึ้นไม่น้อย ประกอบกับมีความหละหลวมในทางปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี สำหรับสิทธิและการเบิกจ่ายของประชาชนที่ได้รับการชดเชยค่าใช้น้ำประปา

๕. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมทั้งแสดงความเห็นต่องบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่ โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบด้วย

- ๕.๑ หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค
- ๕.๒ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย
- ๕.๓ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
- ๕.๔ หน่วยงานอิสระ องค์กรมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ
- ๕.๕ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา

กรณีการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจบางหน่วยล่าช้า อาจเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น หน่วยรับตรวจไม่จัดส่งงบการเงิน/รายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือจัดส่งแต่จัดทำงบการเงิน/รายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องส่งคืนงบการเงิน/รายงานการเงิน การตรวจสอบกระทำไม่ได้เมื่อหน่วยรับตรวจได้จัดส่งงบการเงิน/รายงานการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบที่ถูกต้องครบถ้วนแล้วเท่านั้น

ผลการตรวจสอบโดยสรุป ปรากฏตามตาราง ๑๐

ตาราง ๑๐ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน

ประเภทหน่วยงาน	ออกรายงาน					พบข้อสังเกต		
	งบการเงิน/ รายงานการเงิน (งบ)	งบสอบทาน (งบ)	รายงาน เฉพาะกรณี (งบ)	ฉบับ ค่าแปล (งบ)	รวม			
					หน่วย	งบ	หน่วย	งบ
๑. หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	๑๙๕	-	-	-	๑๑๒	๑๙๕	๕๙	๗๘
๒. รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	๑๖๒	๒๓๕	๒๗	๕๓	๑๕๐	๔๗๗	๒๓	๒๖
๓. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๔๘๒	๘	-	-	๑๔๑	๔๙๐	๕๘	๒๒๒
๔. หน่วยงานอิสระ องค์กรมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ	๑๑๐	๖	-	-	๘๓	๑๑๖	๓๔	๓๕
๕. หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	๒,๑๓๗	-	-	-	๑,๕๖๘	๒,๑๓๗	๑,๓๓๖	๑,๘๘๖
รวม	๓,๐๘๖	๒๔๙	๒๗	๕๓	๒,๐๕๔	๓,๔๑๕	๑,๕๑๐	๒,๒๔๗

๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๑๒ หน่วย รวม ๑๙๕ งบ ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ คำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ตามตาราง ๑๑

ตาราง ๑๑ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๕	๑.๑๐
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๑	๐.๐๖
รวม	๖	๑.๑๖

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

➤ สำนักนายกรัฐมนตรี

เงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย กรมประชาสัมพันธ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

กรมประชาสัมพันธ์ได้ทำสัญญาร่วมผลิตรายการกับเอกชน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑ โดยในงวดปี ๒๕๕๐ กรมประชาสัมพันธ์ได้รับเงินค่าร่วมผลิตรายการจากเอกชน ๙ ราย เป็นเงิน ๑๓.๐๘ ล้านบาท และปี ๒๕๕๑ จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๑๘.๗๑ ล้านบาท แต่ไม่ได้บันทึกเป็นรายได้ค่าเช่าเวลาฯ ของกรมประชาสัมพันธ์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมประชาสัมพันธ์ ว่าด้วยเงินรายได้ของกรมประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๖

➤ กระทรวงกลาโหม

เงินรายรับสถานศึกษากองทัพเรือ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

รับเงินรายได้จากการจำหน่ายระเบียบการและค่าบริการทางไปรษณีย์แต่ไม่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีเมื่อนำเงินฝากธนาคาร เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยเงินรายรับของสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ กำหนดให้การรับเงินรายรับสถานศึกษาทุกกรณีให้ออกใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กระทรวงกลาโหมกำหนด โดยความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังทุกครั้ง

➤ **กระทรวงการคลัง**

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

กระทรวงการคลังถือหุ้นในบริษัท ASEAN BINTULU FERTILIZER SDN.BHD. จำนวน ๓๙,๐๐๐ หุ้น มูลค่าหุ้นละ ๑,๐๐๐ ริงกิต รวม ๓๙ ล้านริงกิต ซึ่งเป็นโครงการอุตสาหกรรมปุ๋ยยูเรียของอาเซียนและอยู่ในความรับผิดชอบของประเทศมาเลเซีย โดยในปี ๒๕๕๐ บริษัทได้ส่งเงินปันผลมาให้กระทรวง ๓๑๖.๓๗ ล้านบาท ปี ๒๕๕๑ จำนวน ๓๙๕.๖๔ ล้านบาท แต่ สคร. ไม่ได้บันทึกรับรู้เงินลงทุนจำนวนดังกล่าวในบัญชี เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

➤ **กระทรวงการต่างประเทศ**

สำนักงานปลัดกระทรวงการต่างประเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ ปรากฏว่าไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ ๒ รายการ เนื่องจากนำไปใช้ในราชการนอกสถานที่ (ต่างประเทศ) แต่ไม่มีเอกสารแสดงการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการและหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๗ ซึ่งกำหนดว่าการยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปไปใช้ราชการ ให้ส่วนราชการผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน หากเป็นการยืมระหว่างส่วนราชการ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการผู้ให้ยืม

➤ **กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา**

สำนักงานพัฒนาการกีฬาและนันทนาการ (สพก.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - จังหวัด มียอดคงเหลือ ๖๓.๓๒ ล้านบาท เป็นรายการของวิทยาลัยพลศึกษา ซึ่งเดิมสังกัด สพก. ต่อมาโอนไปสังกัด สถาบันการพลศึกษา ทำให้งานระหว่างก่อสร้างส่วนหนึ่งค้างอยู่ที่ สพก. อีกส่วนหนึ่งค้างอยู่ที่สถาบันการพลศึกษา เมื่องานระหว่างก่อสร้างแล้วเสร็จ จึงมียอดคงเหลือคงค้างที่หน่วยงานทั้ง ๒ แห่ง ซึ่งหน่วยงานทั้ง ๒ แห่ง ได้หารือด้วยวาทะจากกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการโอนงานระหว่างก่อสร้างกรณีดังกล่าว แต่ได้รับแจ้งว่า ยังไม่มีวิธีดำเนินการใดๆ

➤ **กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์**

สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็กเยาวชนผู้ด้อยโอกาสและผู้สูงอายุ (สท.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

บัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ยอดยกมา ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ เป็นรายการปรับปรุงข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ ซึ่งกรมบัญชีกลางให้เริ่มปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ พบว่ามีรายการปรับปรุงลูกหนี้เงินกองทุน ๑๙.๑๔ ล้านบาท เป็นบัญชีที่โอนมาจากเงินกองทุนส่งเสริมการผลิตสื่อสำหรับเด็กซึ่งยุบเลิกการดำเนินงานไปแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๗ และยกยอดบัญชีลูกหนี้เงินกองทุนจำนวนดังกล่าวเข้าบัญชีตามระบบ

GFMS ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ แต่เงินกองทุนฯ ยังไม่ได้จัดส่งงบดุลที่ชำระบัญชีและคณะกรรมการชำระบัญชีรับรองผลการชำระบัญชีแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๔/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๔๘ เรื่องการกำหนดแนวปฏิบัติการจัดการทุนหมุนเวียนที่รวมหรือยุบเลิกตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังก่อรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๔๓

➤ **กระทรวงพลังงาน**

สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ในแต่ละปี สนพ. จะได้รับเงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานและกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นจำนวนมาก แต่ สนพ. บันทึกรับและจ่ายเงินแยกจากบัญชีของ สนพ. โดยมีได้บันทึกรวมกับบัญชี สนพ.

➤ **กระทรวงพาณิชย์**

กรมส่งเสริมการส่งออก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายสำหรับงบประมาณที่ใช้จ่ายในต่างประเทศในระบบ GFMS ได้แยกรหัสสำหรับหน่วยเบิกจ่ายในต่างประเทศ ซึ่งต้องบันทึกบัญชีแยกแต่ละหน่วยเบิกจ่าย แต่กรมบันทึกรวมเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนกลาง และไม่ได้บันทึกตามที่จ่ายจริง แต่บันทึกตามยอดเงินที่โอนไปให้หน่วยงานในต่างประเทศทั้งจำนวนในวันที่โอนเงินงบประมาณ

➤ **กระทรวงแรงงาน**

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

หน่วยงานส่วนภูมิภาค ๕๕ แห่งและหน่วยงานส่วนกลาง ไม่ได้บันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ตรงกับวัสดุคงเหลือที่ตรวจนับได้จริง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓/ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

➤ **กระทรวงอุตสาหกรรม**

สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

บัญชีมียอดคงเหลือผิดปกติ เช่น มียอดคงเหลือติดลบ ยอดคงเหลือสูง/ต่ำไป ที่ทราบสาเหตุและไม่ทราบสาเหตุ โดยที่ทราบสาเหตุ เนื่องจากบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน เช่น บันทึกผิดรหัสบัญชีหรือผิดประเภทบัญชี ล้างบัญชีผิดประเภทบัญชี บันทึกบัญชีไม่ครบขั้นตอนที่กำหนด ไม่ปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่าย บันทึกยกยอดเข้าระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง บันทึกยกยอดบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร เข้าระบบ GFMS สูงไป บันทึกยกยอดทรัพย์สินเข้าระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน ปรับปรุงรายการผิดรหัสบัญชี บันทึกบัญชีซ้ำ ไม่ปรับปรุงลดยอดรายได้รอการรับรู้เพื่อรับรู้เป็นรายได้เท่ากับจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ไม่จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังทุกสิ้นเดือน

๕.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย จำนวน ๑๕๐ หน่วย รวม ๔๗๗ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานมีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดไว้ คำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืน สรุปตามตาราง ๑๒

ตาราง ๑๒ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๕	๑.๖๖
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๑	๐.๐๒
รวม	๖	๑.๖๘

๕.๒.๑ การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑) สอบทานและรายงานผลการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้สอบทานงบการเงินระหว่างกาลของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจที่จัดทำทุกไตรมาส รวมจำนวน ๒๓๕ งบ

๒) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจ รวม ๑๖๒ งบ และตรวจสอบเฉพาะกรณี ๒๗ รายงาน สอบทานฉบับคำแปล ๕๓ งบ โดยมีทรัพย์สินรวมทั้งสิ้น ๑๐,๔๕๔,๕๑๙.๗๐ ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน)

ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ โดยใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ การประมาณการรายการทางการเงินที่ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจเป็นผู้จัดทำ ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม เพื่อแสดงความเห็น

๒.๑) การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขจำนวน ๑๓๐ งบ แสดงว่างบการเงินโดยรวมแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของรัฐวิสาหกิจโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๒.๒) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข แสดงว่างบการเงินโดยรวมถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่ขัดแย้งกับผู้บริหารที่มีสาระสำคัญหรือ ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นเกี่ยวกับรายการที่ตรวจสอบไม่ได้เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ จำนวน ๑๕ งบ

๒.๓) การไม่แสดงความเห็น แสดงว่าถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนจนได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญมาก จำนวน ๓ งบ

๒.๔) การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง แสดงว่า ผลกระทบของความขัดแย้งกับผู้บริหาร มีสาระสำคัญต่องบการเงินมาก จำนวน ๑๔ งบ

ตาราง ๑๓ สรุปผลการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย

หน่วยงาน	ความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี				
	ไม่มีเงื่อนไข (งบ)	มีเงื่อนไข (งบ)	ไม่ถูกต้อง (งบ)	ไม่แสดงความเห็น (งบ)	รวม (งบ)
๑. กระทรวงสำนักนายกรัฐมนตรี	๒	-	-	-	๒
๒. กระทรวงกลาโหม	๔	๕	-	-	๙
๓. กระทรวงการคลัง	๓๐	๔	๑๔	๒	๕๐
๔. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๔	-	-	-	๔
๕. กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๒	-	-	-	๒
๖. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๘	๑	-	๑	๑๐
๗. กระทรวงคมนาคม	๘	๔	-	-	๑๒
๘. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๕	-	-	-	๕
๙. กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๔	-	-	-	๔
๑๐. กระทรวงพลังงาน	๕๒	-	-	-	๕๒
๑๑. กระทรวงมหาดไทย	๕	๑	-	-	๖
๑๒. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๒	-	-	-	๒
๑๓. กระทรวงสาธารณสุข	๒	-	-	-	๒
๑๔. กระทรวงอุตสาหกรรม	๑	-	-	-	๑
๑๕. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๑	-	-	-	๑
รวม	๑๓๐	๑๕	๑๔	๓	๑๖๒

๑. การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ที่มึนัยสำคัญ ดังนี้

➤ กระทรวงกลาโหม

องค์การผลิตอาหารสำเร็จรูป (อยู่ระหว่างชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘-๒๕๕๑ (๔ ปี)

ตามพระราชกฤษฎีกายุบเลิกองค์การ พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้อยุบเลิกกิจการองค์การตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๑ แต่กิจการยังคงใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการบันทึกบัญชี โดยที่ไม่มีการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินที่แสดงในงบดุลให้เป็นราคาตามมูลค่ายุติธรรมหลังการยุบเลิก (ณ วันยุบเลิก) โดยเฉพาะที่ดิน อีกทั้งตามพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว ให้ดำเนินการชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๓ และได้มีการขยายเวลาออกไปจนถึงปัจจุบัน บัดนี้เวลาล่วงเลยมา ๑๒ ปีแล้ว แต่ยังไม่ชำระบัญชีให้เสร็จสิ้น

➤ กระทรวงคมนาคม

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

องค์การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาของลูกหนี้รถโดยสารประจำทางธรรมดาและปรับอากาศ และลูกหนี้รถเมล์เล็ก ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐๔ เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา โดยกลับรายการการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน ทั้งที่มีการชำระหนี้เพียงบางส่วนเท่านั้น และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในงวดปีนี้ ต่ำไป ๓๒๑.๗๐ ล้านบาท ทำให้ผลขาดทุนสุทธิในงวดปีนี้และลูกหนี้การค้า-สุทธิ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี ๒๕๕๒ สูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

➤ กระทรวงมหาดไทย

องค์การตลาด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

บัญชีเงินฝากธนาคาร กรุงเทพฯ ประเภทออมทรัพย์ มียอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทต่ำกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร แต่ไม่สามารถหาเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบได้ ๕๘.๖๗ ล้านบาท และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในความครบถ้วนถูกต้องได้

๒. การไม่แสดงความเห็น ที่มึนัยสำคัญ ดังนี้

➤ กระทรวงการคลัง

บริษัท วันทนาการ จำกัด (อยู่ระหว่างชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๔๕

บริษัทปรับปรุงเพิ่มกำไรสะสมต้นงวดย้อนหลัง เนื่องจากปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสมของงวดบัญชีก่อนๆ ที่สูงกว่าที่กฎหมายกำหนด ๒๐.๔๘ ล้านบาท และมีภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระเพิ่ม ๐.๙๖ ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิของงวดก่อนๆ ต่ำไป ๑๙.๕๒ ล้านบาท แต่บริษัทไม่มีเอกสารสนับสนุนการคำนวณค่าเสื่อมราคาดังกล่าว จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการปรับปรุงดังกล่าว และมีผลกระทบต่อความถูกต้องของกำไรสะสมต้นงวดสำหรับงวดปีที่ตรวจสอบ

บริษัท ศิริกรรม จำกัด (อยู่ระหว่างชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๔๕

เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ ๐.๐๗ ล้านบาท ไม่สามารถยืนยันยอดกับธนาคารได้ เนื่องจากปัจจุบันได้ปิดบัญชีไปแล้ว

ลูกหนี้การค้า ๐.๐๕ ล้านบาท และเงินประกันการเช่าอาคาร ๐.๖๑ ล้านบาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอได้

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ๐.๕๓ ล้านบาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคา และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอได้

กรณีโอนทรัพย์สินชำระหนี้ตามสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้ (ปรับปรุงโครงสร้างหนี้) บริษัทได้ชำระเป็นเงินสดโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่มีไว้เพื่อขาย รวม ๑๐๕.๖๐ ล้านบาท ให้แก่ บริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด เพื่อชำระหนี้เงินต้นตามบัญชี ๒๕๓.๖๙ ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายตามบัญชี ๑๒๖.๑๑ ล้านบาท ซึ่งการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวยังไม่เสร็จสิ้น และมียอดคงค้างกับบริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด เป็นเงินต้น ๒.๙๓ ล้านบาท แต่บริษัทได้ปรับปรุงรายการบัญชีตัดภาระหนี้ตามบัญชีออกทั้งหมดโดยไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุน และบันทึกกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ ๒๗๔.๒๐ ล้านบาท แต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีที่ดินให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน ณ วันที่โอนให้เจ้าหนี้ จึงไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ซึ่งมีผลกระทบต่อกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้

➤ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

องค์การอุตสาหกรรมท่องเที่ยวจำกัด (อยู่ระหว่างชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการที่บันทึกบัญชีของยอดยกมาในงบดุล เนื่องจากสมุดบัญชี ทะเบียนคุมด้านสินทรัพย์ ทะเบียนคุมด้านหนี้สิน รวมทั้งหลักฐานเอกสารประกอบรายการบัญชีต่างๆ มิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน และคณะรัฐมนตรีมีมติให้ยุบเลิกองค์การ ตามพระราชกฤษฎีกายุบเลิกองค์การ พ.ศ. ๒๕๔๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๒ องค์การ จึงมีการดำเนินงานถึงเพียงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๑ แต่มีบางสาขาที่ยังมีอุปกรณ์ เครื่องมือ และเครื่องจักรในการจัดทำน้ำแข็ง ได้ดำเนินการต่อจนถึงปี ๒๕๔๕ ซึ่งประธานกรรมการผู้ชำระบัญชีขององค์การ ชี้แจงว่าสมุดบัญชีบางส่วนรวมทั้งหลักฐานเอกสารประกอบรายการบัญชีได้สูญหายและถูกทำลายเนื่องจากน้ำท่วม ปลวกกัดกิน และสูญหายระหว่างการขนย้ายเอกสารจากสาขามายังสำนักงานใหญ่

๓. การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

➢ กระบวนการคลัง

บริษัท ที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๕๕

- | | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| ๑. บริษัท ตะวันตกรุกิจ จำกัด | ๒. บริษัท เนาวนิตการเกษตร จำกัด |
| ๓. บริษัท มโหสถ จำกัด | ๔. บริษัท สิงหชาติ จำกัด |
| ๕. บริษัท โฆษณานานาภัณฑ์ จำกัด | ๖. บริษัท โรจน์ทิพย์ จำกัด |
| ๗. บริษัท การค้าการบัญชี จำกัด | ๘. บริษัท พีชผลอุตสาหกรรม จำกัด |
| ๙. บริษัท ทศชัย จำกัด | ๑๐. บริษัท ไบยาเอเชียอาคเนย์ จำกัด |
| ๑๑. บริษัท พีวเจอร์ซีฟฟลายส์ จำกัด | ๑๒. บริษัท วิทย์พล จำกัด |
| ๑๓. บริษัท สยามพินิจ จำกัด | ๑๔. บริษัท พรหมอำนวย จำกัด |

กรณีโอนทรัพย์สินชำระหนี้ตามสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้ (ปรับปรุงโครงสร้างหนี้) บริษัทได้ออนกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้แก่ บริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด เป็นการชำระหนี้ และบันทึกเป็นผลกำไรหรือขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ แต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีที่ดินให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน ณ วันที่โอนให้เจ้าหนี้ จึงไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ซึ่งมีผลต่อกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้

บริษัท ตะวันตกรุกิจ จำกัด (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๕๕

บันทึกบัญชีเจ้าหนี้ค่าที่ดินจำนวนเงิน ๕๔.๐๑ ล้านบาท ตามราคาจำนองซึ่งมีราคาทุน จำนวนเงิน ๙.๙๐ ล้านบาท จึงไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ค่าที่ดินดังกล่าว

บริษัท โรจน์ทิพย์ จำกัด (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๕๕

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรวม ๒๐ บริษัท แสดงในราคาทุนจำนวนเงิน ๒.๘๘ ล้านบาท โดยบริษัทย่อย ๑๙ บริษัทหยุดดำเนินการและจดทะเบียนเลิกบริษัทแล้ว แต่ไม่ได้รับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน จึงไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

เจ้าหนี้อื่นจำนวนเงิน ๗.๕๒ ล้านบาท ส่วนหนึ่งจำนวนเงิน ๐.๕๐ ล้านบาท เป็นเงินยืมตรงจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่งของบริษัท แต่ไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอได้

บริษัท ไบยาเอเชียอาคเนย์ จำกัด (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๕๕

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นจำนวนเงิน ๔๑.๔๗ ล้านบาท สินทรัพย์อื่นจำนวนเงิน ๐.๘๒ ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าจำนวนเงิน ๒๑.๓๔ ล้านบาท หนี้สินหมุนเวียนอื่นจำนวนเงิน ๒.๓๔ ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวนเงิน ๙.๒๒ ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือยกมาจากงวดบัญชีก่อนๆ แต่ไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุน และไม่ได้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายจากเงินกู้ยืมระยะยาว

ตัวเงินจ่ายจำนวนเงิน ๙๐๑.๔๔ ล้านบาท ออกให้ธนาคาร กรุงเทพพาณิชย์การ จำกัด (มหาชน) แต่ชื่อผู้ออกตัวเงินจ่าย เป็นชื่อของผู้อื่นมิใช่ชื่อบริษัท โดยมีบริษัทเป็นผู้ค้ำประกันไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุน และตัวเงินจ่ายดังกล่าวมีดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวนเงิน ๓๓๘.๕๙ ล้านบาท และหยุดรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตั้งแต่ปี ๒๕๓๕ เนื่องจากธนาคาร กรุงเทพพาณิชย์การ จำกัด (มหาชน) ไม่เรียกเก็บดอกเบี้ย

๕.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน จำนวน ๑๔๑ หน่วย รวม ๔๙๐ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานมีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ สรุปได้ตามตาราง ๑๔

ตาราง ๑๔ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๔	๒.๖๙
เงินขาดบัญชี	๑	๑.๓๑
ไม่นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	๒	๐.๒๓
ไม่ส่งดอกผลคืนกองทุน	๑	๐.๐๓
รวม	๘	๔.๒๖

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

๑) ลูกหนี้อื่นระยะยาว - หน่วยงาน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ มีลูกหนี้อื่นระยะยาว หน่วยงานคงเหลือจำนวน ๗๔ โครงการ ในจำนวนนี้มีเงินยืมซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานตามโครงการแล้ว ตั้งแต่ ปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๐ ยังไม่ชำระคืนกองทุน รวม ๓๓ โครงการ เป็นเงิน ๗๑๕.๖๑ ล้านบาท

๒) ค่าใช้จ่ายโครงการ (เงินจ่ายขาด)

ค่าใช้จ่ายโครงการ (เงินจ่ายขาด) ซึ่งสิ้นสุดโครงการแล้ว ตั้งแต่ปี ๒๕๔๕ - ๒๕๕๑ แต่ยังไม่สามารถปิดโครงการและส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคืนกองทุน รวม ๒๘ โครงการเป็นเงิน ๑๒,๕๗๐.๘๖ ล้านบาท

กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการเงินและการพัสดุ กองทุนรวม เพื่อช่วยเหลือเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๓๔ ข้อ ๑๔ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการที่ได้รับเงินจัดสรรจากกองทุนปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคารและส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมดอกผลทั้งหมดให้กองทุนภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดโครงการ ซึ่งสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งข้อสังเกตไว้ในรายงานงวดก่อนแล้ว แต่จนถึงงวดนี้กองทุนยังไม่อาจจัดการให้เป็นไปตาม ระเบียบกรมบัญชีกลางดังกล่าวได้

ทั้งนี้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลกองทุนรวมฯ ได้สรุปผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับ จัดสรรเงินกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ และได้สรุปปัญหาอุปสรรคของ โครงการที่ไม่สามารถปิดบัญชีได้ เนื่องจากปัญหาด้านการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ ปัญหาภาระหนี้สินส่วนหนึ่ง เกิดจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจมีค่าใช้จ่ายและภาระขาดทุนที่ต้องขอการพิจารณาหักภาระขาดทุนและค่าใช้จ่าย จากคณะกรรมการนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (คชก.) รวมทั้งระบบการติดตามหนี้ไม่ต่อเนื่อง และ ขาดการวางแผนทั้งในระดับหน่วยงานปฏิบัติและแผนบูรณาการในภาพรวม สำหรับโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ต้องรอจนกว่าคดีจะเสร็จสิ้นจึงจะปิดบัญชีได้

๓) รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มียอดคงเหลือ ๕๘๙,๖๔๙.๘๑ บาท ในจำนวนนี้ส่วนหนึ่งเป็นดอกผล ของโครงการแทรกแซงตลาดหอมแดงของสหกรณ์ในจังหวัดศรีสะเกษ ปี ๒๕๓๗ - ๒๕๓๘ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการได้ดำเนินการเสร็จสิ้นและปิดบัญชีเงินฝากของโครงการแล้ว แต่ยังไม่ส่งเงินดอกผล คืนกองทุนเป็นเงิน ๒๙,๓๕๖.๒๔ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการเงินและการพัสดุ กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๓๔ ข้อ ๑๔ ซึ่งกำหนดให้เมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วให้ส่วนราชการที่ได้รับ จัดสรรเงินจากกองทุนปิดบัญชีเงินฝากธนาคารและส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมทั้งดอกผลทั้งหมดให้กองทุนภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดโครงการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบงวดก่อนๆ แล้ว และให้กองทุน เร่งรัดให้กรมส่งเสริมสหกรณ์นำเงินดอกผลส่วนที่ยังคงค้างของโครงการส่งคืนกองทุนให้ครบถ้วนโดยเร็ว หากไม่สามารถ ดำเนินการได้ ให้หาผู้รับผิดชอบชดเชยต่อไป

กองทุนเสริมสร้างสภาพคล่องของสถาบันการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๕ - ๒๕๕๑ (๗ ปี)

๑) ปี ๒๕๔๕ ได้รับเงินเฉลี่ยคืนจากส่วนแบ่งคดีล้มละลายของลูกหนี้ ๓.๘๘ ล้านบาท แต่ไม่ทราบว่าเป็น ของลูกหนี้รายใดบ้าง

๒) บริษัทกฎหมายกรุงไทย จำกัด ได้รายงานความคืบหน้าในการดำเนินคดีเกี่ยวกับลูกหนี้ บริษัท เงินทุน หลักทรัพย์สยามเงินทุน จำกัด ว่าได้รับชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว แต่ปรากฏว่า ลูกหนี้รายดังกล่าว ยังคงมีเงินต้นและ ดอกเบี้ยค้างรับ ๑๘.๖๔ ล้านบาท

๓) ปี ๒๕๕๒ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ ได้รับเงินส่วนแบ่งคดีล้มละลายของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์พานิช จำกัด ๙๖.๓๙ ล้านบาท แต่ไม่ทราบว่าเป็นส่วนของกองทุนจำนวนเท่าใด

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน กรมชลประทาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ไม่ปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS เมื่อกรมบัญชีกลางได้อนุญาตให้แก้ไขได้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๒๐ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมากที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๑ เรื่องการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ทำให้บัญชีแยกประเภทแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้องหลายบัญชี ต่อมากรมบัญชีกลางได้ให้โอกาสหน่วยงาน ที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนด จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาด ทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๒ แต่เงินทุนยังไม่ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS แต่อย่างใด

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

มีเทศบาลไม่ได้ส่งเงินสะสมสมทบเป็นทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ปีงบประมาณ ๒๕๔๓-๒๕๕๑ จำนวน ๑๑๕ ราย ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ จำนวน ๔๖๐ ราย รวมทั้งสิ้น ๕๗๕ ราย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๑๘ ข้อ ๑๒ กำหนดให้ ทุกเทศบาลจัดส่งเงินสะสมร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปีงบประมาณไปยังเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลภายในไม่เกิน ๓ เดือนแรกของปีงบประมาณถัดไป

กองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑

จากการสุ่มตรวจสอบมีทรัพย์สินที่ตกเป็นของกองทุนตามคำพิพากษาของศาลแต่ยังประเมินมูลค่าบันทึกบัญชี และทะเบียนที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วนจำนวน ๓๓ รายการ กรณีเดียวกันนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เคยแจ้งใน รายงานการตรวจสอบปี ๒๕๕๐ ให้กองทุนดำเนินการ จำนวน ๒๗ รายการ แต่ยังไม่ดำเนินการ จำนวน ๒๓ รายการ

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต กรมศิลปากร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

รายงานการเงินที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นรายงานการเงินที่ประมวลผลด้วยมือ แต่ยอดคงเหลือตามบัญชีที่ประมวลผลด้วยมือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMIS รวม ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๕๖.๐๐ ล้านบาท และไม่ได้จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ที่ยังบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เข้าสู่ระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องรวมทั้งไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษ ทำการรวมและงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

กองทุนได้นำข้อมูลทางบัญชีเฉพาะปีงบประมาณ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ เข้าระบบ GFMS เท่านั้น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๒ และที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒ กำหนดให้ หน่วยงานลักษณะพิเศษ (ประกอบด้วย หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน และเงินทุนหมุนเวียน) บันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๔๘-๒๕๕๑ เข้าระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งการปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๕๒ โดยจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ในแต่ละปีงบประมาณ ตั้งแต่ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๒ ตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษปีงบประมาณ ๒๕๕๒ และส่งกระดาษทำการให้หน่วยงานต้นสังกัดเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของหน่วยงานและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕.๔ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวน ๘๓ หน่วย รวม ๑๑๖ งบ ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงาน มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย ต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ตามตาราง ๑๕

ตาราง ๑๕ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๕	๐.๖๓
รวม	๕	๐.๖๓

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ไม่ได้นำเข้าระบบ GFMS ให้ทันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๔๔ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องการบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบในระบบ GFMS ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้ หน่วยงานระดับกรม รวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่ยังไม่ได้นำเข้าระบบ GFMS มาบันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

กองทุนพัฒนาการเมืองภาคพลเมือง สถาบันพระปกเกล้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ มีเงินสดคงเหลือในมือ ๓.๔๘ ล้านบาท แต่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวก่อนนำเข้าเก็บรักษา และไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน รวมทั้งเก็บเงินสดในมือไว้สำรองจ่ายในแต่ละวันเกิน ๑ แสนบาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบ ดังนี้

๑) หลักเกณฑ์สถาบันพระปกเกล้าว่าด้วยการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๔ ที่กำหนดให้ เลขานุการแต่งตั้งพนักงานประจำ จำนวน ๓ คน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน และ ข้อ ๙ ที่กำหนดให้ พนักงานการเงินจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวัน

๒) ระเบียบสำนักงานสภาพัฒนาการเมืองว่าด้วยการเงินการงบประมาณและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ ที่กำหนดให้ ในกรณีที่ยังไม่มีระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ให้ใช้ระเบียบการเบิกจ่ายเงินของสถาบันพระปกเกล้า ไปพลางก่อน และข้อ ๑๘ ที่กำหนดให้ พนักงานการเงินเก็บเงินสดในมือไว้สำรองจ่ายในแต่ละวันได้ไม่เกิน ๑ แสนบาท เว้นแต่เป็นการเก็บเงินสดซึ่งเบิกมาเพื่อจ่ายเฉพาะกิจเป็นคราวๆ ไป ในกรณีที่จำเป็นต้องเก็บเงินไว้สำรองจ่ายสูงกว่าวงเงินดังกล่าว ให้กระทำได้โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ

สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

ปรับโอนเพิ่มงบประมาณหลังจากสิ้นปีงบประมาณแล้วเนื่องจากงบประมาณของค่าใช้จ่ายบางประเภทไม่เพียงพอ ซึ่งมีสาเหตุจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณจำแนกตามผลผลิตและประเภทรายจ่ายเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินไม่ให้เกินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

สำนักงานส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ครุภัณฑ์ที่ใช้ในศูนย์ Bangkok Digital Content Center (BDCC) ยังจัดซื้อไม่ครบถ้วน เนื่องจากความไม่พร้อมของโครงการในเรื่องสถานที่จัดตั้งศูนย์ยังไม่ชัดเจน ส่งผลให้ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อแล้ว ๓ รายการ รวม ๖.๕๑ ล้านบาท ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์โครงการ

ศูนย์ส่งเสริมศิลปาชีพระหว่างประเทศ (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

สัญญาจ้างเลขที่ ๖๐/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๔๙ จ้างก่อสร้างกำแพงกันน้ำเซาะ โป๊ะและหลักเทียบเรือสะพานลงโป๊ะ ศาลาพักผ่อนและงานถนน พร้อมระบบไฟฟ้า ณ ศูนย์ฯ บริเวณริมฝั่งแม่น้ำเจ้าพระยา ๒๔.๕๕ ล้านบาท และมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร เห็นชอบให้นำเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๔๘ มาดำเนินการ รongรับตามแผนแม่บทการปฏิบัติงานของศูนย์ฯ ปี ๒๕๔๙-๒๕๕๑ มีวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มช่องทางในการแนะนำนักท่องเที่ยวให้เดินทางมาเที่ยวชมศูนย์ฯ และส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงานของกิจกรรมการตลาดให้มากยิ่งขึ้น แต่ปรากฏว่า ยังไม่มีการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าว เนื่องจากบริเวณที่ก่อสร้างยังไม่มี การปรับปรุงพื้นที่ให้เป็นที่ดึงดูดความสนใจจากประชาชนและไม่มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการเดินทางมาเยี่ยมชมกิจกรรมและการแสดงนิทรรศการของศูนย์ฯ ทางเรือด้วย นอกจากนี้ในแต่ละเดือน ศูนย์ฯ ยังต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากเดิมเป็นจำนวนมากในส่วนของค่าสาธารณูปโภค ค่าดูแล และบำรุงรักษาซ่อมแซมสถานที่

องค์การค้ำของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา (องค์การค้ำของ สกสศ.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ มีลูกหนี้การค้ำที่มีการอนุมัติให้เครดิตเกินวงเงินของหลักประกันที่ผู้ซื้อขอเปิดเครดิตกับธนาคาร จำนวน ๙ ราย เป็นเงิน ๖.๓๙ ล้านบาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศองค์การค้ำของครูสภา ที่ ๒๙/๒๕๔๒-๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และอัตราส่วนลดการเป็นศูนย์การศึกษาขององค์การค้ำของครูสภา ข้อ ๔.๑ ที่กำหนดให้ ผู้ซื้อต้องขอเปิดเครดิตพร้อมมีหนังสือค้ำประกันของธนาคารเป็นหลักประกันเต็มวงเงินเครดิต

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย สำหรับงวดวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ (องค์การมหาชน)

ตามพระราชบัญญัติจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๑ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ ได้เปลี่ยนสถานะของ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย จากส่วนราชการ เป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ (มหาวิทยาลัยที่ออกนอกระบบ) ต้องถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ แต่จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้จัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง บันทึกบัญชีเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรายได้มหาวิทยาลัย และประมวลผลในการจัดทำงบการเงินรวมด้วยระบบ SAP ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐและหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ดังนี้

- ๑) ไม่ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบ GFMS ด้วยบททดลองตามแบบ บข.๐๕ ทุกสิ้นเดือน เพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวมในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การจัดทำบททดลองตามแบบ บข.๐๕ ในระบบ GFMS
- ๒) นำข้อมูลทางบัญชีของส่วนงานมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวมไม่ครบถ้วน
- ๓) งบการเงินแสดงรายการไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ ต้องจัดทำงบการเงินภาพรวมตามรูปแบบที่กำหนด ตั้งแต่งวดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๕๑ เป็นต้นไป

โรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ (องค์การมหาชน)

ตามข้อบังคับโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๒๐ เรื่องการควบคุมพัสดุ กำหนดว่าก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี ให้ผู้อำนวยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ซึ่งต้องประกอบด้วยเจ้าหน้าที่พัสดุคนหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่นั้น เป็นการขัดหรือแย้งกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕ ที่กำหนดว่า คณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ต้องมีใช้เจ้าหน้าที่พัสดุ เพราะเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๕.๕ การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล เมืองพัทยา และกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ถือปฏิบัติหรือไม่ เพียงใด และตรวจสอบงบการเงินของสถานธนานุบาลของเทศบาล เมืองพัทยา และกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ หากพบข้อบกพร่องที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบให้ผู้บริหารของหน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้อง เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการต่อไป

ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตใน ๒ กรณี ได้แก่

๕.๕.๑ ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน เป็นข้อบกพร่องที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดและอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๕.๕.๒ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน เป็นข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และสามารถคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนเงิน เช่น เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ซึ่งต้องเรียกคืนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือดำเนินการจัดเก็บรายได้ให้ครบถ้วน แล้วแต่กรณี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นและเสนอรายงานแล้วจำนวน ๑,๕๖๘ หน่วย โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบจำนวน ๑,๓๓๖ หน่วย (ร้อยละ ๘๕) ในจำนวนนี้มี ๘๖๘ หน่วย ที่พบข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหาย ต้องเรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่มจากผู้เกี่ยวข้อง รวมเป็นเงิน ๕๑๒.๐๒ ล้านบาท สรุปได้ตามตาราง ๑๖

ตาราง ๑๖ สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน	เสนอรายงาน		พบข้อสังเกต			มูลค่าความเสียหาย ต้องเรียกเงินคืนหรือ จัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	หน่วย	งบ ^๑	หน่วย	งบ ^๑	ร้อยละ ^๒	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๗๗	๘๔	๗๑	๗๓	๙๒	๔๖	๒๐๔.๘๙
๒. เทศบาล	๑,๒๔๙	๑,๘๑๑	๑,๒๒๒	๑,๗๗๐	๙๘	๘๑๘	๓๐๖.๙๒
๓. สถานธนานุบาล ของ เทศบาล เมืองพัทยา และกรุงเทพมหานคร	๒๓๕	๒๓๕	๓๘	๓๘	๑๖	๔	๐.๒๑
๔. กรุงเทพมหานคร	๗	๗	๕	๕	๗๑	-	-
รวม	๑,๕๖๘	๒,๑๓๗	๑,๓๓๖	๑,๘๘๖	๘๕	๘๖๘	๕๑๒.๐๒

^๑ ในกรณีที่มีการตรวจสอบรายงานการเงินเกินกว่า ๑ ปี จำนวนงบจะมากกว่าจำนวนหน่วย

^๒ ร้อยละของจำนวนหน่วยที่เสนอรายงาน

๕.๕.๑ ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน

เป็นข้อบกพร่องที่หน่วยงานส่วนใหญ่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดและอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ด้านการงบประมาณ การบัญชี การเงิน การพัสดุ การควบคุมการใช้จ่ายเงิน และการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) การงบประมาณ

๑.๑) วงเงินงบประมาณของโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาสามปี แต่คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่จัดทำร่างแผนพัฒนาสามปีที่แก้ไขหรือเพิ่มเติม เสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติแผนที่แก้ไขหรือเพิ่มเติม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๒

๑.๒) คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาสามปี มิได้รายงานผลเพื่อเสนอความเห็น และประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๙ (๓)

๑.๓) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ เช่น

- โอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย แต่มิได้จัดทำประกาศเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๓๒
- โอนงบประมาณรายจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ โดยไม่ขออนุมัติจากสภาท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๒๗
- ตั้งประมาณการรายรับเท่ากับประมาณการรายจ่าย แต่มีรายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริง จึงนำเงินสะสมมาใช้จ่าย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว

๑.๔) โอนงบประมาณเพิ่มหมวดเงินอุดหนุนโดยไม่ขอความเห็นชอบจากสภาเทศบาลและการอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสภาเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๐๕ มาตรา ๖๗ ทวิ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๕๓๐๐ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง ทหรือการโอนงบประมาณรายจ่าย สรุปว่า การจ่ายเงินอุดหนุนจะกระทำได้เมื่อได้รับความเห็นชอบจากสภาเทศบาล และผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติแล้ว

๑.๕) ตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการและกิจการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เนื่องจากยังมิได้รับการถ่ายโอนภารกิจ และกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนของการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๐ และแก้ไขเพิ่มเติม

๑.๖) ตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นกรณีพิเศษไม่เพียงพอและไม่ได้โอนงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมแต่จ่ายขาดเงินสะสมแทน เป็นการไม่ปฏิบัติตามนัยประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนท้องถิ่นจังหวัด ออกตามประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาลข้อ ๓ (๑)

๒) การบัญชี

๒.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วย การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และ รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ เช่น

- สิ้นเดือน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เมื่อยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร

- สิ้นปีงบประมาณ จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และรายละเอียดประกอบงบ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

- จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคตรวจสอบเกินกว่า ๙๐ วัน

๒.๒) ไม่มีการจัดทำรายงานฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงาน รายงาน ให้นายอำเภอทราบตามงวดที่กำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการ เศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๘(๒) ที่ต้องรายงานให้นายอำเภอทราบภายในวันที่ ๑ ของเดือนมกราคม เดือนเมษายน เดือนกรกฎาคม และเดือนตุลาคม

๓) การเงิน

๓.๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ เช่น

- หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และผู้จ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายเงินพร้อมวันเดือนปี และชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง

- วางฎีกาเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับจ้างเกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับพัสดุหรืองานจ้าง

- ไม่ส่งใช้เงินยืมงบประมาณ ส่งใช้เงินยืมงบประมาณเกินกำหนดระยะเวลา อนุมัติให้

ยืมเงินคราวใหม่แก่ผู้ยืมที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืมคราวก่อน

- อนุมัติให้ยืมเงินไปดำเนินการตามโครงการต่างๆ ทั้งจำนวนโดยไม่จำเป็น

- ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวันไม่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ

- การสั่งจ่ายเช็ค

- มีการออกเช็คสั่งจ่ายเพื่อเบิกเงินสดจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ในวงเงินเกิน ๒,๐๐๐ บาท

- มีเช็คสั่งจ่ายที่ผู้รับไม่ได้นำไปขึ้นเงินและเกินกำหนดเวลาขึ้นเงิน

- มีการเขียนเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยไม่ได้ขีดคร่อม

- มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงาน

เสนอผู้บริหารล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด / มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่ครบทุกประเภท

๓.๒) หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ อปท. ทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่าย งบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๓) เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- ไม่ได้ส่งคืนเงินทุนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนอำเภอ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ ๐๓๑๐.๓/ว ๐๓๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่องแจ้งแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างชำระ โดยมีการเตือนให้มาชำระหนี้ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมาย เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ส่วนที่ ๓๓๑๘/ว ๒๙๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง กำหนดแนวทางการดำเนินงานตามโครงการอุดหนุนทั่วไปเพื่อส่งเสริมอาชีพของหมู่บ้านในเขตสภาพตำบล / อบต. (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) ปี ๒๕๔๔ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- เบิกจ่ายเงินให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ภายหลังจากที่ได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ไม่มีเอกสารการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้ตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนและที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓

๓.๔) เบิกจ่ายงบประมาณโครงการที่มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลและเป็นภารกิจที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจและกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนของการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และหนังสือที่ มท ๐๘๐๔.๓/๑๐๔๕ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๘

๓.๕) เบิกจ่ายงบประมาณโครงการที่เป็นการจัดบริการสาธารณสุขที่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น เนื่องจากเป็นภารกิจที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจและกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนของการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๓.๖) มีการลงนามในบันทึกข้อตกลงการให้สินเชื่อกับธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) โดยเทศบาลต้องดำรงเงินฝากในบัญชีธนาคาร เป็นการกระทำที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่แล้วจึงอาจเข้าข่ายเป็นการแสวงหาประโยชน์ ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

๓.๗) นำเงินประเภทที่ไม่มีความจำเป็นต้องจ่ายไปฝากบัญชีธนาคารประเภทที่ได้รับผลประโยชน์น้อยกว่าควรจะเป็น

๓.๘) มีเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่ายคงค้างนำส่งกรมสรรพากร เป็นการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร

๓.๙) ไม่ได้นำส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) ในอัตราร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปีทุกปี / นำส่งเงินฝาก ก.ส.ท.ต่ำไป / สูงไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๑๘ ข้อ ๑๒

๔) การพัสดุ

๔.๑) ไม่ใช่ประโยชน์จากพัสดุที่ซื้อจ้างมาแล้ว/มีการใช้ประโยชน์ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

๔.๒) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ เช่น

- ไม่คืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว หรืออย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๓๗

- กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๔๘ เช่น ตรวจนับเฉพาะครุภัณฑ์ที่รับเพิ่มในปีที่ตรวจนับเท่านั้น ไม่ตรวจนับครุภัณฑ์ที่ได้มาในปีก่อนๆ ที่ยังคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานว่าการรับจ่ายพัสดุถูกต้องหรือไม่ มีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญหายไป เพราะเหตุใดหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป

- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เมื่อรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๔๘

- มีการจัดซื้อจัดจ้างในเวลาเดียวกันแต่แบ่งแยกวงเงิน แยกดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

- มีการคำนวณราคากลางโดยใช้ค่า Factor F ผิดประเภท

- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ / มีการรายงานไม่ครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๑๔๘

๔.๓) ไม่มีการปิดอาคารแสดมปีก่อนลงนาม (กรณีวงเงินต่ำกว่า ๒๐๐,๐๐๐ บาท) / ไม่ใช่ตราสารชำระอากร (กรณีวงเงินเกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท)

๔.๔) การเผยแพร่ประกาศและเอกสารสอบราคาให้ผู้รับจ้างไม่ได้ส่งทาง EMS และไม่นำไปเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๗๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ เรื่อง ชักข้ออมการเผยแพร่ข่าวสารการสอบราคาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๘๔ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๐ เรื่อง การป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๕) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องภายหลังวันครบกำหนดคืนเงินประกันสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนคืนหลักประกันสัญญา

๔.๖) ไม่ได้จัดทำแผนจัดหาพัสดุ รายงานผลการดำเนินงานตามแผน แผนการจัดหาพัสดุ ระยะปานกลาง แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และ/หรือมีการจัดทำไม่ครบถ้วน

๔.๗) ไม่ได้จัดทำหลักฐานการปิดและปลดประกาศสอบราคาโครงการต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๒๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ชักข้ออมและกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๘) มีการจัดหาพัสดุเพื่อให้หน่วยงานอื่นยืมเป็นการเฉพาะเจาะจงไม่ใช่จัดหามาใช้ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๓๙ และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/๘๘๙๘ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่องการจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์เพื่อให้หน่วยราชการอื่นยืมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕) การควบคุมการใช้รถยนต์

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ เช่น

- ในแต่ละปีงบประมาณ ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคลคัน และไม่ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๗

- บันทึกหรือจัดทำหลักฐานการควบคุมการใช้รถตามแบบท้ายระเบียบดังกล่าว ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น บัญชีรถ แยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนบุคคล และรถรับรอง (แบบ ๑ หรือแบบ ๒) ตามระเบียบข้อ ๖ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) ตามระเบียบข้อ ๑๑ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลประจำรถแต่ละคัน (แบบ ๔) ตามระเบียบข้อ ๑๒ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ตามระเบียบข้อ ๑๘

- ไม่จัดทำตราเครื่องหมายประจำหน่วยงาน และอักษรชื่อเต็มหรือชื่อย่อของหน่วยงานที่ด้านข้างรถ หรือมีไม่ครบถ้วนทุกคัน หรือจัดทำไม่ถูกต้อง เช่น ขนาดของตราเครื่องหมาย ชื่อย่อหรือชื่อเต็ม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ข้อ ๕

- มีการนำรถยนต์ส่วนบุคคลใช้ในการกิจส่วนตัวและนำไปใช้นอกเขตเทศบาลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่น

๖) การควบคุมภายใน

๖.๑) มีการจัดทำรายงานโดยมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง เนื่องจากบางกิจกรรมยังควบคุมไม่เพียงพอหรือไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖.๒) มีการจัดทำรายงานแต่ไม่ได้ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในกำหนดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๖.๓) ไม่ได้จัดทำรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๗) อื่นๆ

๗.๑) ด้านรายได้

- ไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เสร็จสิ้นไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

- ไม่ได้จัดทำค่าเช่ามาตรฐานกลางเพื่อประเมินจัดเก็บภาษีท้องถิ่น

- ผู้เสียภาษียื่นแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีการแสดงรายละเอียดในแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน
- ไม่ได้ใช้ค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยเป็นตารางเมตรมาเป็นเกณฑ์ในการประเมินค่าภาษีทำให้มีการประเมินค่าภาษีต่ำกว่าที่ควรจะเป็น
- ใช้บุคคลภายนอกจัดเก็บค่าธรรมเนียมซึ่งไม่มีใบอนุญาตให้เทศบาลแต่งตั้งบุคคลภายนอกเป็นพนักงานจัดเก็บได้
- ไม่มีการกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเพื่อใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย.ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๗/ว ๒๓๙๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๓๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินและการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี
- มีการลดหย่อนภาษีบำรุงท้องที่ให้กับผู้เสียภาษีโดยมิได้จัดทำเทศบัญญัติในการลดหย่อนภาษีบำรุงท้องที่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ มาตรา ๒๒ (๒)
- จัดทำข้อมูลผู้เสียภาษีและทรัพย์สินด้วยระบบสารสนเทศเชิงพื้นที่ด้านภาษีและทรัพย์สินโดยไม่ได้ใช้ข้อมูลจากการบันทึกแสดงรายการชำระภาษีของเจ้าของในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผท.๕)
- การคำนวณค่ารายปีที่ใช้ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย.ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๗/ว ๒๓๙๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๓๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินและการดำเนินการตามมติ ครม.

๗.๒) รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อนกรณีที่ข้อสังเกตประกอบงบการเงิน ยังไม่ได้รับการแก้ไข และ/หรือดำเนินการแก้ไขแล้วแต่ยังไม่แล้วเสร็จ

๕.๕.๒ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ข้อบกพร่องที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม ๕๑๒.๐๒ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ มีมูลค่าความเสียหายรวม ๔๗๓.๕๔ ล้านบาท (ร้อยละ ๙๒) รายละเอียดตามตาราง ๑๗

ตาราง ๑๗ ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ลำดับที่	รายการ	มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		เรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
๑	การเงิน : เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์	๒,๓๑๘	๔๗๓.๕๔
๒	การพัสดุ : ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือหลักเกณฑ์	๒๐๓	๓๒.๑๕
๓	อื่นๆ : จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เงินขาดบัญชี ฯ	๑๔๐	๖.๓๓
รวม		๒,๖๖๑	๕๑๒.๐๒

๑) การเงิน : เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์

๑.๑) เบิกจ่ายเงินวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๓๔ ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพัน ได้ตามข้อความที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

๑.๒) เบิกจ่ายเงินในกิจกรรมที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- เบิกจ่ายเงินสงเคราะห์จัดการงานศพผู้สูงอายุ ผู้ยากไร้ และไร้ญาติ ซึ่งเป็นหน้าที่ของกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

๑.๓) เบิกจ่ายเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เช่น

- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนในกิจกรรมที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น จ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานประเพณีให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นการทำกิจการนอกเขต

- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนในกิจกรรมที่ประชาชนในพื้นที่ไม่ได้รับประโยชน์โดยตรง เช่น โครงการประชุมสันนิบาตเทศบาลภาค โครงการจัดส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งกีฬาเทศบาลสัมพันธ์ประจำปีให้เทศบาลแห่งหนึ่งในจังหวัดจ่ายสนับสนุนเทศบาลอื่นเพื่อจัดการแข่งขันกีฬาเทศบาลสัมพันธ์

- ผู้รับเงินอุดหนุน รับเงินแล้วแต่ไม่ดำเนินการ

- เมื่อสิ้นสุดโครงการ ผู้รับเงินอุดหนุนไม่คืนเงินเหลือจ่าย

๑.๔) จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อซื้อครุภัณฑ์ ปรับปรุงซ่อมแซมอาคารโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาในจังหวัด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘๙ (๑) ซึ่งกำหนดว่าการใช้จ่ายเงินสะสมให้กระทำเฉพาะกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเกี่ยวกับด้านบริการชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน

๑.๕) เบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน และเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นของผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น เกินสิทธิเพราะจำนวนเงินรายได้ที่ใช้เป็นเกณฑ์กำหนดอัตราค่าตอบแทนไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินเดือน เงินค่าตอบแทน และประโยชน์ตอบแทนอื่นของนายกเทศมนตรี รองนายกเทศมนตรี สมาชิกสภาเทศบาล ที่ดำรงตำแหน่งประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาลที่ดำรงตำแหน่ง รองประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาล เลขาธิการนายกเทศมนตรี ที่ปรึกษานายกเทศมนตรี และการจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุมกรรมการสภาเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๔.๓/ว ๓๖๒๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๔๗ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ ๔ เกณฑ์รายได้ที่ใช้เป็นฐานในการกำหนดอัตราค่าตอบแทนของผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่นของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล หมายถึงรายได้จริงของปีงบประมาณที่แล้วมาไม่รวมเงินกู้เงินสะสม และเงินอุดหนุนทุกประเภท

๑.๖) เบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ให้ผู้ไม่มีสิทธิหรือเบิกจ่ายเกินสิทธิ เช่น เบิกจ่ายให้ผู้ได้รับการแต่งตั้ง โอน (ย้าย) ในระหว่างปีงบประมาณเต็มจำนวน โดยไม่ได้พิจารณาจ่ายเงินตามระยะเวลาและผลการปฏิบัติงานที่บุคคลนั้นได้ปฏิบัติงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด (ก.จ.) คณะกรรมการกลางพนักงานเทศบาล (ก.ท.) และคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล (ก.อบต.) ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๔๘ เรื่องการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษแก่ข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่น และหนังสือสำนักงาน ก.จ. ก.ท. และ ก.อบต. ต่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษสำหรับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น

๑.๗) เบิกจ่ายเงินสวัสดิการ - ค่ารักษาพยาบาล ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ เช่น

- เบิกจ่ายค่าตรวจสุขภาพประจำปีให้ผู้ไม่มีสิทธิตามระเบียบดังกล่าว เช่น ลูกจ้างชั่วคราวรายวัน พนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานจ้างทั่วไปที่ไม่ใช่ลูกจ้างประจำ
- เบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลโรงพยาบาลเอกชน โดยไม่ใช่กรณีประสบอุบัติเหตุ อุบัติภัย หรือจำเป็นเร่งด่วน

๑.๘) เบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้าน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น

- เบิกจ่ายค่าเช่าซื้อบ้านเพื่ออยู่อาศัยที่อยู่นอกเขตท้องที่อำเภอซึ่งเป็นที่ตั้งของเทศบาล ซึ่งไม่ใช่ท้องที่เดียวกันตามระเบียบ และสิทธิเบิกค่าเช่าซื้อบ้านนอกท้องที่ได้ ต้องมีการเช่าซื้อมาก่อนที่จะย้ายไปดำรงตำแหน่งในท้องที่ใหม่
- เบิกจ่ายค่าเช่าซื้อบ้าน โดยนำหลักฐานการเช่าซื้อบ้านในท้องที่ที่เริ่มรับราชการครั้งแรกและไม่เคยใช้สิทธิมาก่อน มาเบิกจ่ายในท้องที่ใหม่ซึ่งตนมีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน
- เบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ตามสัญญาเช่าบ้าน แต่เคยเบิกเงินค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระค่าบ้านในเขตท้องที่ที่รับราชการ ต่อมาได้ขายบ้านหลังดังกล่าว ถือว่ามีเคหสถานอันเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองในท้องที่นั้น ย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านในท้องที่นั้นอีก

๑.๙) เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ในกิจกรรมที่ไม่ใช่การปฏิบัติงานในหน้าที่ราชการปกติซึ่งแต่ละคนปฏิบัติเป็นประจำ เช่น งานประเพณีท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑๐) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น

- เบิกจ่ายให้ผู้ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการ
- เบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่ไปราชการจริง เกินวันและเวลาที่ไปราชการจริง

- เบิกจ่ายเพื่อไปร่วมงานขององค์กรเอกชนไม่ใช่หน่วยงานราชการ
- เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าที่พัก เกินสิทธิ

๑.๑๑) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานในประเทศ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๙ หรือข้อบัญญัติเมืองพัทยา เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๔๓ เช่น

- เบิกจ่ายโครงการพัฒนาบุคลากร เป็นค่าเสื้อและกระเป่า ซึ่งไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการฝึกอบรม
- เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่าง ค่าวิทยากร เกินสิทธิ
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานให้ผู้ไม่ได้เข้ารับการอบรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ การอบรม และไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการ
- เบิกจ่ายให้บุคคลภายนอกที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง และไม่ใช้กลุ่มเป้าหมายตามโครงการ
- เบิกจ่ายค่ากระเป่าเอกสาร เกินจำนวนผู้ลงทะเบียน

๑.๑๒) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานต่างประเทศ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๒๙๘๘ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่องการเดินทางไปราชการเพื่อศึกษาดูงานในต่างประเทศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดไว้เฉพาะผู้บริหารท้องถิ่น ประธานสภาท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ในระดับผู้บริหารในท้องถิ่นนั้นและต้องเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับโครงการ เช่น

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

๑.๑๓) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๘๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกินจำเป็นหรือรายจ่ายที่ไม่กำหนดให้เบิกจ่ายได้ เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดการแข่งขันกีฬา เบิกจ่ายเป็นค่าจ้างเหมาประกอบอาหารและเครื่องดื่ม ค่าเสื้อวอร์ม เบิกจ่ายค่าสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นเป็นเจ้าภาพจัดการแข่งขันกีฬาท้องถิ่นอำเภอ จัดซื้อชุดกีฬาให้นักกีฬาชุดเดียวกับโครงการก่อน ซึ่งจัดระยะเวลาห่างกัน ๒ เดือน จัดซื้อชุดวอร์มโครงการแข่งขันกีฬาระหว่างเทศบาล จัดซื้อเสื้อวอร์ม และรองเท้ากีฬา เพื่อใช้ฝึกกีฬาสีลาค ชุดแอร์บิก เพื่อฝึกเดินออกกำลังกาย เสื้อแจ็กเก็ต ให้เจ้าหน้าที่ทีม ค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนลีลาศ ค่าเสื้อวอร์มและเสื้อยัดให้ผู้ฝึกสอน และผู้คุมทีม

๑.๑๔) เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ฟุ่มเฟือยเกินจำเป็นไม่ประหยัด ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑๕) เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง ไม่เข้าลักษณะการเลี้ยงรับรองคณะบุคคลที่ไปเทศงาน ตรวจงาน หรือเยี่ยมชม หรือทัศนศึกษาดูงาน หรือไปดำเนินการอื่นใด อันเป็นไปเพื่อประโยชน์ของท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๘๑ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่ารับรองหรือค่าเบี้ยเลี้ยงรับรองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

๑.๑๖) เบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลาให้สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามรักษาการณ์ในเวลากลางคืนในเขตเทศบาล ตามคำสั่งศูนย์ อปพร. เทศบาล เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๒๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๔๒ เรื่องการสนับสนุนการดำเนินงาน อปพร. ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสนับสนุนกิจการของ อปพร. ในด้านค่าใช้จ่ายต่างๆ เช่น การฝึกอบรม การจัดตั้งหรือทบทวนหลักสูตรสมาชิก อปพร. ตลอดจนค่าใช้จ่ายและค่าวัสดุในการปฏิบัติงานตามคำสั่งของศูนย์ อปพร. ในพื้นที่ มิได้มีวัตถุประสงค์ให้นำเงินไปใช้จ่ายเป็นค่าตอบแทนให้แก่สมาชิก อปพร.

๑.๑๗) เบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ เช่น

- เบิกจ่ายให้ผู้ไม่มีสิทธิ เช่น ให้ผู้สูงอายุที่อายุต่ำกว่า ๖๐ ปีบริบูรณ์ขึ้นไป ณ วันอนุมัติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๑๐๒๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๐ เรื่องการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กำหนดให้ผู้มีสิทธิและมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ หรือถูกทอดทิ้ง หรือขาดผู้อุปการะเลี้ยงดู หรือไม่สามารรถประกอบอาชีพเลี้ยงตนเองได้

- เบิกจ่ายเกินสิทธิ เช่น เบิกจ่ายให้ย้อนหลังจากวันที่เริ่มมีสิทธิรับเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๑๘๕๕ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง หารือแนวทางการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สรุปว่า ให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพรายใหม่มีสิทธิรับเงินในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไป นับจากเดือนที่ผู้บริหารของเทศบาลอนุมัติให้เป็นผู้มีสิทธิ

๑.๑๘) เบิกจ่ายในลักษณะประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล กล่าวคือ ปรากฏรูปหรือรูปพร้อมชื่อของผู้บริหารบนวัสดุ เช่น ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์งานเทศกาลต่างๆ ค่าจ้างเหมาจัดทำวารสารเพื่อเผยแพร่กิจกรรมต่างๆ ของเทศบาล แต่หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเป็นการจัดทำปฏิทินประจำปี ค่าจ้างทำปฏิทินแขวนของเทศบาล ค่าจ้างพิมพ์สติ๊กเกอร์ เพื่อติดบนรถไถนาตามโครงการส่งเสริมข้าวหอมของจังหวัดฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๓๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๔๗ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๖๒ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๔๘ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๐๒๕ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๔๙ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ๒๕๔๙ และ๒๕๕๐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามลำดับ

๑.๑๙) เบิกจ่ายค่าจัดทำ ส.ค.ส. ปีใหม่ ๕,๕๐๐ ใบ โดยมีรายชื่อกณะผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างเทศบาลกับหน่วยงานราชการต่างๆ และประชาชนในพื้นที่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๖๖๐๐๔ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๒๗ เรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าจัดพิมพ์ ส.ค.ส. และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่องขอให้ทบทวนและกำหนดมาตรการป้องปรามกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ

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

๑.๒๑) เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ชุมชนในเขตเทศบาล โครงการงานประเพณีท้องถิ่น ได้แก่วันลอยกระทง ปีใหม่ สงกรานต์ และเข้าพรรษา และเทศบาลยังเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย งานวันลอยกระทง สนับสนุนให้ชุมชน เพื่อจัดขบวนแห่ร่วมงานลอยกระทงกับเทศบาล เป็นการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน

๑.๒๒) เบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรเกินสิทธิ เช่น เบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรโรงเรียนเอกชน ปวส. พิเศษ ตามที่จ่ายจริง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น 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

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 กำหนดปริมาณงานบางรายการสูงกว่าความเป็นจริง

๒.๒) งานก่อสร้างที่มีค่างานตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท หลายโครงการ มีมูลค่าป้ายที่รวมไว้ในใบแสดงปริมาณงาน และไม่ได้กำหนดเป็นเงื่อนไขในสัญญาจ้างให้ผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๘๒๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๔๐ เรื่อง การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับงานก่อสร้างของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแก่ประชาชน ที่กำหนดว่า ให้ อปท. ที่มีงานก่อสร้างอาคารและหรือถนน ซึ่งมีค่างานตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ติดตั้งป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ ณ บริเวณสถานที่ก่อสร้าง โดยกำหนดเป็นเงื่อนไขในสัญญาจ้างให้ผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและติดตั้งแผ่นป้ายดังกล่าว

๒.๓) เบิกจ่ายเงินค่าจ้างรวมภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้รับจ้างที่มีได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

๒.๔) ขยายเวลาก่อสร้างโดยไม่มีเหตุอันควรตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๓๒ เสียโอกาสในการคิดค่าปรับ เช่น

- เหตุที่ผู้รับจ้างกล่าวอ้าง เป็นเหตุการณ์ปกติที่ผู้รับจ้างสามารถคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้ด้วยสภาพของฤดูกาลและสภาพของสถานที่ที่จะดำเนินการก่อสร้าง มิใช่เหตุสุดวิสัยตามระเบียบฯ
- ผู้รับจ้างอ้างเหตุปัญหาดินและเกิดมรสุมแต่ตามรายงานการควบคุมงานของช่างผู้ควบคุมงาน พบว่ามีการถมดินเพื่อปรับระดับและลงดินลูกรังถมอัดแน่นแล้วในงวดที่ ๑ และได้บันทึกสภาพแวดล้อมการก่อสร้างว่ามีมรสุมเข้าหรือฝนตกหนัก หรือมีปัญหาในการก่อสร้างแต่อย่างใด

๒.๕) กำหนดค่าปรับส่งมอบงานล่าช้าไม่ถูกต้อง เช่น จ้างก่อสร้างหอประชุม ซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน โดยสัญญากำหนดค่าปรับหากทำงานไม่แล้วเสร็จเป็นรายวัน แต่จัดทำรายละเอียดเพิ่มเติมแนบท้ายสัญญาจ้าง กำหนดอัตราค่าปรับร้อยละ ๐.๑๐ ของวงเงินค่าจ้างในส่วนของการที่ยังไม่แล้วเสร็จและยังไม่ได้ส่งมอบ

๒.๖) ไม่คิดค่าปรับกรณีส่งมอบงานจ้างหรือรถยนต์ เกินกำหนด

๒.๗) จัดซื้อพัสดุในราคาสูงเกินควร เช่น จัดซื้อเสื้อกันหนาว และผ้าห่มกันหนาวแจกประชาชน ในราคาสูงกว่าราคากลางตามประกาศกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เรื่อง รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและกำหนดราคากลางสิ่งของสำรองจ่าย จัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสารเกินราคาที่กำหนด จัดซื้อครุภัณฑ์เกินราคาดมาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ

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

น้ำหนักขยะสูงกว่าความเป็นจริง

๓) อื่นๆ : จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เงินขาดบัญชี

๓.๑) จัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

- จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
- จัดเก็บรายได้อื่นไม่ถูกต้อง เช่น ไม่จัดเก็บค่าเช่าอาคารพาณิชย์ตามอัตราค่าเช่าตามช่วงเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จัดเก็บค่าเช่าศูนย์ไอทอป ต่ำกว่าอัตราตามประกาศของเทศบาล

๓.๒) นำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน และเงินขาดบัญชี

- นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ไม่ครบถ้วน
- เงินขาดบัญชี เช่น ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ รับเงินแล้วไม่นำเข้าบัญชีเงินสดถอนเงินจากธนาคารแต่นำเข้าบัญชีเงินสดไม่ครบถ้วน นำส่งเงินรายได้ไม่ครบถ้วน จ่ายเงินสูงกว่าหลักฐาน จ่ายค่าซ่อมแซมสิ่งก่อสร้างต้องจ่ายจากเงินประกันสัญญาแต่ผู้รับจ้างถอนคืนเงินประกันสัญญาแล้ว นำหลักฐานการเบิกจ่ายมาเวียนเบิกจ่ายซ้ำ จ่ายคืนเงินประกันสัญญาผิดพลาด เช่น จ่ายคืนซ้ำ จ่ายโดยไม่มีกรรับ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายสูงไป

๖. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบที่สำคัญลักษณะหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาขององค์การภาครัฐ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เน้นตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และให้สามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยมีการตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งในการตรวจสอบได้แบ่งลักษณะการตรวจสอบออกเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมทั้งการใช้ประโยชน์

ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้าง อาทิ การจัดทำสัญญาจ้างไม่รัดกุม ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ การไม่จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาเป็นเรื่องการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่เหมาะสม โดยคำนวณราคากลางสูงกว่าที่ควร ซึ่งกรณีนี้ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายถึง ๖๔.๑๖ ล้านบาท และที่สำคัญพบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนหนึ่งไม่โปร่งใส เป็นธรรม โดยเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรม หรือการกระทำที่เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย อาทิ ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา ไปเผยแพร่ยังหน่วยงานที่กำหนด การพิจารณาผลประกวดราคาโดยพยายามนำเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคาที่ไม่ใช่สาระสำคัญมาตัดสิทธิ์ผู้เข้าเสนอราคาบางรายออกไปจากการแข่งขัน

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประกาศประกวดราคา ๒๓,๑๕๒ ประกาศ และสัญญาจ้าง ๗๓,๕๐๒ สัญญา โดยได้ตรวจสอบเอกสารประกาศประกวดราคา และสังเกตการณ์ประกาศประกวดราคา จำนวน ๓,๔๐๓ ประกาศ ตรวจสอบเอกสารสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย และช่วงระยะเวลาประกัน/การใช้ประโยชน์ จำนวน ๗,๘๖๕ สัญญา จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๒,๓๘๙ หน่วย มูลค่าตามสัญญา ๖๕,๑๑๕.๗๐ ล้านบาท และพบว่า หน่วยงานภาครัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๑,๐๘๒ หน่วย ๑,๒๕๕ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๓,๑๕๓.๓๕ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๑๒๗ หน่วย ๑๓๒ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบจำนวน ๖๔.๑๖ ล้านบาท สรุปผลการตรวจสอบได้ตามตาราง ๑๘ , ๑๙ , ๒๐ และ ๒๑ ดังนี้

ตาราง ๑๘ แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม

หน่วยงาน	หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนสัญญาและประกาศประกวดราคา	หน่วยที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ (ล้านบาท)	
			หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน
รวมราชการส่วนกลางและภูมิภาค	๙๓๐	๔,๔๘๓	๓๑๘	๓๔.๑๙	๔๓	๒๐.๓๓
สำนักนายกรัฐมนตรี	๑๐	๔๙	-	-	-	-
กระทรวงกลาโหม	๔๗	๑๗๖	๑๙	๔๐.๔๓	-	-
กระทรวงการคลัง	๒๗	๗๔	๕	๑๘.๕๒	-	-
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๑๒	๕๙	๑	๘.๓๓	-	-
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๑๒	๕๖	๔	๓๓.๓๓	๑	๐.๐๔
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๑๓๕	๖๑๘	๔๓	๓๑.๘๕	๘	๓.๒๖
กระทรวงคมนาคม	๑๒๔	๑,๑๔๔	๒๗	๒๑.๗๗	๒	๐.๓๖
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๒๙	๒๙๗	๘	๒๗.๕๙	๑	๐.๐๔
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๑	๑	-	-	-	-
กระทรวงพลังงาน	๖	๘๗	๑	๑๖.๖๗	-	-
กระทรวงพาณิชย์	๗	๘๒	๑	๑๔.๒๙	๑	๑.๑๗
กระทรวงมหาดไทย	๑๒๐	๔๔๔	๕๘	๔๘.๓๓	๑๕	๗.๔๙
กระทรวงยุติธรรม	๑๐	๓๐	๘	๘๐.๐๐	๑	๐.๐๒
กระทรวงแรงงาน	๗	๓๗	๓	๔๒.๘๖	-	-
กระทรวงวัฒนธรรม	๒๒	๘๗	-	-	-	-
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑	๓๑	๑	๑๐๐.๐๐	-	-
กระทรวงศึกษาธิการ	๒๑๖	๖๓๒	๘๖	๓๙.๘๑	๔	๓.๕๙
กระทรวงสาธารณสุข	๙๓	๓๘๑	๓๖	๓๘.๗๑	๕	๑.๔๗
กระทรวงอุตสาหกรรม	๗	๕๓	๑	๑๔.๒๙	-	-
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๔๔	๑๔๕	๑๖	๓๖.๓๖	๕	๒.๘๙
รวมราชการส่วนท้องถิ่น	๑,๔๓๒	๖,๔๕๗	๗๕๕	๕๒.๗๒	๘๒	๔๒.๓๙
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๖๐	๙๘๒	๓๐	๕๐.๐๐	๕	๖.๑๐
เทศบาล	๕๑๕	๒,๕๒๖	๒๔๓	๔๗.๑๘	๓๔	๒๑.๕๒
องค์การบริหารส่วนตำบล	๘๑๗	๒,๘๐๗	๔๖๙	๕๗.๔๑	๓๙	๗.๒๔
กรุงเทพมหานครและเมืองพัทยา	๔๐	๑๔๒	๑๓	๓๒.๕๐	๔	๗.๕๓
รัฐวิสาหกิจ	๒๕	๒๙๗	๘	๓๒.๐๐	๒	๑.๔๔
หน่วยงานอิสระตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ	๒	๑๐	๑	๕๐.๐๐	-	-
รวม	๒,๓๘๙	๑๑,๒๔๗	๑,๐๘๒	๔๕.๒๙	๑๒๗	๖๔.๑๖

ตาราง ๑๙ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง					
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและ แผนการจัดหาพัสดุประจำปี	๗	๑	๘	๑๘	๑	๓๕
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใด กรณีหนึ่ง	๒๖	๑	๑๒	๒๗	-	๖๖
๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ แผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือ ไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	๑๔	๒	๒๐	๕๗	-	๙๓
๔. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่ มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๕๗	๒	๒๙	๕๒	-	๑๔๐
๕. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่ กำหนดตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน	๓๐	๑	๒๓	๔๘	-	๑๐๒
๖. ไม่จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างอื่นๆ	๓	-	๕	๗	๑	๑๖
รวม	๑๓๗	๗	๙๗	๒๐๙	๒	๔๕๒

ตาราง ๒๐ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง						
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑. ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น - การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ - การกำหนดระยะเวลาอื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)	๗๐	-	๑๐	๔๒	๖๕	๑	๑๘๘
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผล ประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือ มีพฤติการณ์เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และ เอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่ กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย (กรณีอบต.) - มีการ เปิด - ปิด ของไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด หรือ ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการไม่ถูกต้อง และเป็น ไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนด หรือ ไม่ดำเนินการจัดหา โดยวิธีประมูลด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีผลบังคับใช้กับการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินเกิน ๒ ล้านบาท ยกเว้นงานจ้างที่ปรึกษา งานจ้าง ออกแบบและควบคุมวิธีพิเศษ และวิธีการพิเศษ	๗๖	-	๑๔	๕๐	๕๖	-	๑๘๖
๓. คณะกรรมการพิจารณาผล / คณะกรรมการเปิดซองสอบ ราคาปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่ละเอียดรอบคอบ - คณะกรรมการตัดสินผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็น ไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายหรือได้ เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันด้านราคา หรือผู้เสนอ ราคาด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เสนอราคาไม่ครบถ้วน ตามเงื่อนไขการประกาศประกวดราคา	๔	-	๓	๒๐	๔๒	-	๗๙
๔. การจัดทำประกาศประกวดราคาหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนด ข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิด โอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือ เครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของ วงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	๔๓	๓	๕	๓๒	๕๘	๒	๑๔๓
๕. ข้อบกพร่องจากการประกาศประกวดราคาด้านอื่นๆ	๔	-	๓	๖	๑๗	-	๓๐
รวม	๒๐๒	๓	๓๕	๑๕๐	๒๓๘	๓	๖๓๑

ตาราง ๒๑ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๑๐๔	๙	๒๔	๑๔๖	๑๒๕	๔	๔๑๒	๓๒.๑๘
๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่								
- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงานหรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง	๑๖	๑	๔	๑๘	๑๐	-	๔๙	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	๒๖	๓	๖	๓๓	๒๗	๑	๙๖	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายใน หรือราคาท้องถิ่น	๑๘	-	๕	๒๒	๑๖	-	๖๑	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐ % ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	๑๖	๓	๕	๑๘	๑๑	๓	๕๖	
๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่								
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๑๐	๒	๒	๒๑	๒๙	-	๖๔	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕ %	๕	-	๑	๗	๑๑	-	๒๔	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่ประกาศราคากลางใน ประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป	-	-	-	๖	๑	-	๗	
- ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณมาประกาศเป็น ราคากลาง หรือ ไม่ปรับปรุงราคากลาง เดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการ ของช่างมาคำนวณเป็นราคากลาง หรือ ไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณ ปริมาณงานของราคากลาง หรือ นำใบ งบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบ ประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง	๗	-	๑	๕	๑๓	-	๓๐	
- ข้อบกพร่องอื่นๆ จากการคำนวณ ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือกำหนดราคากลาง ไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๖	-	-	๑๒	๗	-	๒๕	
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็น ไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะ- รัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุม ภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	๕๒	-	๑๒	๔๔	๓๕	๒	๑๔๕	๕.๘๑
๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่								
- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็น ไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณี ส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงิน มากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็น เช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ ขีดฆ่าคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	๑๑	-	-	๓	๔	-	๒๓	
- มีการเบิกจ่ายพัสดุโดยไม่ได้รับ การอนุมัติจากผู้มีอำนาจ / ไม่มีหลักฐาน ให้ตรวจสอบ / มีการอนุมัติไม่ถูกต้อง	๒	-	-	๓	๑	-	๖	
๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่								
- ดำเนินการจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่เป็น ไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วน ตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อ ครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานไม่สอดคล้อง กับที่สำนักงานงบประมาณกำหนด โดยไม่ ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจาก กระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๑๐	-	๕	๖	๕	๑	๒๖	

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำบันทึก หรือรายงาน ขอซื้อ ขอบ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ - ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนจากประชาชนอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน - ขายของ / เอกสารสอบราคา / เอกสารประกวดราคาแพงเกินควร - ข้อบกพร่องอื่นๆ ที่ไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง 	๙	-	๓	๑๐	๕	๓	๒๘	
	๖	-	๑	๙	๒	-	๑๓	
	๘	-	-	๓	๙	-	๑๕	
	-	-	๑	๑๒	๖	-	๑๙	
	๖	-	๓	๓	๓	-	๑๕	
<p>๓. การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่</p> <p>๓.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน หรือคำนวณค่าปรับ ไม่ถูกต้อง - แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ - ส่งมอบงานก่อสร้าง หรือพัสดุ / ยา และเวชภัณฑ์ที่มีไซยา / งานจ้างล่าช้ากว่ากำหนด โดยไม่เรียกค่าปรับ / หรือเรียกค่าปรับไม่ครบถ้วน 	๑๑๓	๑๔	๑๔	๙๙	๑๕๐	๘	๓๙๘	๒๐.๙๗
	๕๖	๖	๕	๕๔	๗๕	๓	๑๙๙	
	๕	-	๒	๑	๓	-	๑๑	
	๘	-	๑	๔	๑	๑	๑๕	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
<p>๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแต่ละวัน - การส่งมอบพัสดุหรืองานจ้างก่อสร้างล่าช้ากว่ากำหนดตามสัญญา - การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลง หรือตามสัญญา - ไม่แจ้งผลการตรวจรับ หรือรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในกำหนด ทำให้ราชการเสียหาย - ข้อบกพร่องอื่นๆ ที่ไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามสัญญา หรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา 	<p>๑๙</p> <p>๕</p> <p>๕</p> <p>๑</p> <p>๑๔</p>	<p>๓</p> <p>-</p> <p>๒</p> <p>-</p> <p>๓</p>	<p>๕</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>๑</p>	<p>๒๔</p> <p>๒</p> <p>๕</p> <p>๙</p> <p>๕</p>	<p>๕๐</p> <p>๓</p> <p>๙</p> <p>๘</p> <p>๖</p>	<p>๑</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>๓</p>	<p>๑๐๒</p> <p>๑๐</p> <p>๑๖</p> <p>๑๓</p> <p>๓๒</p>	
<p>๔. การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบหรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม</p> <p>๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวดราคา / สอบราคา - การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงาน และลดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า - ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือ ไม่สามารถหาหลักหมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อขายติดข้อพิพาทได้แย่งกรรมสิทธิ์ที่ดิน 	<p>๒๘๑</p> <p>๑๖</p> <p>๑๓</p> <p>๑</p>	<p>๓</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>๒๕</p> <p>-</p> <p>๕</p> <p>-</p>	<p>๒๓๖</p> <p>๑๑</p> <p>๑๔</p> <p>๖</p>	<p>๔๕๙</p> <p>๒๓</p> <p>๑๔</p> <p>๗</p>	<p>๙</p> <p>-</p> <p>๓</p> <p>-</p>	<p>๑,๐๑๓</p> <p>๕๐</p> <p>๔๙</p> <p>๑๔</p>	<p>๕.๒๐</p>

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- สัญญาปิดอาคารแสดมบีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสารไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมบีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจำตั้งตั้งแต่ ๒ แสนบาท ขึ้นไป	๘	-	๑	๖	๙	-	๒๔	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน	๑๕	-	๑	๒๗	๔๘	-	๙๑	
- ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ในบริเวณสถานที่ก่อสร้าง หรือกำหนดรายละเอียดข้อความบนแผ่นป้ายไม่ครบถ้วน ซึ่งกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา	๒	๑	๑	๘	๑๕	-	๒๗	
๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี								
- ไม่ได้ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	๗๕	-	-	๓๑	๙๘	-	๒๐๔	
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากรล่าช้ากว่ากำหนดตามระเบียบพัสดุ	๔๐	-	-	๓๕	๗๖	๕	๑๕๖	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	๕	-	-	๘	๗	-	๒๐	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามเอกสารการประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียด หรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินจ่ายล่วงหน้า ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	๑๐	๑	๑	๑๖	๒๑	-	๔๙	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๙	-	๓	๑๑	๑๓	-	๓๖	
- กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินไม่รัดกุม เช่น การจัดซื้อรถยนต์ไม่มีการกำหนดเงื่อนไขว่า ผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายต่อเมื่อผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ และโอนทะเบียนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว	๓	-	๒	๔	๒๑	-	๓๐	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม. / เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบต.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้ว่าจ้าง และวันถัดจาก วันทำสัญญา / ไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบ	๗	-	๑	๑๑	๒๙	-	๔๘	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลง ข้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือไม่ตรงกันกับเอกสารประกวดราคา / สอบราคา	๗	-	๑	๑๖	๑๔	-	๓๘	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่ สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาค่าประกัน	๖๑	-	๕	๒๙	๕๗	-	๑๕๒	
- มีการจัดซื้อพัสดุสูงกว่าราคา มาตรฐานหรือราคาตลาด หรือจัดซื้อ รถยนต์เกินราคามาตรฐาน หรือจัดซื้อที่ดิน ในราคาที่สูงกว่าที่ดินใกล้เคียงกัน หรือจัดซื้อโดยไม่ประหยัด	๔	๑	-	๒	-	๑	๘	
- ข้อบกพร่องอื่นๆ การจัดทำสัญญา ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด	๕	-	๔	๑	๗	-	๑๗	
๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุด บกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือ สิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร	๒๙	๑	๑๓	๕๐	๗๓	๑	๑๖๗	-
- ตรวจสอบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วง ระยะเวลาประกัน โดยไม่แจ้งให้ผู้รับจ้าง ดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด ลีกร่อน แตกร้าว เป็นต้น	๑๖	๑	๗	๓๘	๔๑	๑	๑๐๔	
- พักที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้าง เสร็จ ตรวจสอบรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตาม เหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อ จัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์	๑๓	-	๓	๗	๑๕	-	๓๘	
- ไม่มีการวางแผน หรือติดตาม ผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง หลังจาก ที่ตรวจสอบรับงานแล้ว หรือในช่วงระยะเวลา รับประกันผลงาน	-	-	๑	๔	๑๐	-	๑๕	
- ไม่มีการบำรุง ดูแล รักษา พักดู หรืองานจ้างตามที่ควร	-	-	๒	๑	๗	-	๑๐	
รวม	๕๗๙	๒๗	๘๘	๕๗๔	๘๔๒	๒๔	๒,๑๓๕	๖๔.๑๖

การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างที่สำคัญเป็นโครงการ

๑. กรมทรัพยากรธรณี เขตราชเทวี กรุงเทพฯ

โครงการพัฒนาพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติธรณีวิทยาเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดปทุมธานี ของกรมทรัพยากรธรณี เขตราชเทวี กรุงเทพฯ

โครงการพัฒนาพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติธรณีวิทยาเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดปทุมธานี ของกรมทรัพยากรธรณี เขตราชเทวี กรุงเทพฯ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๕๗/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๑ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๑) ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๒ และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๒) ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๓ วงเงิน ๑๔๙,๙๙๙,๙๙๙ บาท

ผลการตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ดังนี้

ข้อสังเกต ๑ การปฏิบัติงานตามสัญญาและการเบิกจ่ายเงินของผู้รับจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ผู้รับจ้างปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตามข้อกำหนดการแบ่งงวดงานและการจ่ายเงินที่แนบท้ายสัญญาดังนี้

การส่งมอบงาน ส่งงานงวดที่ ๑ - ๒ เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๒ นับจากวันที่ลงนามในสัญญาจ้าง ๔๓๑ วัน ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดแล้วเสร็จประจำงวดที่ ๑ เป็นเวลา ๑๐๑ วัน และงวดที่ ๒ เป็นเวลา ๗๑ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๐๓ และ ๙.๘๖ ของแผนงานที่กำหนด

ความก้าวหน้าการก่อสร้าง แผนงานรวมถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๕๓ กำหนดไว้ร้อยละ ๙๙.๖๑ ของเนื้อหาทั้งหมด แต่ผู้รับจ้างสามารถปฏิบัติงานได้ร้อยละ ๗๙.๓๐ ของเนื้อหาทั้งหมด ล่าช้ากว่าแผนงานรวมร้อยละ ๒๐.๓๑ ของเนื้อหาทั้งหมด

ค่าจ้างสะสม ณ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๓ ตามเงื่อนไขสัญญาผู้รับจ้างต้องเบิกค่าจ้างสะสมได้ร้อยละ ๗๓.๒๑ ของเงินค่าจ้างทั้งหมด แต่ผู้รับจ้างสามารถส่งมอบงานและเบิกค่าจ้างได้เพียงงวดที่ ๘ คิดเป็นค่าจ้างสะสมร้อยละ ๔๘.๕๓ ของเงินค่าจ้างทั้งหมด ผู้รับจ้างขอเบิกเงินค่าจ้างต่ำกว่าข้อกำหนดในสัญญาคิดเป็นร้อยละ ๓๓.๗๑ ของเงินค่าจ้างทั้งหมด

กรณีที่เกิดขึ้นอาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายที่ต้องการเปิดบริการประชาชนได้เต็มรูปแบบในปี ๒๕๕๔ และเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ สาเหตุความล่าช้าเกิดจากรายการแบ่งงวดงานตามเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้างไม่เป็นไปตามหลักวิชาการช่าง และผู้รับจ้างใช้เวลาไปกับขั้นตอนการออกแบบและแก้ไขแบบ ประกอบกับบุคลากรและคนงานที่ผู้รับจ้างส่งมาปฏิบัติงานมีจำนวนน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา

ข้อสังเกต ๒ การดำเนินงานกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์เพื่อเป็นทุนสำหรับใช้จ่ายเพื่อกิจการพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติยังไม่เรียบร้อย

กรมทรัพยากรธรณีได้มีการจัดเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติไว้ส่วนใหญ่แล้ว คงเหลือเพียงรายละเอียดในการดำเนินงานของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนสำหรับใช้จ่ายในการสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาวิจัยการอนุรักษ์ การพัฒนา การบริหารจัดการแหล่งซากดึกดำบรรพ์ ซากดึกดำบรรพ์ การรวบรวมและจัดเก็บหลักฐานทางธรณีวิทยาและธรรมชาติวิทยา และเก็บรักษาซากดึกดำบรรพ์ สาเหตุเนื่องจากการโยกย้ายตำแหน่งผู้บริหารระดับสูงของกรมทรัพยากรธรณีที่มีตำแหน่งในคณะกรรมการบริหาร

กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน ประกอบกับต้องรอให้คณะกรรมการ
คุ้มครองซากดึกดำบรรพ์ออกกฎหมายลำดับรองและอนุบัญญัติที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติคุ้มครอง
ซากดึกดำบรรพ์ พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้แล้วเสร็จก่อน เพื่อใช้เป็นกรอบการทำงานให้แก่กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ต่อไป

๒. เทศบาลนครนครราชสีมา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

โครงการจ้างเหมาก่อสร้างระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย (ระยะที่ ๒) ของเทศบาลนครนครราชสีมา อำเภอเมือง
จังหวัดนครราชสีมา

โครงการจ้างเหมาก่อสร้างระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย (ระยะที่ ๒) ของเทศบาลนครนครราชสีมา อำเภอเมือง
เมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๖/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ วงเงิน
ตามสัญญา ๗๓๘,๖๕๗,๘๓๐ บาท

ผลการตรวจสอบพบข้อบกพร่องต่างๆ ดังนี้

๑. การกำหนดราคากลาง

๑.๑ คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องตามหนังสือสำนักเลขาธิการ
คณะรัฐมนตรีวันที่ นร ๐๒๐๕/ว๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่องหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงาน
ก่อสร้าง แจ้างตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๒๑๔.๒/ว๓๑๓๘ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๔๔ ทำให้ราคากลาง
สูงกว่าความเป็นจริง ๑๒,๕๒๑,๙๘๐.๔๗ บาท กรณีดังกล่าวเป็นผลให้ราชการเสียหายจากการทำสัญญาจ้างสูงกว่า
ที่ควรจะเป็น ๒,๒๓๔,๘๑๐.๔๗ บาท

๑.๒ คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานค่าย้ายและซ่อมแซมสาธารณูปโภค ค่าเชื่อมต่อที่ก่อสร้าง
เข้ากับท่อที่มีอยู่เดิม และค่าธรรมเนียมไฟฟ้าตามอาคารและถนนที่มีการวางท่อสายต่างๆ เป็นเงิน ๙,๐๖๒,๓๘๔ บาท
โดยใช้วิธีเหมารวมในแต่ละงานไม่เกินร้อยละ ๕ ของราคาค่าก่อสร้าง ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการ
กำหนดกรณีไม่มีราคาพาณิชย์จังหวัดหรือหลักเกณฑ์กำหนดไว้ให้สืบราคาจากท้องถิ่น ดังนั้นค่างานดังกล่าวจะต้องมี
การสำรวจพื้นที่ในการก่อสร้างจริงเพื่อให้ทราบว่ามิใช่สาธารณูปโภคใดต้องเคลื่อนย้ายระหว่างก่อสร้างหรือพื้นที่ใด
ที่ต้องมีค่าธรรมเนียมไฟฟ้าในการติดตั้งหรือขยายเขต เพื่อนำมาประมาณการค่าใช้จ่ายไม่ใช่ใช้วิธีการเหมารวม และ
ในขณะที่ตรวจสอบเทศบาลก็ไม่มีหลักฐานการประมาณค่างานให้ตรวจสอบแต่อย่างใด

๒. ก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามแบบรูปรายการ

๒.๑ งานก่อสร้างระบบรวบรวมน้ำเสียถนนหลังวัดสามัคคี

๒.๑.๑ งานวางท่อ คสล.ปากลิ้นรางขนาดท่อเส้นผ่าศูนย์กลาง ๐.๘๐ เมตร พร้อมงาน
ผนังกันดิน (๒ ด้าน) แบบรูปรายการกำหนด ๓๒๐ เมตร ก่อสร้างจริงวัดได้ ๒๙๙ เมตร ขาดไป ๒๑ เมตร เป็นเงิน
๑๑๘,๖๒๘.๕๖ บาท (ค่างานวางท่อ ๔๔,๘๙๐.๓๗ บาท และค่างานผนังกันดิน (๒ ด้าน) ๗๓,๗๓๘.๑๙ บาท)

๒.๑.๒ งานบ่อพักพร้อมบันไดและฝา (แห่ง) แบบรูปรายการกำหนด ๓๐ แห่ง แต่ก่อสร้างจริง
๒๙ แห่ง ขาดไป ๑ แห่ง เป็นเงิน ๑๗,๓๓๑.๗๖ บาท

๒.๑.๓ งานซ่อมผิวจราจรถาวรผิวทางลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต แบบรูปปรายการกำหนด ๑๖๔ ตารางเมตร แต่ไม่ได้ดำเนินการจริงทั้งจำนวนเป็นเงิน ๗๑,๙๑๒.๒๙ บาท

๒.๒ งานก่อสร้างระบบรวบรวมน้ำเสียถนนลำปางฝั้งซ้าย ไม่มีการป้องกันการพังทลายของดินโดยใช้ Sheet pile ตามที่กำหนดไว้ในแบบรูปปรายการ

๒.๓ งานระบบไฟฟ้าที่สถานีสูบน้ำ CP๑ (ถนนมหาชัย) CP ๒ (ท่าวสุระ ซอย ๓) CP๓ (ถนนพ้ายพทิศ) CP๔ (ถนนสุรนารายณ์)

๒.๓.๑ ไม่มีการติดตั้งอุปกรณ์ Arrester (อุปกรณ์ป้องกันไฟกระชาก) ในตู้ควบคุมตามบัญชีแสดงปริมาณงานและราคา (BOQ) และแบบรูปปรายการ ๔ จุด เป็นเงิน ๑๓๕,๑๒๗ บาท

๒.๓.๒ ติดตั้งมิเตอร์แรงต่ำไม่เป็นไปตามบัญชีแสดงปริมาณงานและราคา (BOQ) และแบบรูปปรายการ ๔ จุด เป็นเงิน ๓๙๙,๔๕๕.๐๘ บาท

๓. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา

คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาไม่ได้ตรวจสอบประมาณราคาและค่าแรง (BOQ) ว่ามีการปรับราคาแต่ละรายการได้ผลรวมตรงกับราคาของผู้เสนอราคาได้ปรับราคาลงหรือไม่ ขณะเดียวกันผู้เสนอราคาไม่ได้จัดทำประมาณการราคาและค่าแรง (BOQ) เพื่อเป็นการยืนยันรายละเอียดแต่ละรายการตามราคาที่เสนอ กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕

๔. จัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามตัวอย่างกำหนด

สัญญาจ้างกำหนดการจ่ายเงินแต่ละงวดงานเป็นร้อยละของวงเงินค่าก่อสร้าง โดยไม่ได้กำหนดระยะเวลาวันแล้วเสร็จในแต่ละงวดงานซึ่งในข้อเท็จจริงสามารถกำหนดจำนวนเงินและระยะเวลาแล้วเสร็จในแต่ละงวดได้ กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแบบสัญญาแนบท้ายระเบียบ

๓. องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย อำเภอเมือง จังหวัดเลย

การเช่าเครื่องจักรกลตามสัญญาเช่าเลขที่ E-Auction ๑/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๕๙,๘๓๗,๓๒๑ บาท และสัญญาเช่าเลขที่ E-Auction ๑/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๗๕,๑๖๑,๙๖๘.๗๔ บาท ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย อำเภอเมือง จังหวัดเลย

การเช่าเครื่องจักรกลเพื่อใช้ในราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ มีข้อบกพร่องในประเด็นต่างๆ ดังนี้

๑. การจัดหาเครื่องจักรกลและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด

๑.๑ การจัดหาเครื่องจักรกลมาใช้ในราชการมีการกำหนดขนาดเครื่องยนต์นอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ที่สำนักงบประมาณกำหนด ไม่ได้ขออนุมัติกระทรวงการคลังและสำนักงบประมาณหรือหน่วยงานที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้มีอำนาจเทียบเท่าโดยอนุโลม และกระทรวงมหาดไทยไม่ได้อนุมัติการยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๑.๒ การเช่าเครื่องจักรกลตามสัญญาเช่า ๒ ฉบับ กำหนดระยะเวลาการเช่าน้อยกว่า ๕ ปี โดยไม่ได้ขออนุมัติจากคณะรัฐมนตรีหรือหน่วยงานที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้มีอำนาจเทียบเท่าโดยอนุโลม

๑.๓ กำหนดอัตราค่าเช่ารถยนต์ส่วนบุคคลโดยการสืบราคาจากผู้ประกอบการในท้องถิ่นแทนการคำนวณอัตราค่ารถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ได้ขออนุมัติกระทรวงการคลังและสำนักงบประมาณหรือหน่วยงานที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้มีอำนาจเทียบเท่าโดยอนุโลม

๒. การดำเนินโครงการไม่คุ้มค่า ไม่สอดคล้องกับหลักการเหตุผล วัตถุประสงค์ และภารกิจที่ขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๒.๑ ระหว่างวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๔๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๕๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยได้นำเครื่องจักรกลไปดำเนินการโครงการตามบัญชีแนบท้ายโครงการที่ขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด ๑๒ โครงการ และไม่ได้ดำเนินการโครงการที่ขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ๑๒๕ โครงการ และโครงการอื่นที่ไม่ปรากฏตามบัญชีแนบท้ายโครงการที่ขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด ๑๖๒ โครงการ

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยได้ตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการเช่าเครื่องจักรกลตามสัญญาเช่าทั้ง ๒ ฉบับ เป็นเงิน ๓๙,๖๔๔,๖๒๖.๗๔ บาท (๒๔,๔๗๘,๙๐๘ + ๑๕,๑๖๕,๗๑๘.๗๔) และได้นำเครื่องจักรกลที่เช่าไปดำเนินการก่อสร้างสิ่งก่อสร้างที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นต่างงานที่อยู่ในอำนาจหน้าที่กลับดำเนินการโดยการจ้างเหมาเอกชนมาดำเนินการเป็นเงิน ๔๒,๒๕๒,๕๐๐ บาท

๒.๓ ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการจัดทำและการเก็บรักษา ทะเบียนควบคุมการใช้งาน และสถิติการใช้เครื่องจักรกลและรถยนต์ที่เกี่ยวข้องเนื่องกับงานในโครงการแต่ละคัน

กรณีตาม ๑ เป็นการดำเนินการที่มีชอบด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๕๘๗ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๔๙ พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๔๕/๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ เป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยได้รับความเสียหายจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในกิจการที่ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยกำหนดเท่ากับจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดที่เบิกจ่ายเป็นค่าเช่าเครื่องจักรกลทั้ง ๒ สัญญา

กรณีตาม ๒ ข้อย่อย ๒.๑ การแสดงเหตุผลในการขอความเห็นชอบโครงการไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงเนื่องจากมีหลายโครงการที่ไม่จำเป็นต้องเร่งดำเนินการ และหลายโครงการที่หากไม่มีการดำเนินการก็ไม่เกิดผลกระทบร้ายแรง นอกจากนี้ยังพบว่ามีเครื่องจักรกลที่เช่าไปใช้ในโครงการอื่นๆ ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยกำหนดขึ้นในภายหลัง ดังนั้นการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อดำเนินกิจการดังกล่าวจึงไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยอนุญาตให้เบิกจ่ายได้เป็นเงินเท่ากับจำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยต้องเบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับโครงการอื่นๆ ที่ไม่ปรากฏในบัญชีรายชื่อโครงการที่มีความจำเป็นและได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัดเลย

ข้อย่อย ๒.๒ การนำเครื่องจักรกลที่เข้าไปดำเนินการตามโครงการต่างๆ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นขอรับการสนับสนุน และกรณีการจ้างเหมาเอกชนดำเนินการโครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย โดยในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ มีค่าเช่า ๓๙,๖๔๔,๖๒๖.๗๔ บาท และค่าจ้างเหมา ๔๒,๒๕๒,๕๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๘๑,๘๙๗,๑๒๖.๗๔ บาท จึงเป็นการเช่าเครื่องจักรกลที่ไม่คุ้มค่า และไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๖๒ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดหางบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อย่อย ๒.๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลยไม่มีการจัดทำ การเก็บรักษา ทะเบียนคุมการใช้งาน และสถิติการใช้งานของเครื่องจักรกลและรถยนต์ที่เกี่ยวข้องกับงานในโครงการเช่าเครื่องจักรกลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ และควบคุมความถูกต้องเหมาะสมของปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ และ ข้อ ๑๒

๔. เทศบาลนครเชียงใหม่ อำเภอเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

โครงการจัดซื้อน้ำยาเคมีฟันทมอกควันกำจัดยุงลาย ของเทศบาลนครเชียงใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

โครงการจัดซื้อน้ำยาเคมีฟันทมอกควันกำจัดยุงลาย ของเทศบาลนครเชียงใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๘๙๘ ถึง เป็นเงิน ๒๙,๔๓๖,๐๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ดังนี้

๑. เทศบาลนครเชียงใหม่ดำเนินการจัดซื้อน้ำยาเคมีฟันทมอกควันกำจัดยุงลายและส่งมอบให้หน่วยงานต่างๆ ๕ แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แขวงนครพิงค์ แขวงกาวิละ แขวงเมืองราย และแขวงศรีวิชัย เพื่อดำเนินการพ่นน้ำยาเคมีกำจัดยุงลาย หน่วยงานต่างๆ ที่ได้รับน้ำยาเคมีฟันทมอกควันกำจัดยุงลาย ได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน และได้บันทึกบัญชีรับ - จ่ายไว้เพียงว่ารับเมื่อวันเดือนปีใด จำนวนเท่าใด คงเหลือเท่าใด และจ่ายออกไปเมื่อวันเดือนปีใด จำนวนเท่าใด คงเหลือเท่าใดเท่านั้น ไม่มีหลักฐานการรับว่ารับจากใคร หรือหน่วยงานใด และจ่ายให้ใคร นอกจากนั้นไม่มีใบเบิกไว้ให้ตรวจสอบ กรณีดังกล่าวเป็นการจัดทำบัญชีไม่ปฏิบัติตามแบบบัญชีวิสดู (แบบ พ.ด.๔) ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมากที่ มท ๐๔๐๗/ว๑๗๕๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๒๙ เรื่อง การควบคุมพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการพ่นน้ำยาเคมีกำจัดยุงลายทั้ง ๕ แห่ง ใช้อัตราส่วนผสมน้ำยาเคมีแตกต่างกัน และไม่ปฏิบัติตามอัตราส่วนผสมที่บริษัทผู้ผลิตกำหนดไว้ กรณีดังกล่าวอาจทำให้การพ่นน้ำยาเคมีกำจัดยุงลายไม่มีเกิดประสิทธิภาพสูงสุดและสิ้นเปลืองงบประมาณ

๓. เทศบาลนครเชียงใหม่ประชาสัมพันธ์การพ่นน้ำยาเคมีกำจัดยุงลายให้ประชาชนในพื้นที่ทราบล่วงหน้า แต่ไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๕. โครงการก่อสร้างอาคารเรียนและอาคารประกอบโรงเรียน

เทศบาลเมืองชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี

การก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ขนาดเล็กโรงเรียนเทศบาล ๗ บ้านหนองตาพุด ตามสัญญาเลขที่ ๑/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๐ และการก่อสร้างอาคารเรียนตามแบบมาตรฐาน สน.ศท.๔/๑๒ โรงเรียนเทศบาล ๔ บ้านบ่อแหม ของเทศบาลเมืองชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ที่ได้รับจัดสรรจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีข้อบกพร่องดังนี้

๑. สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๐

๑.๑ ก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ขนาดเล็กตามแบบมาตรฐาน สน.ศท.ชั้นลอย โรงเรียนเทศบาล ๗ โดยไม่ปรากฏหลักฐานการได้รับอนุญาตให้ใช้พื้นที่ในการก่อสร้างจากผู้มีอำนาจหน้าที่ตามสิทธิและกฎหมาย กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้การใช้จ่ายเงินไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลอย่างคุ้มค่า

๑.๒ ไม่ได้นำเอกสารที่ระบุในประกาศและเอกสารประมูลจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์มาให้เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ กรณีดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการเก็บรักษาเอกสารไม่รัดกุม และขาดความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖

๑.๓ การก่อสร้างโครงคร่าวเหล็กที่ใช้ยึดผนังเหล็กโปร่งแสงสีน้ำเงินใช้เหล็กตัวซีขนาด ๑๐๐x๕๐x๒๐ มม. แตกต่างจากแบบที่กำหนดให้ใช้เหล็กกล่องขนาด ๑๐๐x๕๐x๓.๒ มม.

๑.๔ ไม่มีการติดตั้งรายการสุขภัณฑ์ หิ้ง กระจกเงา ในห้องน้ำ ๖ ชุด

๒. สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๑ การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างมีข้อบกพร่องหรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการดังนี้

๒.๑ งานบานประตู ป๖ จำนวน ๑๒ บาน ไม่ติดกุญแจลูกบิด

๒.๒ ห้องน้ำอาจารย์ตามแบบให้ใช้โถส้วมชนิดนั่งยอง แต่ก่อสร้างจริงใช้โถส้วมชนิดนั่งราบ

๒.๓ ตามแบบรูปรายการให้สร้างแท่นส้วมแต่ไม่ได้ก่อสร้าง

๒.๔ ตามแบบรูปรายการให้ก่อสร้างถึงเก็บน้ำก่อกออิฐมอญครึ่งแผ่นฉาบปูนกรุกระเบื้องแต่ก่อสร้างจริงใช้ถังเก็บน้ำสำเร็จรูปขนาดประมาณ ๐.๐๓x๐.๐๕x๒๐ มม.

๓. แผนพัฒนาสามปีและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การก่อสร้างทั้ง ๒ สัญญา ไม่อยู่ภายใต้แผนพัฒนาสามปี และไม่ได้จัดทำและไม่ได้ส่งสำเนาแบบรายงานการจัดทำแผน ผลปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๒ (จังหวัดเพชรบุรี) เป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖ และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๑/ว๑๕๐๐ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๔๒

เทศบาลเมืองบ้านโป่ง อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดราชบุรี

การก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ (รหัส สน.ศท.ชั้นลอย) โรงเรียนเทศบาล ๑ ทรงพลวิทยา แบบแปลน สน.ศท.ชั้นลอยตามสัญญาเลขที่ ๓/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ และการก่อสร้างอาคารเรียน สน.ศท.๔/๑๒ (รหัส สน.ศธ.๔/๑๒) โรงเรียนเทศบาล ๒ วัดบ้านโป่งตามสัญญาเลขที่ ๔/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ของเทศบาลเมืองบ้านโป่ง อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดราชบุรี มีข้อบกพร่องดังนี้

๑. เทศบาลเมืองบ้านโป่งไม่ได้ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินให้ผู้รับจ้างโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๗ ดังนี้

สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ งานงวดที่ ๑ , ๒ , ๓ และ ๔ (๒ ครั้ง) หน่วยงานผู้เบิกขออนุมัติเบิกเงิน ๒๐ , ๑๐ , ๖ , ๒๒ (งวด ๔ ครั้งที่ ๑) ๒๓ (งวด ๔ ครั้งที่ ๒) วัน ตามลำดับนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ งานงวดที่ ๑ , ๒ , ๓ , ๔ และ ๕ หน่วยงานผู้เบิกขออนุมัติเบิกเงิน ๗ , ๑๑ , ๑๒ และ ๑๕ (งวด ๔ และ ๕) วัน ตามลำดับนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒. โครงการฯ ตามสัญญาเลขที่ ๔/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ไม่ปรากฏในแผนพัฒนาสามปีของเทศบาลเมืองบ้านโป่ง

๗. การตรวจสอบสืบสวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบสืบสวนในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายจากข้อมูลที่มีผู้ร้องเรียน ข่าวกจากสื่อมวลชนหรือจากการตรวจสอบเพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้น เพื่อให้ข้อเสนอแนะและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีเรื่องที่ตรวจสอบเสร็จและได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด จำนวน ๑๓๙ หน่วย จำแนกเป็นประเด็นความผิดได้จำนวน ๑๔๕ เรื่อง ประกอบด้วย ข้อบกพร่องกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือข้อบกพร่องกรณีไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติ และข้อบกพร่องกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ โดยประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ทำให้รัฐต้องสูญเสียบประมาณ และรายได้เป็นเงิน ๑๑๓.๕๐ ล้านบาท สาเหตุสำคัญที่ก่อให้เกิดความเสียหายต้องบประมาณของรัฐเกิดจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนที่ทางราชการกำหนด โดยเกิดจากทั้งกรณีที่เป็นการกระทำที่เจตนาและไม่เจตนา กรณีการขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชา กรณีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ และกรณีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม รวมถึงกรณีการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง โดยไม่ได้คำนึงถึงความเสียหายที่อาจเกิดต้องบประมาณของทางราชการ รายละเอียดตามตาราง ๒๒

ตาราง ๒๒ จำนวนเรื่องและประมาณการมูลค่าความเสียหายจำแนกตามประเด็นความผิดและหน่วยงาน

ประเด็นความผิด	จำนวนเรื่องจำแนกตามหน่วยงาน						ประมาณการมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ	หน่วยงานอิสระ	รวม	ร้อยละ	
๑. จัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต	-	๓	-	-	๓	๒.๐๗	๗.๒๓
๒. ผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ	๑๖	๓๘	๓	-	๕๗	๓๙.๓๑	๕๒.๓๒
๓. เงินขาดบัญชี	-	๑๖	-	-	๑๖	๑๑.๐๓	๗.๐๖
๔. นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	๔	๒	๑	-	๗	๔.๘๓	๑๕.๙๘
๕. ปฏิบัติผิดระเบียบ	๒๒	๓๓	-	๓	๕๘	๔๐.๐๐	๒๑.๑๘
๖. กรณีอื่นๆ	๑	๓	-	-	๔	๒.๗๖	๙.๗๓
รวมทั้งสิ้น	๔๓	๙๕	๔	๓	๑๔๕	๑๐๐.๐๐	๑๑๓.๕๐

สำหรับเรื่องตรวจสอบสืบสวนที่พบข้อบกพร่องจากกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือกรณีปฏิบัติโดยไม่มีข้อกำหนดให้ปฏิบัติ และข้อบกพร่องกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ที่ออกรายงานแล้วจำนวน ๑๔๕ เรื่องนั้น จำแนกเป็นข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๓๙ หน่วย ประกอบด้วยหน่วยงานส่วนราชการจำนวน ๓๘ หน่วย จำนวน ๔๓ เรื่อง หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นจำนวน ๘๙ หน่วย จำนวน ๙๕ เรื่อง หน่วยงานรัฐวิสาหกิจจำนวน ๔ หน่วย จำนวน ๔ เรื่อง และหน่วยงานอิสระจำนวน ๓ หน่วย จำนวน ๓ เรื่อง โดยประเด็นความผิดส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ และการปฏิบัติผิดระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด จำนวนทั้งสิ้น ๑๑๕ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๓๑ ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ ๒ และที่ ๕ ส่วนประเด็นความผิดอื่นๆ คือ การจัดซื้อที่ดินที่มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการดำเนินการโดยทุจริต เงินขาดบัญชี นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และกรณีอื่นๆ จำนวนทั้งสิ้น ๓๐ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๙ ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ ๑ ที่ ๓ ที่ ๔ และที่ ๖ ตามตารางรายละเอียดรายงานการตรวจสอบสืบสวนจำนวน ๑๓๙ หน่วย จำแนกเป็นรายการตรวจและหน่วยงานได้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค		
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์		
๑	โครงการก่อสร้าง ๓ สำนักพัฒนาแหล่งน้ำ ๑ อำเภอพรหมพิราม จังหวัดพิษณุโลก	การจัดส่งประกาศประกวดราคาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๔ โครงการของโครงการก่อสร้าง ๓ สำนักพัฒนาแหล่งน้ำ ๑ อำเภอพรหมพิราม จังหวัดพิษณุโลกไปให้หน่วยงานต่างๆ เพื่อเผยแพร่มีความผิดพลาดในการบรรจุเอกสารโดยนำประกาศขายครุภัณฑ์ชำรุด ๓ รายการ มาบรรจุใส่ซองแทนเอกสารประกวดราคางานก่อสร้าง ๔ โครงการ เป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและยังเป็นการปกปิดข่าวสารการประกาศเพื่อมิให้มีการแข่งขันราคากันอย่างเป็นธรรมตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒
๒	ฝ่ายจัดหาที่ดิน ๘ สำนักงานชลประทานที่ ๘ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดหาที่ดิน สำนักงานชลประทานที่ ๘ เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๕๖ เป็นเงิน ๘๐,๔๗๖ บาท ทั้งที่ไม่ได้เดินทางไปปฏิบัติราชการจริง และเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลางในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๖ จำนวน ๓ คิน เป็นเงิน ๓๘๖,๔๑๗.๘๐ บาท ทั้งที่รถยนต์ส่วนกลางอยู่ในสภาพชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ กรณีดังกล่าวน่าเชื่อได้ว่าไม่ได้ไปปฏิบัติงานตามสถานที่และจำนวนวันที่เบิกจ่ายเงินและไม่มีการใช้รถยนต์จริง

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๓	สถานีพัฒนาที่ดินอำนาจเจริญ อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ	การเบิกค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันของสถานีพัฒนาที่ดินอำนาจเจริญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้างให้ตรวจสอบตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔	สำนักงานเกษตรจังหวัดตราด อำเภอเมือง จังหวัดตราด	การดำเนินโครงการส่งเสริมการปลูกปาล์มน้ำมันของสำนักงานเกษตรจังหวัดตราด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า คณะกรรมการดำเนินการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ได้พิจารณาคัดเลือกผู้ค้าที่มีมาตรฐานทางเทคนิคครบถ้วนถูกต้องตามเอกสารการประมูลเข้าเป็นผู้แข่งขันในการเสนอราคา การคัดเลือกเกษตรกรเข้าร่วมโครงการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จำนวนปาล์มน้ำมันที่แจกจ่ายให้เกษตรกรมีจำนวนน้อยกว่าที่ทำการตรวจจริง ๒๒ ตัน ต้นละ ๖๐ บาท เป็นเงิน ๑,๓๒๐ บาท และการแจกจ่ายพันธุ์ปาล์มน้ำมันให้กับเกษตรกรไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๕	สำนักงานก่อสร้าง ๑๑ สำนักโครงการขนาดใหญ่ กรมชลประทาน อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา	สำนักงานก่อสร้าง ๑๑ (โครงการก่อสร้าง ๑๑ เดิม) สำนักโครงการขนาดใหญ่ กรมชลประทาน เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามโครงการชุดคลองระบายน้ำคลอง ร.๑ (งานดำเนินการเอง) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ ทั้งที่ไม่ได้มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวและไม่ได้มีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๘,๖๙๑,๒๓๐.๒๕ บาท
กระทรวงคมนาคม		
๖	สำนักงานทางหลวงชนบท จังหวัดสุราษฎร์ธานี อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี	สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดสุราษฎร์ธานี ก่อสร้างถนนลาดยางแยกทางหลวงหมายเลข ๔๐๓๕ หมู่ ๖ ตำบลไทรโสภา อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จำนวนเงิน ๒,๐๗๘,๓๖๐ บาท โดยมีงานบางส่วนซ้ำซ้อนกับการก่อสร้างปรับปรุงถนนสายบ้านบนควน-บ้านราษฎร์พัฒนา ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทรโสภา อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งก่อสร้างแล้วเสร็จเพียงไม่นาน ค่าก่อสร้าง ๙๑๕,๐๐๐ บาท คิดเป็นมูลค่าความเสียหายเป็นเงิน ๒๓๓,๔๓๐.๑๕ บาท ในการก่อสร้างมีการรื้อชั้นรองพื้นทางเดิมที่องค์การบริหารส่วนตำบลได้ดำเนินการไปแล้วเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการก่อสร้างของกรมทางหลวงโดยผู้รับจ้างได้นำชั้นรองพื้นทางที่รื้อไปจำหน่ายนอกพื้นที่ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการนำชั้นรองพื้นทางที่รื้อไปจำหน่ายและงานบางส่วนที่ดำเนินการซ้ำซ้อน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๗	สำนักงานหลวงชนบทที่ ๒ อำเภอเมือง จังหวัดสระบุรี	การก่อสร้างสะพานข้ามคลองพร้อมถนนเชิงลาดบ้านหัวถนน ตำบลหนองหมู อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๑๐,๕๓๗,๐๐๐ บาท มีการขอแก้ไขสัญญาและแบบก่อสร้างเนื่องจากกรุกล้าเข้าไปในเขตที่ดินของราษฎร โดยกำหนดจุดสิ้นสุดของถนนห่างจากจุดเดิมประมาณ ๑๕ - ๒๐ เมตร และแก้ไขถนนแยกให้มีความยาวลดลง ๒๖๐ เมตร โดยนำความยาวของถนนที่ลดลงไปใช้เป็นปริมาณงานดินถมของถนนที่เปลี่ยนแนวก่อสร้างใหม่ กรณีดังกล่าวทำให้รายละเอียดวงงานและปริมาณงานเปลี่ยนไป แต่ไม่ได้มีการแก้ไขความยาวของถนนเชิงลาดที่เกิดจากการเปลี่ยนถนนเส้นโค้งมาเป็นเส้นตรงทำให้ถนนบางช่วงขาดหายไป ๒๗.๕๐ เมตร แต่ผู้รับจ้างมีการก่อสร้างถนนในบางช่วงเกินไป ๑๕ เมตร การคำนวณปริมาณงานตามการก่อสร้างจริงพบว่าผู้รับจ้างก่อสร้างเกินกว่าสัญญา ๑๒๕ ตารางเมตร เมื่อนำส่วนขาดและส่วนเกินของถนนมาคำนวณจะพบว่าผู้รับจ้างก่อสร้างถนนขาดไป ๑๒.๕๐ เมตร ผู้รับจ้างได้ขอใช้ความเสียหายโดยพิเศษให้เป็น ๑๕ เมตร เป็นเงิน ๕๗,๘๒๑.๖๐ บาท
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		
๘	กรมทรัพยากรน้ำบาดาล	การจัดซื้อรถยนต์โดยสาร (รถตู้ดีเซล) ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล จำนวน ๕ คัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวนเงิน ๕,๙๖๖,๙๖๒ บาท คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานและร่างเอกสารประกวดราคาและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ นำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถยนต์โดยสารยี่ห้อโตโยต้าที่มีการปรับความกว้างยาวของตัวรถและช่วงล้อมากำหนดเป็นรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถยนต์โดยสารที่จะจัดซื้อ เป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๑๙ เรื่อง การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจ้างและการพัสดุ และระเบียบการพัสดุฯ ที่สำนักนายกรัฐมนตรีกำหนด โดยมุ่งหมายไม่ให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมตามพระราชบัญญัติว่าด้วยราคามิตรภาพเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๒ และในการจัดซื้อรถยนต์โดยสารได้จัดซื้อเกินราคามาตรฐานครุภัณฑ์คันละ ๙๓,๓๙๒.๔๐ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวมเป็นเงิน ๔๖๖,๙๖๒ บาท
๙	ศูนย์ทรัพยากรน้ำบาดาล ภาค ๘ ชลบุรี อำเภอแกลง จังหวัดระยอง	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ผู้ควบคุมหน่วยเจาะ ศูนย์ทรัพยากรน้ำบาดาลภาค ๘ ชลบุรี กับพวกได้ใช้เงินที่ยืมเพื่อทำการเจาะบ่อบาดาลไปใช้ในการอุดกลบบ่อบาดาล และร่วมกันทำรายงานว่าได้อุดกลบบ่อบาดาลจำนวน ๑๓ บ่อ ทั้งที่ไม่ได้ดำเนินการอุดกลบจริงจำนวน ๔ บ่อ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๘๓,๖๙๒.๓๒ บาท โดยผู้อำนวยการศูนย์ทรัพยากรน้ำบาดาลภาค ๘ ชลบุรี เป็นผู้สั่งการให้มีการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์ และไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๐	สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๒ (สงขลา) อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา	การประกวดราคาซื้อรถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด ๑ ตัน ขับเคลื่อน ๔ ล้อ แบบมีช่องว่างด้านหลังคนขับ (CAB) จำนวน ๔ คัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๒,๕๙๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ได้กำหนดคุณลักษณะรถยนต์ตามเอกสารแนบท้ายประกาศประกวดราคามีลักษณะไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๑๑	สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๙ (อุบลราชธานี) อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร	หัวหน้าเขตรักษาพันธุ์สัตว์ป่าภูสีฐาน จังหวัดมุกดาหาร ได้เบิกจ่ายเงินจ้างลูกจ้างเหมาบริการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ เบิกเงิน ๑๒๒,๒๑๘ บาท โดยคณะกรรมการตรวจรับได้ลงนามตรวจรับงานดังกล่าวทั้งที่ทราบว่าไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๒๒,๒๑๘ บาท
๑๒	หน่วยป้องกันรักษาป่า ที่ พล ๖ (พันชالی) สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ (ตาก) อำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลก	หัวหน้าหน่วยป้องกันรักษาป่าที่ พล ๖ (พันชالی) เบิกจ่ายค่าจ้างเหมางานป้องกันรักษาป่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ โดยปลอมแปลงเอกสารและจัดทำเอกสารเท็จ โดยที่ผู้รับจ้างไม่ได้ทำงานจริงหรือมาทำงานไม่ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ลงลายมือชื่อในใบตรวจรับงานจ้าง โดยที่ไม่ได้มีการตรวจรับงานจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓๘๑,๙๔๖.๑๐ บาท
กระทรวงมหาดไทย		
๑๓	สำนักงานจังหวัดภูเก็ต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต	การจ้างโครงการก่อสร้างจุดตรวจท่าฉัตรไชย ตำบลไม้ขาว อำเภอกะทู้ จังหวัดภูเก็ต ของสำนักงานจังหวัดภูเก็ตในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ วงเงิน ๓๘,๙๑๐,๐๐๐ บาท ภายหลังการทำสัญญา สำนักงานจังหวัดภูเก็ตได้มีการปรับแบบรูปรายการงานก่อสร้างโดยการปรับลดและปรับเพิ่มปริมาณค่างานตามแบบรูปรายการงานก่อสร้างใหม่ ในการปรับลดปรับเพิ่มปริมาณค่างานของงานทางได้คิดราคาค่างานต้นทุนต่อหน่วยขึ้นมาใหม่โดยใช้ฐานราคา (ค่าวัสดุและค่าแรง) ของเดือนมกราคม ๒๕๕๐ ซึ่งมีราคาสูงกว่าสัญญาจ้างเดิม (เดือนมิถุนายน ๒๕๔๙) ทำให้ค่างานก่อสร้างประเภทงานทางสูงกว่าความเป็นจริงและราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๘๕๖,๒๘๐.๑๖ บาท
๑๔	สำนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย จังหวัดตาก อำเภอเมือง จังหวัดตาก	สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตาก จัดซื้อถุงยังชีพเพื่อแจกจ่ายให้ผู้ประสบภัยในเขตอำเภอบ้านตาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ จากผู้ขาย ๕ ราย ที่ไม่ได้เป็นผู้ขายจริง และไม่เคยเปิดร้านค้าเพื่อจำหน่ายสินค้าอุปโภค - บริโภค เพียงแต่มีการจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการซื้อขายถุงยังชีพและเบิกจ่ายเงินเท่านั้น มีการจัดทำเอกสารหลักฐานอันเป็นเท็จเพื่อใช้เป็นเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๖,๕๐๐,๐๐๐ บาท

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๕	สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดพิจิตร/กำแพงเพชร อำเภอเมือง จังหวัดพิจิตร/กำแพงเพชร	ข้าราชการสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิจิตรและสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด กำแพงเพชร เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๘๑๐ บาท และ ๒,๐๑๐ บาท ตามลำดับ โดยไม่มีสิทธิเบิกเนื่องจากยังไม่ได้ รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการ
๑๖	สำนักงานโยธาธิการและผังเมือง จังหวัดอุบลราชธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายพนม - เชื้อนลำมูลน้อย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ วงเงิน ๑๙,๙๙๐,๐๐๐ บาท ของสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดอุบลราชธานี มีการแก้ไขเพิ่มเติม โดยยกเลิกงานท่อระบายน้ำเดิมทั้งหมดและเพิ่มเติมงานก่อสร้าง ผิวจราจร คสล. ในเส้นทางเดิมโดยไม่ได้มีการวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ก่อนดำเนินการ ผู้ควบคุมงานไม่ได้รับแจ้งให้ไปทำการสำรวจเพื่อประเมินการแก้ไข เพิ่มเติมว่าถูกต้องหรือไม่ ไม่ได้เป็นการแก้ไขเพื่อประโยชน์ของทางราชการ และ ขาดความรอบคอบทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓,๒๑๖,๖๐๑ บาท นอกจากนั้นในระหว่างระยะเวลาค้ำประกันสัญญา สำนักงานได้มีหนังสือแจ้งผู้รับจ้าง ให้มาทำการซ่อมแซมงานจ้างแต่ผู้รับจ้างไม่ได้แก้ไขให้เป็นที่ยอมรับจนกระทั่งพ้น กำหนดความรับผิดชอบตามสัญญา
๑๗	สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น จังหวัดศรีสะเกษ อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ นำเงินอุดหนุนที่เหลือจ่าย จากโครงการอื่นของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวน ๔๐๔,๗๐๐ บาท มาจัด อบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานบุคคลองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๔๐๔,๐๒๐ บาท ซึ่งเป็นคนละโครงการและมีวัตถุประสงค์ของโครงการต่างกันประกอบกับเป็นการ ใช้จ่ายเงินข้ามปีงบประมาณจึงเป็นการใช้เงินผิดประเภทและผิดวัตถุประสงค์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๖.๕/ว ๑๓ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๔๓ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุน จากราชการส่วนท้องถิ่น
กระทรวงแรงงาน		
๑๘	สำนักงานแรงงาน จังหวัดมุกดาหาร อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร	การเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการต่างๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จำนวน ๕ โครงการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๐๐,๐๐๐ บาท ของสำนักงานแรงงาน จังหวัดมุกดาหาร คณะกรรมการตรวจรับลงลายมือชื่อในใบตรวจรับไม่ครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
กระทรวงวัฒนธรรม		
๑๙	สำนักงานวัฒนธรรม จังหวัดมุกดาหาร อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร	นักวิชาการวัฒนธรรม สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดมุกดาหาร ปลอมเอกสารของ ทางราชการและใช้เอกสารปลอมเพื่อเบิกเงินค่าตอบแทนนักเรียนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท
กระทรวงศึกษาธิการ		
๒๐	มหาวิทยาลัยทักษิณ อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา	มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้ทำข้อตกลงกับโรงเรียนนานาชาติแฟร์วิวเอกชนในประเทศ มาเลเซียก่อตั้งโรงเรียนนานาชาติแฟร์วิว มหาวิทยาลัยทักษิณ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒ มีการใช้จ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยสนับสนุนในด้านต่างๆ ทั้งที่การก่อตั้งโรงเรียนไม่ได้รับอนุญาตจากผู้อนุญาตตามพระราชบัญญัติโรงเรียน เอกชนฯ โรงเรียนไม่ได้เป็นหน่วยงานหรือส่วนราชการหนึ่งของมหาวิทยาลัย และ ข้อตกลงการก่อตั้งโรงเรียนไม่ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย ทำให้ มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒,๙๓๙,๑๗๙.๕๔ บาท และในการทำ สัญญาเช่าพื้นที่ระหว่างโรงเรียนและมหาวิทยาลัยไม่มีการจัดเก็บค่าเช่า ทำให้ มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหาย ไม่ได้รับเงินค่าเช่าเดือนละ ๑๐,๐๐๐ บาท ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จนถึงปัจจุบัน
๒๑	มหาวิทยาลัยแม่โจ้ อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สอบราคาจ้างเหมาปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ภายในมหาวิทยาลัยและรื้อถอนอาคาร (ร้านรักบ้านเกิด) เป็นเงิน ๒๑๐,๐๐๐ บาท โดยใช้เงินกองทุนพัฒนากิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย ซึ่งการเผยแพร่ข่าวสารการ สอบราคา เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบประกาศและเอกสารสอบราคาไว้ ณ สำนักงานอธิการบดี เพียงแห่งเดียว ไม่ได้จัดส่งไปยังผู้มีอาชีพโดยตรง โดยที่คณะกรรมการดำเนินงาน กองทุนฯ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินกองทุน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่ได้กำหนดระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการ จัดซื้อจัดจ้างหรือกำหนดให้ถือปฏิบัติตามระเบียบได้ไว้อย่างชัดเจน
๒๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต	การใช้จ่ายเงินค่าลงทะเบียนนอกรวมหลักสูตรเพื่อการเทียบโอนให้แก่นักศึกษาของศูนย์ พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต ปฏิบัติไม่ถูกต้องดังนี้ - นำส่งเงินรายได้ค่าลงทะเบียนต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากนำค่าเอกสาร มาหักออกจากค่าลงทะเบียนก่อนการคำนวณเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้โดย ณ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๒ มีเงินค่าเอกสารที่หักไว้รายละเอียด ๓๐๐ บาท คงเหลือ ๙๙๔,๙๘๒.๒๙ บาท ซึ่งต้องนำส่งเป็นรายได้ - นำเงินค่าลงทะเบียนไปจ้างบุคลากรในตำแหน่งอาจารย์อัตราจ้างโดยให้ เงินเดือนในอัตราที่สูงมากเมื่อเทียบกับคุณวุฒิ ทั้งที่มหาวิทยาลัยมิได้กำหนดกรอบ อัตราเงินเดือนสำหรับผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ไว้

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
		<p>- การไปศึกษาดูงานและฝึกอบรม ณ ต่างประเทศในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ - ๒๕๔๘ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบโดยอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังไม่ครบ ๒ ปี และไม่ได้ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการว่าด้วยการให้บุคลากรไปฝึกอบรม ศึกษา ดูงานหรือปฏิบัติงานวิจัย นอกจากนั้นยังยินยอมให้บริษัททัวร์เปลี่ยนตัวเครื่องบินจากสายการบินไทยเป็นสายการบินอื่นโดยไม่มี การสอบถามราคาจากสายการบินไทย และไม่ได้แนบภาคตัวโดยสารเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย มีการอนุมัติให้ข้าราชการไปฝึกอบรมต่างประเทศโดยไม่มี การทำสัญญาและไม่ ตรวจสอบผลการศึกษาว่าผู้เข้ารับการอบรมได้ไม่ครบหลักสูตรตามที่ได้ขออนุมัติไว้ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากค่าลงทะเบียน ๓ หลักสูตรที่ไม่ได้เข้าอบรม เป็นเงิน ๒๖,๓๘๐.๘๐ บาท</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ - ๒๕๔๗ จ้างวิทยากรที่มีประสบการณ์ การสอนไม่ถึง ๕ ปี ซึ่งไม่เป็นไปตามเกณฑ์คุณสมบัติวิทยากรที่กำหนดไว้</p>
๒๓	โรงเรียนกุตาไก่ อำเภอปลาลปาก จังหวัดนครพนม	การสอบราคาจ้างก่อสร้างส้วมขนาด ๔ ที่นั่ง ของโรงเรียนบ้านกุตาไก่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๒๑๕,๐๐๐ บาท คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาดำเนินการ ไม่โปร่งใสโดยไม่ได้เปิดซองใบเสนอราคาและอ่านแจ้งราคาพร้อมบัญชีรายการ เอกสารหลักฐานต่างๆ ของผู้เสนอราคาโดยเปิดเผย และมีผู้เสนอราคาบางรายใช้ เอกสารรับรองผลงานปลอมในการสอบราคา
๒๔ ๒๕	จังหวัดกระบี่ โรงเรียนคลองพนสฤกษ์พิทยา อำเภอคลองท่อม โรงเรียนบ้านควนต่อ อำเภอเหนือคลอง จังหวัดนครศรีธรรมราช โรงเรียนวัดสโมสร อำเภอท่าศาลา โรงเรียนประสาธน์ราษฎร์บำรุง อำเภอถ้ำพรรณรา โรงเรียนชนอมพิทยา อำเภอขนอม โรงเรียนวัดพรหมโลก อำเภอพรหมคีรี โรงเรียนชุมชนบ้านนาวา อำเภอช้างกลาง	การจัดซื้อครุภัณฑ์อุปกรณ์ห้องสมุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ของโรงเรียน ๗ แห่ง ประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> ๑. โรงเรียนคลองพนสฤกษ์พิทยา วงเงิน ๒๒๗,๐๐๐ บาท ๒. โรงเรียนบ้านควนต่อ วงเงิน ๒๑๙,๕๐๐ บาท ๓. โรงเรียนวัดสโมสร วงเงิน ๑๙๒,๐๐๐ บาท ๔. โรงเรียนประสาธน์ราษฎร์บำรุง วงเงิน ๒๒๗,๔๐๐ บาท ๕. โรงเรียนชนอมพิทยา วงเงิน ๒๒๗,๔๐๐ บาท ๖. โรงเรียนวัดพรหมโลก วงเงิน ๒๑๖,๔๓๐ บาท ๗. โรงเรียนชุมชนบ้านนาวา วงเงิน ๒๑๗,๙๐๐ บาท <p>คณะกรรมการตรวจรับพัสดุของแต่ละโรงเรียนทำการตรวจรับพัสดุโดยตรวจสอบ คุณลักษณะเฉพาะภายนอกและตรวจนับความครบถ้วนถูกต้องของจำนวนเท่านั้น ไม่ได้ตรวจสอบชนิด ขนาด และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะแต่ละรายการตามที่ กำหนดไว้ในสัญญา</p>

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๒๖	โรงเรียนบ้านคลองเจ้า อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา	อาจารย์ใหญ่โรงเรียนบ้านคลองเจ้า ได้จัดให้ข้าราชการที่มีสิทธิ์แต่ไม่ประสงค์จะพักอาศัยเข้าพักอาศัยในบ้านพักของทางราชการ เพื่อก่อให้เกิดสิทธิในการเบิกค่าเช่าบ้านของตนเอง เนื่องจากไม่มีบ้านพักของทางราชการให้พักอาศัย กรณีดังกล่าวเป็นการใช้ดุลพินิจในการจัดบ้านพักของทางราชการไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๒๗ และได้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านตั้งแต่วันที่กรกฎาคม ๒๕๓๗ - กันยายน ๒๕๔๔ ทำให้ทางราชการเสียหาย
๒๗	โรงเรียนบ้านวังปลัด อำเภอสงขลา จังหวัดสุรินทร์	ก่อนปี ๒๕๕๑ โรงเรียนบ้านวังปลัดดำเนินโครงการอาหารกลางวันโดยการจัดซื้อวัตถุดิบมาจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ประกอบอาหาร แต่ไม่ได้ยื่นเอกสารการดำเนินการต่อเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อตรวจสอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ และใช้เป็นหลักฐานการจ่ายโดยที่เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้ดำเนินการใดๆ เพียงแต่ลงลายมือชื่อในเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งที่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการตรวจรับเป็นลายลักษณ์อักษรแต่อย่างใด ในปี ๒๕๕๑ มีการเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินโครงการเป็นการจ้างเหมาบุคคลภายนอกทำอาหารแต่ไม่ปรากฏเอกสารการดำเนินการจัดจ้างและหลักฐานการจ่ายเงิน แต่มีการจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และมีการนำงบประมาณโครงการอาหารกลางวันไปใช้ในกิจกรรมอื่นจำนวน ๘ รายการ เป็นเงิน ๑๐๔,๕๐๐ บาท โดยมีหลักฐานการจ่ายเพียง ๑ รายการ เป็นเงิน ๖,๕๐๐ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๙๘,๐๐๐ บาท
๒๘	โรงเรียนลานกระบือวิทยา อำเภอลานกระบือ จังหวัดกำแพงเพชร	โรงเรียนลานกระบือวิทยารับบริจาครถจากผู้ประกอบการร้านค้าจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มในโรงเรียน ๗ ราย โดยยอมรับเงื่อนไขผู้ประกอบการไม่ต้องจ่ายเงินค่าบำรุงสถานที่ให้กับโรงเรียนในปีการศึกษา ๒๕๔๙-๒๕๕๑ เป็นเวลา ๓ ปี กรณีดังกล่าวเป็นการบริจาคแบบมีเงื่อนไขซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการไม่ได้รับเงินค่าบำรุงสถานที่ เป็นเงิน ๔๙๒,๕๐๐ บาท
๒๙	โรงเรียนศึกษาสงเคราะห์ เพชรบูรณ์ อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์	การจัดซื้อวัสดุเครื่องแต่งกายนักเรียนของโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์เพชรบูรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๑,๒๗๒,๓๘๕ บาท คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของรายการเครื่องแต่งกายนักเรียนไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อเปรียบเทียบกับมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้กำหนดรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ และไม่ได้จัดส่งประกาศเผยแพร่เอกสารสอบราคาซื้อพัสดุไปยังผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างโดยตรง

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๓๐	โรงเรียนห้วยกระเจาพิทยาคม อำเภอห้วยกระเจา จังหวัดกาญจนบุรี	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ ผู้อำนวยการโรงเรียนห้วยกระเจาพิทยาคม ได้ทำข้อตกลงให้บริษัทจำหน่ายน้ำดื่มในโรงเรียนและบริษัทตกลงมอบเงินสดให้โรงเรียน จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ๖ เครื่อง การรับเงินดังกล่าวโรงเรียนไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่บันทึกรับเงินในบัญชีของโรงเรียน การจัดซื้อเครื่องปรับอากาศไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และการใช้รถยนต์ของทางราชการไม่ได้จัดเก็บรักษาเอกสารหลักฐานการใช้รถยนต์ของทางราชการไว้ให้ตรวจสอบตามระเบียบที่สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรพระราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓
๓๑	โรงเรียนอนุบาลวัดหนองม่วง อำเภอหนองม่วง จังหวัดลพบุรี	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕-๒๕๔๗ โรงเรียนอนุบาลวัดหนองม่วงมีการจ่ายเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยไม่ได้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และมีกรณีหลักฐานการจ่ายสูญหาย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐
๓๒	วิทยาลัยเทคโนโลยีและ อุตสาหกรรมการต่อเรือ พระนครศรีอยุธยา อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อวัสดุฝึกสำหรับนักศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ตามใบสั่งซื้อ ๓ ฉบับ รวม ๒๐ รายการ จำนวนเงิน ๒๗,๒๐๐ บาท ผู้ขายส่งมอบถูกต้องครบถ้วนเพียง ๑๑ รายการ ส่วนที่เหลือประธานกรรมการตรวจรับพัสดุได้สั่งให้ผู้ขายส่งมอบเป็นพัสดุอื่นที่ไม่ถูกต้องตามใบสั่งซื้อ และคณะกรรมการตรวจรับได้ร่วมกันรับรองว่าผู้ขายส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน - การจัดซื้อตามใบสั่งซื้อ ๓ ฉบับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๙๔,๙๓๑ บาท โดยคณะกรรมการตรวจรับ ได้ร่วมกันรับรองว่าผู้ขายส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนทั้งที่ผู้ขายไม่ได้ส่งมอบพัสดุ และวิทยาลัยฯ ได้จ่ายเงินให้ผู้ขาย ทั้งจำนวน แต่ผู้ขายได้รับไว้เพียง ๑๘,๙๓๑ บาท ส่วนที่เหลือโอนคืนให้เจ้าหน้าที่ของวิทยาลัยฯ เพื่อนำไปจัดซื้อวัสดุอื่นตามความต้องการที่แท้จริง - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วิทยาลัยฯ จ่ายเงินตามโครงการอุดหนุนการหารายได้ระหว่างเรียนของนักศึกษาที่ยากจน จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมอบให้ครูที่ปรึกษาดำเนินการแทน มีการใช้จ่ายเงินก่อนที่โครงการจะได้รับอนุมัติและไม่มีการจัดทำบัญชีควบคุมการรับจ่ายเงินและพัสดุ - ผู้อำนวยการวิทยาลัยฯ มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๔,๐๕๐ บาท ทั้งที่ไม่ได้เดินทางไปปฏิบัติราชการจริง - หัวหน้าแผนกวิชาต่อเรือโลหะทำหน้าที่ครูผู้สอนวิชาต่างๆ เบิกค่าสอนพิเศษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๓,๗๓๐ บาท โดยไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดการเรียนการสอน การเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษ และค่าตอบแทนของบุคลากร ในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐ และภายหลังได้นำเงินส่งคืนจำนวน ๓,๗๓๐ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๓๓	สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี	สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี อนุมัติให้ข้าราชการยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๘ จำนวน ๓,๘๕๔,๐๖๐ บาท โดยไม่มีการบันทึกล้างออกจากระบบบัญชี เงินยืมจำนวนนี้ไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ ๑,๒๘๙,๓๒๐ บาท สำหรับเงินยืมที่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ จำนวน ๑๓๗,๐๗๕ บาท ผู้ชายไม่ได้เป็นผู้จัดทำและไม่ได้รับเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท ผู้ชายเป็นเจ้าของหลักฐาน แต่ไม่ได้เป็นผู้รับเงินเนื่องจากไม่ได้ทำงานใดๆ และ ๒๐,๓๑๕ บาท ผู้รับผิดชอบของสถาบันเป็นผู้จัดทำโดยใช้ชื่อผู้ชายที่ตนไม่ได้ติดต่อด้วย นอกจากนั้นยังมีการจัดทำเอกสารการจัดซื้อวัสดุ ๕๖๔,๗๐๕.๙๐ บาท ทั้งที่ไม่ได้มีการจัดซื้อจริงและคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้ทำการตรวจรับพัสดุ กรณีที่เกิดขึ้นทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๗๗๒,๐๙๕.๙๐ บาท เมื่อรวมกับใบสำคัญที่ไม่มีให้ตรวจสอบ ๑,๒๘๙,๓๒๐ บาท รวมความเสียหาย เป็นเงิน ๒,๐๖๑,๔๑๕.๙๐ บาท
๓๔	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สงขลา เขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสงขลา เขต ๑ ดำเนินการสอบราคาจ้างติดตั้ง ปรับปรุง ซ่อมแซมระบบไฟฟ้าภายในโรงเรียน ๘ แห่ง ตามโครงการติดตั้งไฟฟ้าภายในโรงเรียน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีได้ดำเนินการสอบราคาจริง และในการรับเงิน ค่าจ้าง พบว่า มีการโอนเงินต่อให้กับผู้อำนวยการโรงเรียนซึ่งเป็นหุ้นส่วนของผู้รับจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และในการดำเนินการโครงการคลินิกพัฒนาครูมีการกำหนดให้จ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ วันละ ๕ คน คนละ ๕๐๐ บาทต่อวัน เมื่อปฏิบัติงานจริงมีผู้ปฏิบัติงานมากกว่า ๑๑ คน ทำให้ได้รับค่าตอบแทนไม่ถึงวันละ ๒๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๓๖
กระทรวงสาธารณสุข		
๓๕	โรงพยาบาลพานทอง อำเภอพานทอง จังหวัดชลบุรี	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๑ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลพานทอง นำส่งส่งตรวจคนไข้จากคลินิกของตนเองมาให้โรงพยาบาลตรวจวิเคราะห์คำนวณค่าเสียหายเป็นเงิน ๓๔๔,๒๗๐ บาท และปลอมเอกสารโดยการเติมหรือแก้ไขเอกสารที่แท้จริง ในทะเบียนบันทึกการตรวจทางห้องปฏิบัติการเคมีและทะเบียนฝากครรภ์ และเพิ่มเติมข้อมูลในระบบ Mit - net ของโรงพยาบาลเพื่อให้ผู้อื่นเข้าใจว่าได้มีการเรียกเก็บเงินแล้ว

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๓๖	โรงพยาบาลเมืองฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา	การจ้างเหมาซ่อมแซมอาคารเอ็กซเรย์และอาคารผ่าตัดโรงพยาบาลเมืองฉะเชิงเทรา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๑,๐๘๐,๕๐๐ บาท ผู้รับจ้างรื้อฝ้าและเปลี่ยนฝ้าตึกเอ็กซเรย์ไม่ครบตามสัญญา โดยผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง มีมติให้ผู้รับจ้างทาสีภายนอกอาคารและฝ้าเพดานทดแทนพื้นที่ที่ไม่สามารถเปลี่ยนฝ้าเพดานโดยไม่ได้รายงานหัวหน้าส่วนราชการแต่รายงานผลการตรวจการจ้าง ว่าถูกต้องครบถ้วนตามแบบรูปรายการในสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่สำนักนายกรัฐมนตรีกำหนด ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๑๖,๓๑๕.๒๐ บาท
๓๗	โรงพยาบาลศรีสะเกษ อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ	การจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์) ของโรงพยาบาลศรีสะเกษในปี ๒๕๔๗ จำนวน ๑ เครื่อง เป็นเงิน ๑๘๘,๙๐๐ บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานการส่งมอบพัสดุ การตรวจรับพัสดุ การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง		
๓๘	ตำรวจภูธรจังหวัดภูเก็ต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ และ ๒๕๔๖ สถานีตำรวจภูธรในสังกัดตำรวจภูธรจังหวัดภูเก็ต จำนวน ๕ สถานี มีเงินรางวัลเหลือจ่าย ๒,๕๖๗,๙๕๖ บาท แต่ไม่ได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๓ เดือน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ ตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินรางวัลแก่เจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร พ.ศ. ๒๕๔๔
ราชการส่วนท้องถิ่น		
๓๙	เทศบาลตำบลกุดตุ้ม อำเภอโนนสัง จังหวัดหนองบัวลำภู	เทศบาลตำบลกุดตุ้ม มีเงินขาดบัญชีและเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑ เนื่องจาก เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชีได้เพิ่มเติมจำนวนเงินในเช็คนำไปขึ้นเงินจากธนาคารแล้วนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๓๐๐,๐๐๐ บาท ถอนเงินจากธนาคารเกินกว่าการจ่ายจริง ๔๕,๑๑๖.๗๓ บาท ร่วมมือกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน จัดทำเอกสารเป็นเท็จแล้วเบิกจ่ายเงินไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๘๒๕,๐๐๐ บาท และใช้อุบายหลอกลวงให้นายกเทศมนตรีลงนามถอนเงินจากธนาคารแล้วนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๖๐๐,๐๐๐ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น เป็นเงิน ๑,๗๗๐,๑๑๖.๗๓ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๔๐	เทศบาลตำบลกำแพงแสน อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม	เทศบาลตำบลกำแพงแสน จัดซื้อวัสดุเครื่องแต่งกายของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวม ๓ ฎีกา เป็นเงิน ๒๙๙,๓๖๐ บาท โดยมีเจตนาแยกจัดซื้อคนละครั้งเพื่อหลีกเลี่ยงที่จะดำเนินการโดยวิธีสอบราคา และจัดซื้อในราคาที่สูงเกินกว่าความเป็นจริงโดยนายกเทศมนตรีได้เรียกเงินที่เป็นส่วนต่างของราคาซื้อขายปกติกจากผู้ขายจำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย หลังจากตรวจพบนายกเทศมนตรีได้ส่งคืนเงินให้กับเทศบาล เป็นเงิน ๑๖๘,๖๔๐ บาท
๔๑	เทศบาลตำบลกะทู้ อำเภอกะทู้ จังหวัดภูเก็ต	เทศบาลตำบลกะทู้ ดำเนินโครงการจ้างก่อสร้างถนนสี่ช่องจราจร ถนนวิจิตสงคราม (ระยะที่ ๒) และระยะที่ ๒ (เพิ่มเติม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๔๕,๙๒๐,๐๐๐ บาท และ ๔,๒๙๕,๐๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทั้งที่ฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อผู้เบิกเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้ตรวจสอบฎีกา และไม่มีการตรวจสอบรับงานจ้างเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บริหารเทศบาลต้องการช่วยเหลือผู้รับจ้างไม่ให้เกิดข้อพิพาทในจำนวนสูงจากการก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามสัญญา เป็นเหตุให้ราชการได้รับความเสียหายจากการคำนวณค่าปรับต่ำกว่าความเป็นจริง เป็นเงิน ๗,๑๑๗,๖๐๐ บาท และ ๔๙๓,๙๒๕ บาท ซึ่งผู้รับจ้างได้ขอคืนเงินค่าปรับตามมติคณะรัฐมนตรีที่มีมาตรการช่วยเหลือผู้ประกอบการก่อสร้างจึงไม่มีความเสียหายที่จะต้องเรียกขดใช้อีก
๔๒	เทศบาลตำบลเทพกระษัตรี อำเภอถลาง จังหวัดภูเก็ต	โครงการก่อสร้างตลาดสดเทศบาลตำบลเทพกระษัตรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๙,๖๘๙,๕๐๐ บาท เจ้าหน้าที่พัสดุกำหนดรายละเอียดของงานงวดที่ ๑ ในรายงานขออนุมัติจ้าง ประกาศ และเอกสารประมูลจ้างไม่ครบถ้วนถูกต้องและระบุรายละเอียดข้อกำหนดค่าจ้างและการจ่ายเงิน งานงวดที่ ๑ ไม่ตรงกับเอกสารรายละเอียดการแบ่งงวดงานที่กองช่างจัดทำและส่งให้ดำเนินการจ้าง ทำให้ปริมาณงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบในงวดที่ ๑ มีมูลค่าน้อยกว่าจำนวนเงินที่ขอเบิก โดยผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ลงลายมือชื่อรับรองว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนทั้งที่งานในงวดที่ ๑ ยังไม่ครบถ้วนตามสัญญา คณะกรรมการประมูลจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของหนังสือรับรองผลงาน ทำให้ไม่ทราบว่าผู้รับจ้างใช้หนังสือรับรองขัดกับเงื่อนไขตามประกาศและเอกสารประมูลจ้าง คณะกรรมการตรวจงานจ้างและนายกเทศมนตรีเห็นชอบและอนุมัติให้มีการแก้ไขสัญญาโดยแบ่งงวดงานและเงื่อนไขการจ่ายเงินเพื่อเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินให้แก่ผู้รับจ้างทั้งที่ไม่ได้อยู่ในเงื่อนไขตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และนายกเทศมนตรีได้ลงนามในสัญญาก่อนได้รับอนุมัติเงินกู้จากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) ซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในเอกสารประมูลจ้าง

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๔๓	เทศบาลตำบลท่าสะอาด อำเภอเสกกา จังหวัดหนองคาย	เทศบาลตำบลท่าสะอาด ดำเนินการประกวดราคาก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านผิวดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ วงเงิน ๙,๒๘๐,๐๐๐ บาท มีการส่งประกาศประกวดราคาทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษโดยเทศมนตรีตำบลท่าสะอาดได้เดินทางมาส่งซองไปรษณีย์ภัณฑ์ที่บรรจุเอกสารประกาศประกวดราคาแล้วขอลงคืนในวันเดียวกัน ส่งผลให้ผู้มีอาชีพรับจ้างไม่ทราบข่าวสารเพื่อเข้ามาเสนอราคาเป็นเหตุให้ไม่มีการแข่งขันราคากันอย่างเป็นธรรม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๒
๔๔	เทศบาลตำบลธงธานี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด	เทศบาลตำบลธงธานี จัดจ้างขุดลอกหนองไข่นุ่น ขุดลอกกุดเสาชอง และก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กรูปตัวยู ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ วงเงิน ๖,๙๙๙,๐๐๐ บาท ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่าผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จครบถ้วนถูกต้องตามสัญญา และเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทั้งที่ในข้อเท็จจริงผู้รับจ้างยังก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กรูปตัวยูไม่แล้วเสร็จตามสัญญา ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน ๑๘๖,๗๓๒ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ภายหลังจากตรวจสอบเทศบาลได้เรียกเงินค่างานส่วนที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จคืนจากผู้รับจ้างแล้ว
๔๕	เทศบาลตำบลบ้านแก่ง อำเภอตรอน จังหวัดอุดรธานี	เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบลบ้านแก่ง ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๐ รับเงินรายได้ค่าภาษีแล้วไม่นำส่งหรือนำส่งเพียงบางส่วนแล้วนำไปเป็นประโยชน์ส่วนตัว ทำให้เงินขาดบัญชี ๒๒๓,๔๙๙ บาท เทศบาลได้ดำเนินการเรียกเงินดังกล่าวคืนแล้ว
๔๖	เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย	เทศบาลตำบลบ้านดู่ จ้างแรงงานสร้างแนวกันไฟเพื่อเผื่อระวางไฟฟ้าบ้านหัวฝาย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างที่ได้ทำบันทึกตกลงจ้างกับเทศบาลไม่ได้มาปฏิบัติงานแต่กลับให้ผู้อื่นมาปฏิบัติงานแทน โดยผู้รับจ้างเป็นผู้ลงลายมือชื่อในเอกสารทั้งหมด สาเหตุเกิดจากคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับงานจ้างให้ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๔๗	เทศบาลตำบลแปลงยาว อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา	เทศบาลตำบลแปลงยาว ทำสัญญาเช่าอาคารของมารดานายกเทศมนตรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๒-๒๕๕๐ โดยมีบุคคลอื่นลงนามเป็นผู้ให้เช่าแทน เนื่องจากต้องการให้บุคคลภายนอกเห็นว่าเทศบาลเช่าช่วงอาคารจากผู้เช่าอาคารของมารดานายกเทศมนตรี ดังนั้น นายกเทศมนตรีจึงเป็นเจ้าของพนักงานเข้าช่วยมีส่วนได้เสียจากการทำสัญญาเช่าอาคารของมารดาตน ทำให้มารดาได้รับประโยชน์จากเงินค่าเช่าอาคาร นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่พัสดุยังจัดทำรายงานขออนุมัติดำเนินการเช่าไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ไม่ระบุรายละเอียดของอาคารที่จะเช่า ราคาเช่าครั้งหลังสุด ไม่เรียกดูเอกสารหลักฐานการเป็นผู้มีสิทธิในอาคารที่เสนอราคา และไม่ได้สอบถามหรือหาข้อมูลข้อเท็จจริงอื่นใดเกี่ยวกับผู้ให้เช่า ทำให้มีการเช่าอาคารจากผู้ที่ไม่ใช่เจ้าของที่แท้จริง
๔๘	เทศบาลตำบลไพศาลี อำเภอไพศาลี จังหวัดนครสวรรค์	เทศบาลตำบลไพศาลี ใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐-๒๕๕๑ เพื่อจัดทำแผ่นป้ายประชาสัมพันธ์ชื่อนายกเทศมนตรีและคณะผู้บริหารซึ่งมีลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ที่เป็นประโยชน์กับตนเองและพวกพ้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย จากการตรวจสอบได้มีการส่งเงินที่เบิกจ่ายไปโดยไม่ถูกต้อง คืบแล้ว ๕๒,๐๐๐ บาท
๔๙	เทศบาลตำบลแม่เมาะ อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง	ปลัดเทศบาลตำบลแม่เมาะ เข้าพักอาศัยในบ้านพักของหน่วยราชการอื่นแต่เบิกเงินค่าเช่าบ้านจากเทศบาลทั้งที่ตนเองไม่ได้อาศัยอยู่จริงตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐-๒๕๕๑ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๔๕,๐๐๐ บาท
๕๐	เทศบาลตำบลวังไผ่ อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบลวังไผ่ รับเงินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ แล้วไม่นำเงินส่งหรือนำเงินส่งตามจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงินที่จัดทำขึ้นแต่มีจำนวนเงินต่ำกว่าใบเสร็จรับเงินต้นฉบับ ทำให้มีเงินขาดบัญชี เป็นเงิน ๑๐๓,๔๕๓ บาท
๕๑	เทศบาลตำบลพัฒนานคร อำเภอพัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว	นายกเทศมนตรีตำบลพัฒนานคร จัดซื้อที่ดินของตนเอง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ เพื่อทำที่ทิ้งขยะของเทศบาลในราคาแพงกว่าความเป็นจริง โดยในการดำเนินการได้ให้ผู้อื่นเป็นผู้รับซื้อที่ดินของตนแล้วนำไปเสนอขายให้กับเทศบาล ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๙๙๐,๐๐๐ บาท และยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามเงื่อนไขในประกาศที่กำหนดให้ที่ดินที่จะซื้อต้องมีทางเข้า-ออก และจ่ายเงินเมื่อได้รับอนุญาตให้ทำกิจการนอกเขตจากผู้ว่าราชการจังหวัด โดยที่ดินที่จัดซื้อไม่มีทางเข้า-ออก ต่อมาการทำสัญญาได้ตัดข้อความดังกล่าวออก นอกจากนั้นยังมีการก่อสร้างปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลติกคอนกรีตเพื่อออกสู่ถนนสุวรรณศร โดยถนนที่สร้างอยู่ในเขตเทศบาลเพียงบางส่วน ส่วนที่เหลือเป็นถนนที่ก่อสร้างใหม่อยู่ในเขต

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		<p>องค์การบริหารส่วนตำบลวัฒนานครเป็นที่ดินราชพัสดุซึ่งเทศบาลยังไม่ได้รับอนุญาตจากองค์การบริหารส่วนตำบลวัฒนานครและกรมธนารักษ์ โดยที่ดินที่ติดกับถนนที่สร้างใหม่เป็นของนายกเทศมนตรีตำบลวัฒนานครที่เช่าจากกรมธนารักษ์ หลังจากสร้างถนนเสร็จนายกเทศมนตรีตำบลวัฒนานครได้จัดสรรที่ดินของตนเองเพื่อขายโดยได้มีการโอนสิทธิไปแล้วบางส่วน กรณีดังกล่าวเป็นการดำเนินการให้ที่ดินของตนเองมีมูลค่าสูงขึ้นเพื่อจัดสรรขาย โดยรายงานเท็จว่าได้ขออนุญาตหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้วทั้งที่ยังไม่ได้รับการดำเนินการแต่อย่างใด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒,๓๖๒,๕๐๐ บาท กรณีที่เกิดขึ้นทำให้ราชการได้รับความเสียหาย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๓๕๒,๕๐๐ บาท</p>
๕๒	เทศบาลตำบลสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่	<p>เทศบาลตำบลสุเทพ ดำเนินการจัดซื้อรถยนต์โดยสารปรับอากาศด้วยวิธีสอบราคา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ วงเงิน ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีการนำคุณลักษณะของรถยนต์โดยตามกำหนดเป็นคุณลักษณะของรถยนต์ที่จัดซื้อ เป็นการกีดกันไม่ให้ผู้ผลิตหรือผู้ขายพัสดุที่ผลิตในประเทศไทยหรือกิจการของคนไทยสามารถเข้าแข่งขันในการเสนอราคา และไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม คณะกรรมการสืบราคาครุภัณฑ์และคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยตนเอง แต่จะใช้การพิจารณาจากเอกสารบันทึกข้อความและรายละเอียดที่เจ้าหน้าที่พัสดุนำมามอบให้เท่านั้น ทำให้การกำหนดราคากลางและคุณลักษณะของรถยนต์ไม่ถูกต้อง นอกจากนั้นคณะกรรมการเปิดซองสอบราคายังไม่ได้พิจารณารายละเอียดของรายการที่เสนอมาทำให้ไม่ทราบว่าไม่ตรงตามแคตตาล็อกที่ส่งมาพร้อมใบเสนอราคา และเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ตรวจสอบใบเสนอราคาทำให้ไม่ทราบว่าใบเสนอราคาของผู้เสนอราคา ๓ ราย จัดส่งมาจากที่เดียวกัน ซึ่งจังหวัดเชียงใหม่ไม่อนุมัติให้เทศบาลซื้อรถยนต์ดังกล่าว</p>
๕๓	เทศบาลตำบลหาดเจ้าสำราญ อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี	<p>เทศบาลตำบลหาดเจ้าสำราญ เบิกจ่ายเงินโดยไม่มีฎีกา ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินให้ตรวจสอบ และเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๔๙ จำนวน ๔๓๓,๐๖๗.๖๗ บาท มีการจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาคืนให้ผู้รับจ้างทั้งที่ไม่มีเงินมัดจำประกันสัญญาคงเหลือในบัญชีจำนวน ๔๖,๘๓๐ บาท และเบิกจ่ายเงินแล้วไม่นำไปจ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิในทันที แต่ได้ทยอยจ่ายในภายหลังเป็นระยะเวลาานาน รับเงินแล้วไม่นำส่งเข้าบัญชีของเทศบาล ไม่นำฝากธนาคาร และไม่บันทึกในสมุดบัญชีต่างๆ ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๗๑๔,๔๒๐.๙๑ บาท</p>

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๕๔	เทศบาลตำบลหนองไช้ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	เทศบาลตำบลหนองไช้ จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ ไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้จ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้พิการเป็นรายเดือน จ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการที่เสียชีวิตแล้ว ผู้สูงอายุที่อายุไม่ถึง ๖๐ ปีบริบูรณ์ ผู้สูงอายุที่เสียชีวิตแล้ว ผู้พิการและผู้สูงอายุที่ย้ายภูมิลำเนาออกจากตำบลหนองไช้ รวมเป็นเงิน ๒๑๘,๖๐๐ บาท ภายหลังการตรวจสอบได้นำเงินส่งคืนแล้วทั้งจำนวน
๕๕	เทศบาลตำบลหนองบุญนา อำเภอหนองบุญนา จังหวัดนครราชสีมา	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบุญนา เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อเครื่องตบดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้ผู้รับจ้างโดยไม่มีลายมือชื่อผู้ขอเบิก และผู้มีหน้าที่ตรวจสอบฎีกาไม่ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบฎีกา กรรมการตรวจรับไม่ได้ร่วมกันตรวจรับในรูปของคณะกรรมการโดยลงนามในใบตรวจรับเพียง ๒ คน ส่วนอีก ๑ คน ไม่ได้ลงนามเนื่องจากไม่ทราบคำสั่ง เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๕๖	เทศบาลตำบลหนองบัวลาย อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา	เทศบาลตำบลหนองบัวลาย ดำเนินการจ้างซ่อมแซมไหล่ทางในปี ๒๕๕๒ จำนวน ๒ โครงการ วงเงิน ๑๙๔,๐๐๐ บาท ดำเนินการลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้วงเงินต่ำกว่าการสอบราคา ไม่ระบุรายละเอียดการทำงานของผู้รับจ้างไว้ในบันทึกตกลงราคาจ้างให้ครบถ้วน ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ควบคุมงานและตรวจการจ้างให้เป็นไปตามบันทึกตกลงราคาจ้างและแบบแปลนกรณีไม่มีการเปลี่ยนแปลงทับถมไหล่ทางให้เรียบร้อยตามแบบแปลน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๕๗	เทศบาลตำบลห้วยภูเฒ่า อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	เทศบาลตำบลห้วยภูเฒ่า ดำเนินการโครงการก่อสร้างขยายไหล่ทาง ทางเท้า และท่อระบายน้ำ คสล. ถนนปรีชาราษฎร์รังสรรค์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๔,๐๔๕,๐๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด นอกจากนั้นผู้ควบคุมงานไม่รายงานสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เหตุการณ์แวดล้อม และผลการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑๓๑,๔๑๔ บาท
๕๘	เทศบาลตำบลอุทัย อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	เทศบาลตำบลอุทัย เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเลขานุการนายกเทศมนตรีตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๔๗ ถึงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ เต็มเดือนทุกเดือนทั้งที่ในบางช่วงเวลาเลขานุการนายกเทศมนตรีอยู่ระหว่างศึกษาที่มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ และบางช่วงปฏิบัติงานประจำที่โรงพยาบาลพญาไท ๑ กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒๐๐,๕๖๑ บาท

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๕๙	เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม	เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ ดำเนินการโครงการก่อสร้างเชื่อมกันตลิ่ง คสล.บริเวณคลองอ้อมน้อย และโครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำพร้อมบ่อพักและทางเท้า คสล. คลองเจ๊ก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่าผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ทั้งที่เสาเข็ม คานยึดเสาเข็ม ท่อ คสล. และบ่อพัก คสล.พร้อมฝาบ่อ ขาดหายไป ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย รวมเป็นเงิน ๔๑๖,๙๒๓.๓๖ บาท
๖๐	เทศบาลนครเชียงราย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย	เทศบาลนครเชียงราย ประมาณการค่าใช้จ่ายจ้างเหมาจัดเตรียมงานและพิธีเปิดงานโครงการถนนคนเดิน “กาดเจียงฮายรำลึก” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ วงเงิน ๑,๔๓๓,๐๐๐ บาท สูงกว่าราคาตลาด และการเบิกจ่ายเงินบางรายการไม่มีระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีอนุมัติให้เบิกจ่าย ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๗๒,๕๐๐ บาท นอกจากนี้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจัดทำประชาสัมพันธ์โดยใช้รูปนายกเทศมนตรีซึ่งเข้าลักษณะเป็นกาประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล
๖๑	เทศบาลเมืองกันทรลักษ์ อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ	เทศบาลเมืองกันทรลักษ์ เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายโครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สูงกว่าที่จ่ายจริง ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๙๒,๐๐๐ บาท โดยกรอกจำนวนเงินในใบสำคัญภายหลังการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินจัดทำรายงานขอจ้างและรายงานผลการจัดจ้างในภายหลัง สนับสนุนเงินงบประมาณในการจัดงานให้กับชุมชนในลักษณะประชาสัมพันธ์ตนเอง
๖๒	เทศบาลเมืองลัดหลวง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ	เจ้าพนักงานทะเบียน เทศบาลเมืองลัดหลวง เบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ไม่ถูกต้อง โดยเบิกจ่ายเงินให้ผู้สูงอายุที่เสียชีวิตไปแล้ว เบิกจ่ายเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิ เบิกจ่ายเงินย้อนหลัง โดยไม่มีสิทธิ เบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน และเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๕๑๗,๗๐๐ บาท
๖๓	เทศบาลเมืองลัดหลวง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ	เทศบาลเมืองลัดหลวง ดำเนินการจ้างขุดลอกท่อระบายน้ำภายในเขต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ ด้วยวิธีตกลงราคา จำนวน ๒๖ สัญญา ได้ผู้รับจ้างชุดเดียวกันเข้าข่ายเป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้างและเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง โดยผู้รับจ้างอ้างเป็นตัวแทนของนายกเทศมนตรี ทำให้เทศบาลได้รับความเสียหายในการจัดจ้างสูงกว่าความเป็นจริง นอกจากนั้นเจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำใบแจ้งหนี้และลงลายมือชื่อแทนผู้รับจ้างในใบแจ้งหนี้เพื่อนำไปประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินได้จ่ายเช็คจำนวน ๘ ฉบับ โดยระบุชื่อผู้รับจ้างขีดฆ่าผู้ถือออกแต่ไม่ได้ขีดคร่อมเช็ค

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๖๔	เทศบาลเมืองเสเดา อำเภอเสเดา จังหวัดสงขลา	การขุดลอกคลองสาขาคลองท่าพรุ (บாலาย) ของเทศบาลเมืองเสเดา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ควบคุมงานและตรวจการจ้างให้เป็นไปตามสัญญากรณีมีการใช้ดินลูกรังแทนดินถม ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓๐๒,๐๘๕.๑๒ บาท และมีการกำหนดราคากลางค่างานขุดลอกคลองไม่ถูกต้อง ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑๓๓,๙๘๕.๘๔ บาท
๖๕	เทศบาลเมืองหัวหิน อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	เทศบาลเมืองหัวหิน จ้างปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณอ่างเก็บน้ำเขาเต่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๘,๖๑๑,๕๐๐ บาท ได้ขยายเวลาดำเนินการให้กับผู้รับจ้าง ๒๖๓ วัน หลังจากมีการส่งมอบงานและตรวจรับงานงวดสุดท้าย ซึ่งกรณีดังกล่าวเทศบาลควรมีการงดหรือลดค่าปรับให้กับผู้รับจ้างแทนการขยายเวลา เมื่อพิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้ากว่าสัญญา ๒๕๘ วัน เกิดจากความบกพร่องของเทศบาลเพียง ๗๑ วัน ซึ่งควรมีการคิดค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้า ๑๘๗ วัน วันละ ๒๑,๕๒๘.๗๕ บาท ทำให้เทศบาลได้รับความเสียหายจากการขยายเวลาให้กับผู้รับจ้างเกินกว่าความเป็นจริงและไม่ได้คิดค่าปรับ เป็นเงิน ๔,๐๒๕,๘๗๖.๒๕ บาท
๖๖	สถานธนาอนุบาล เทศบาลตำบลท่ายาง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ พนักงานบัญชีสถานธนาอนุบาลเทศบาลตำบลท่ายาง บันทึกสมุดเงินสดจ่ายแสดงการนำเงินฝากธนาคารรวม ๓ ครั้ง จำนวนเงิน ๔๘๐,๐๐๐ บาท แต่นำเงินฝากธนาคารจริงเพียง ๔๐๐,๐๐๐ บาท ทำให้เงินขาดบัญชี ๘๐,๐๐๐ บาท ภายหลังการตรวจสอบได้นำเงินจำนวนดังกล่าวส่งคืนสถานธนาอนุบาลแล้ว
๖๗	สถานธนาอนุบาล เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ พนักงานบัญชีของสถานธนาอนุบาลเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด บันทึกบัญชีโดยไม่มีรายละเอียดว่ามีการรับเงินจากธนาคารตามเช็คเลขที่ใดอย่างชัดเจน จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันโดยไม่มีรายละเอียดรายการเอกสารแทนตัวเงิน ไม่มีการควบคุมเช็คที่ลงนามแล้ว เก็บรักษาเช็คเงินสดที่ยังไม่นำไปเบิกเงิน และเอกสารเกี่ยวกับการลงบัญชีไว้ที่พนักงานบัญชี และเขียนเช็คส่งจ่ายให้กับผู้อื่นโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” โดยคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการรับส่งเงินไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๔๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งได้มีการส่งเงินคืนให้กับสถานธนาอนุบาลแล้ว
๖๘	สถานธนาอนุบาล เทศบาลเมืองสำโรงใต้ อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ	พนักงานบัญชีของสถานธนาอนุบาลเทศบาลเมืองสำโรงใต้ นำเงินที่สถานธนาอนุบาลได้รับจากการไถ่ถอนทรัพย์สินรับจำนำและดอกเบี้ยจากผู้จำนำในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ นำฝากธนาคารไม่ครบจำนวน และบันทึกบัญชีต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับจริงเพื่อนำเงินไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ทำให้สถานธนาอนุบาลได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๗๘๕,๐๐๐ บาท

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๖๙	สำนักงานเขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เจ้าหน้าที่ของสำนักงานเขตบางกะปิจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย แล้วไม่นำส่งเป็นรายได้หรือนำส่งไม่ครบถ้วนเป็นเงิน ๑๙๓,๓๕๐ บาท ภายหลังมีการนำส่งบางส่วนคงเหลือเงินที่ยังไม่นำส่งเป็นรายได้หรือนำส่งไม่ครบถ้วน เป็นเงิน ๑๕๐,๖๒๐ บาท นอกจากนี้มีการนำส่งเงินล่าช้า เป็นเงิน ๒๑๖,๙๐๐ บาท และไม่พบสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๖ เล่ม
๗๐	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร	องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) ชุมพร จัดการแข่งขันกีฬาผู้นำท้องถิ่น อบจ.ศัพทครั้งที่ ๔ มีการออกระเบียบให้มีการจัดรางวัลโครงการพัฒนา โครงการประเพณีหรือโครงการส่งเสริมอาชีพให้แก่ทีมฟุตบอลประเภทผู้นำท้องถิ่นที่ชนะเลิศการแข่งขัน ภายหลังจากการแข่งขัน อบจ.ชุมพร ได้ตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจัดโครงการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) อื่นที่ชนะเลิศการแข่งขัน ๑๔ ทีม จำนวน ๑๔ โครงการ โดยจัดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ รวมเป็นเงิน ๔,๔๐๐,๐๐๐ บาท การจัดโครงการลักษณะดังกล่าวเป็นการบริหารงบประมาณ และจัดบริการสาธารณะที่มีได้คำนึงถึงปัญหาความเดือดร้อนและความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นรวมทั้งท้องถิ่นที่ทีมกีฬาไม่ชนะเลิศการแข่งขันหรือไม่ได้ส่งทีมกีฬาแข่งขันซึ่งอาจเดือดร้อนและจำเป็นมากกว่า เป็นการไม่ประหยัด ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชนในท้องถิ่น และโครงการที่จัดเป็นรางวัลดังกล่าวมีอยู่ ๗ โครงการ เป็นเงิน ๑,๔๕๙,๐๐๐ บาท ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อบจ.เพราะเป็นโครงการขนาดเล็ก ไม่เกินศักยภาพของ อปท. อื่นในเขตจังหวัด ไม่เป็นโครงการที่เป็นภาพรวมของ อปท. ในจังหวัด และไม่ใช่นโยบายที่มีลักษณะคาบเกี่ยวต่อเนื่องหรือมีผู้ที่ได้รับประโยชน์ใน อปท. มากกว่า ๑ แห่ง จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. เรื่อง กำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะของ อบจ. ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๔๕๙,๐๐๐ บาท
๗๑	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี ดำเนินการจ้างเหมาปรับปรุงสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (สวนหลวงชลบุรี) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๑๙๕,๑๒๐,๐๐๐ บาท มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาเกินความจำเป็น และนอกเหนือจากที่ กวพ. กำหนด และประกาศราคากลางก่อนคณะกรรมการกำหนดราคากลางจะดำเนินการแล้วเสร็จโดยกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้ อบจ. ทำสัญญาสูงกว่าความเป็นจริงและได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๔,๗๓๓,๔๒๒.๓๕ บาท
๗๒	องค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์ อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มีการกีดกันการยื่นซองเสนอราคา ตามประกาศสอบราคา จำนวน ๔ โครงการ โดยปิดล็อกประตูห้องยื่นซองเสนอราคา ไม่ยอมให้ผู้ยื่นซองเสนอราคารายอื่นเข้ายื่นซองเสนอราคา และมีได้ดำเนินการให้มีการยกเลิกการเสนอราคาครั้งนั้นกลับมีการทำสัญญาจนเสร็จสิ้น กรณีดังกล่าวเป็นการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๗๓	องค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา อำเภอเมือง จังหวัดพังงา	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกภายในสนามกีฬาากลางจังหวัดพังงา ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๒,๗๗๔,๐๐๐ บาท คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษไม่ได้ตรวจสอบเอกสารใบเสนอราคา หนังสือมอบอำนาจ และเอกสารประกอบการเสนอราคา เป็นเหตุให้ผู้รับจ้างได้รับการพิจารณาเป็นคู่สัญญาทั้งที่เอกสารใบเสนอราคาและหนังสือมอบอำนาจระบุวันที่ในใบเสนอราคาไม่ถูกต้องตรงกันกับวันที่ได้เสนอราคาจริง เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๗๔	องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต	องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต ดำเนินกิจการรถขนส่งประจำทาง โดยไม่ได้จัดให้มีการศึกษาและวิเคราะห์โครงการและไม่ส่งร่างสัญญาจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสารให้อัยการจังหวัดภูเก็ตตรวจพิจารณา คณะกรรมการจัดเช่ารถขนส่งประจำทางโดยวิธีพิเศษและคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ไม่มีการส่งสำเนาสัญญาเช่ารถยนต์โดยสารและสัญญาจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคและสำนักงานสรรพากรจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนดและสัญญาไม่กำหนดค่าปรับไว้ มีการอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสารประจำเดือนเมษายน - กรกฎาคม ๒๕๕๕ ทั้งที่ยังไม่ได้รับมอบรถยนต์โดยสาร เบิกจ่ายเงินค่าจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสารประจำเดือนสิงหาคม - ธันวาคม ๒๕๕๕ ไม่เป็นไปตามสัญญา และมีสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเข้าข่ายเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับองค์การบริหารส่วนจังหวัด กรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๔,๘๑๓,๗๘๔.๐๔ บาท
๗๕	องค์การบริหารส่วนจังหวัด สกลนคร อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ตามคุณลักษณะเฉพาะที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ จำนวน ๑,๙๐๔ เครื่อง ในวงเงินเดิมก่อนมีการเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะในราคาเครื่องละ ๒๐,๙๐๘.๖๑ บาท ในขณะที่ราคาในท้องตลาดราคาเครื่องละ ๑๗,๔๑๖.๑๕ บาท โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ระบุในรายงานขอซื้อว่าเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ไม่มีราคามาตรฐานครุภัณฑ์และขออนุมัติจัดซื้อตามราคาท้องตลาดโดยไม่ได้สืบราคาจากท้องตลาดแต่อย่างใด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๖,๖๔๙,๖๔๓.๘๔ บาท

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๗๖	องค์การบริหารส่วนจังหวัด สกลนคร อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร	การจัดซื้อสื่อการเรียนรู้การศึกษาขั้นพื้นฐานสำหรับศูนย์การเรียนรู้ชุมชนและห้องสมุดประชาชน สังกัดศูนย์ศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดสกลนคร ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ วงเงิน ๑๙,๙๗๐,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของศูนย์ศึกษานอกโรงเรียนและองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครได้ร่วมกันเตรียมการเพื่อให้ผู้ขายเป็นผู้มีสิทธิได้ทำสัญญากับองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครตามรายการและราคาที่มีการวางแผนไว้ก่อนแล้ว ทำให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครต้องจัดซื้อในราคาที่สูงกว่าความเป็นจริง เป็นเงิน ๓,๒๓๓,๕๐๐ บาท
๗๗	องค์การบริหารส่วนจังหวัด สมุทรปราการ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. (หมู่ ๖, ๑๐ หมู่ ๕, ๑๓ และหมู่ ๑๒) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๓ โครงการ จำนวนเงินตามสัญญา ๕๙,๗๗๔,๐๐๐ บาท ผู้ควบคุมงานยินยอมให้ผู้รับจ้างใช้วัสดุประเภทหินใหญ่ อิฐหัก ลูกกรงหินผุ เศษอิฐ เศษหิน เศษปูนมาปูทางโดยไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด และผู้อำนวยการกองช่างในฐานะกรรมการตรวจรับงานจ้างไม่ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัดอาจทำให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ
๗๘	องค์การบริหารส่วนจังหวัด อุดรดิตถ์ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรดิตถ์	โครงการจัดตั้งศูนย์สื่อสารเทคโนโลยีทางการศึกษาสนับสนุนกิจกรรมการเรียนการสอนโรงเรียนต่างๆ เพื่อเป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ รวม ๘ โครงการ งบประมาณ ๑๓,๙๓๑,๔๒๐ บาท ในการจัดทำงบประมาณได้ใช้ราคาจากการสอบถามบุคคล ไม่ได้ใช้ราคาจากการสืบราคาท้องถื่น และการจัดหาครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์ดังกล่าวเป็นการจัดหาเพื่อให้หน่วยงานอื่นเป็นการเฉพะเจาะจงไม่ใช่เป็นการจัดหามาเพื่อใช้ตามอำนาจหน้าที่ โดยได้จัดทำบันทึกการยืมระบุให้โรงเรียนยืมครุภัณฑ์อุปกรณ์ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดซื้อ จึงไม่ใช่การให้ยืมครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอยู่แล้ว กรณีดังกล่าวจึงเป็นการหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๗๙	องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา อำเภอกะตุ้ จังหวัดภูเก็ต	การจัดจ้างโครงการก่อสร้างบูรณะเขื่อนหินคอนกรีตสำเร็จรูปริมคลองปากบาง ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จำนวนเงิน ๑๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขององค์การบริหารส่วนตำบล กมลา เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องจัดทำสัญญาโดยวิธีพิเศษในวงเงินที่สูงกว่ามูลค่างาน ตามแบบรูปรายการ ๑,๙๒๖,๒๗๕ บาท จัดทำเอกสารหลักฐานย้อนหลังเพื่อแสดง ให้เห็นว่าผู้รับจ้างได้ยื่นเสนอราคาในวันที่มีการประกาศเชิญชวน ทั้งที่ไม่มีผู้รับจ้างมา ยื่นเสนอราคา ขออนุมัติจัดจ้างก่อนการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงเนื้อหา ขออนุมัติจัดจ้าง วงเงินเกิน ๑๐ ล้านบาท โดยไม่มีอำนาจ ผู้ถือหุ้นของบริษัทผู้รับจ้างเป็นผู้มีส่วน เกี่ยวข้องกับนายกองค้การบริหารส่วนตำบลในฐานะเครือญาติ เปลี่ยนแปลงสถานที่ ก่อสร้างโดยไม่ได้รับอนุมัติจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ล่าช้าโดยไม่มีกรเรียกค่าปรับ เป็นเงิน ๒๒๘,๐๐๐ บาท และจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีเอกสารสัญญาและบันทึกแนบท้ายสัญญาประกอบ กรณีดังกล่าวทำให้ราชการ ได้รับความเสียหาย รวมเป็นเงิน ๒,๑๕๔,๒๗๕ บาท
๘๐	องค์การบริหารส่วนตำบลกลุ่มห้ก อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี	จัดซื้อรถบรรทุกน้ำ (เอนกประสงค์) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๑ คัน เป็นเงิน ๑,๙๔๕,๐๐๐ บาท มีการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุตามรายละเอียด ที่ผู้เสนอราคาเสนอมา และส่งประกาศและเอกสารสอบราคาให้กับผู้เสนอราคาเป็น การเฉพาะเจาะจงทั้งที่ไม่ได้เป็นผู้จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการที่มีวัตถุประสงค์หลัก เกี่ยวกับการจำหน่ายรถบรรทุกน้ำ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่เสนอยกเลิก การสอบราคาทั้งที่ผู้เสนอราคารายเดียวกันเสนอราคาทั้งก่อนและหลังการประกาศสอบ ราคาแตกต่างกัน และจัดทำบันทึกว่ามีการต่อรองราคาทั้งที่ไม่ได้มีการต่อรองราคา โดยรถบรรทุกน้ำได้ผ่านการจดทะเบียนในชื่อผู้ซื้อรายอื่นมาก่อน แต่คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุได้ ลงลายมือชื่อรับรองว่าผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนถูกต้องทั้งที่ คุณสมบัติไม่เป็นไปตามประกาศสอบราคา ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๔๙๐,๐๐๐ บาท
๘๑	องค์การบริหารส่วนตำบลเกรียงไกร อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนตำบลเกรียงไกร สอบราคาจ้างเหมางานต่างๆ จำนวน ๙ โครงการ วงเงิน ๓,๒๕๕,๔๐๐ บาท โดยในจำนวนนี้มีกรทำสัญญา ๓ โครงการ วงเงิน ๑,๕๔๗,๐๐๐ บาท การสอบราคาและการทำสัญญาดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้ร่วมกันจัดทำเอกสารที่จว่ามีกรซื้อเอกสารสอบราคา มีการยื่นซอง มีการเปิด ซองพิจารณาผลการเสนอราคาของคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาตามกำหนดใน ประกาศสอบราคาทั้งที่คณะกรรมการไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากไม่ทราบคำสั่งและ ไม่อยู่ในวันเปิดซองสอบราคา และมีการปลอมแปลงลายมือชื่อผู้เสนอราคา

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๘๒	องค์การบริหารส่วนตำบล เกาะหมาก อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง	องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ดำเนินการจัดจ้างจำนวน ๘๘ สัญญา ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ โดยเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ได้มีการดำเนินการจริง ดำเนินการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ปลอมลายมือชื่อของผู้รับจ้างและ เจ้าหน้าที่พัสดุ ดำเนินการในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และส่งจ่ายเงินเป็นเช็คโดย ไม่ได้ขีดคร่อม กรณีที่เกิดขึ้นน่าจะเชื่อว่ามีกรทุจริตทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๙,๓๐๔,๙๕๐ บาท
๘๓	องค์การบริหารส่วนตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร	มีเงินขาดบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ เนื่องจากการรับเงินรายได้ ประเภทต่างๆ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญาแล้วไม่นำส่ง ไม่ลงรับในสมุดเงินสด ไม่นำฝากธนาคาร และไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ รวม เป็นเงิน ๗๕๓,๘๗๕.๙๐ บาท ซึ่งต่อมาได้มีการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาที่ไม่ได้นำส่ง ดังกล่าวคืนให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขาย จำนวน ๒๕,๙๐๐ บาท และจ่ายเงินค่าตอบแทน เงินเดือน เบี้ยประชุม และอื่นๆ ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๔๘ สูงกว่าหลักฐานการ จ่ายเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินขาดบัญชี ๗๘๙,๗๗๕.๙๐ บาท ผู้รับผิดชอบได้นำ ส่งคดีใช้คืนแล้ว ๓๖๕,๔๗๕.๔๐ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี ๔๒๔,๓๐๐.๕๐ บาท
๘๔	องค์การบริหารส่วนตำบลคันไช้ อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก	การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคันไช้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อโดยไม่ได้ แจ้งราคาประเมินของทางราชการ ราคาที่เคยมีการซื้อขายจริงเพื่อการเปรียบเทียบ ไม่ได้จัดซื้อโดยวิธีพิเศษตามที่ได้รับอนุมัติ และไม่ได้ติดต่อกับเจ้าของที่ดินโดยตรง ทั้งที่เป็นที่ดินเฉพาะแห่งแต่กลับจัดซื้อในลักษณะสอบราคา และคณะกรรมการเปิด ของสอบราคาไม่ได้ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคาตามเงื่อนไขในประกาศสอบ ราคา ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อที่ดินในราคาสูงกว่าราคาประเมินของ ทางราชการ เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๘๕	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองรี อำเภอสทิงพระ จังหวัดสงขลา	การก่อสร้างถังน้ำฝนแบบ ฝ.๙๙ ภายในวัดท่ากระ ขององค์การบริหารส่วนตำบล คลองรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๔๙๙,๐๐๐ บาท มีการนำเสาเข็ม ของผู้รับจ้างรายเดิม จำนวน ๑๒๐ ต้น เป็นเงิน ๓๙,๒๕๒.๗๒ บาท มาให้ผู้รับจ้าง รายใหม่ใช้โดยไม่ได้นำมาหักจากราคาค่าก่อสร้าง และผู้รับจ้างนำเอกสารรับรอง ผลงานปลอมมาใช้ประกอบในการยื่นเสนอราคาตามเงื่อนไขการจ้างโดยวิธีพิเศษ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓๙,๒๕๒.๗๒ บาท
๘๖	องค์การบริหารส่วนตำบลแจงงาม อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี	การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านประเภทผิวดินขนาดใหญ่หมู่ที่ ๒ บ้านโคกพระ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแจงงาม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๒,๙๙๕,๐๐๐ บาท ได้จ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้วแต่การก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จโดย ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้รายงานว่างานแล้วเสร็จตามสัญญา ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๘๗	องค์การบริหารส่วนตำบลข้างกลาง อำเภอข้างกลาง จังหวัดนครศรีธรรมราช	หัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้างกลาง รับคืนเงินอุดหนุนที่จ่ายให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดคีรีวรรณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๑๕๓,๐๖๖ บาท แล้วไม่นำส่งและลงรับเข้าบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล แต่กลับนำเงินฝากเข้าบัญชีส่วนตัว จำนวน ๑๕๓,๐๐๐ บาท และเก็บไว้กับตัว จำนวน ๑๐,๐๖๖ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ภายหลังจากได้มีการส่งใช้แล้ว
๘๘	องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงทะเล อำเภอถลาง จังหวัดภูเก็ต	โครงการก่อสร้างสัญลักษณ์แห่งสถานที่เสด็จพระราชดำเนินไปทรงปฏิบัติพระราชกรณียกิจฯ และสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงทะเล ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๑๓,๖๙๕,๐๐๐ บาท ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ลงนามรับรองว่างานแล้วเสร็จครบถ้วนตามสัญญา ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญาทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย ๔๙๙,๐๓๐ บาท และจากค่าปรับตามสัญญา ๒๗๓,๙๐๐ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้นคิดเป็นเงิน ๗๗๒,๙๓๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ภายหลังจากตรวจสอบผู้รับจ้างได้นำเงินส่งคืนให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว
๘๙	องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง อำเภอด่านช้าง จังหวัดสุพรรณบุรี	ผู้ใหญ่บ้านหมู่ ๑๑ ตำบลด่านช้าง อำเภอด่านช้าง จังหวัดสุพรรณบุรี และผู้จัดทำรายงานการประชุมประชาคมหมู่บ้านร่วมกันปลอมรายงานการประชุมและรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม โดยผู้ใหญ่บ้านหมู่ ๑๑ ลงลายมือชื่อรับรองสำเนารายงานการประชุมเพื่อนำไปใช้ในการยื่นขอกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จากองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อให้กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิมในกระชังได้รับอนุมัติ
๙๐	องค์การบริหารส่วนตำบล ดอนมะเกลือ อำเภออุททอง จังหวัดสุพรรณบุรี	การจัดซื้อเครื่องวิทยุรับ-ส่งขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนมะเกลือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาและคณะกรรมการตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบคุณสมบัติของเครื่องวิทยุรับ-ส่งว่าถูกต้องตามเงื่อนไขในสัญญาหรือไม่ ทำให้ผู้ขายส่งมอบเครื่องวิทยุรับ-ส่งที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบและรับรองมาตรฐานของวิศวกรรมสมาคมและอุปกรณ์ และไม่ได้รับอนุญาตให้นำเข้ามาใช้งานในราชอาณาจักร อีกทั้งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติอนุญาตกรณีดังกล่าวเป็นผลให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๒๔,๐๐๐ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๙๑	องค์การบริหารส่วนตำบลตาตอง อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร	การปรับปรุง ซ่อมแซม และก่อสร้างถนนดิน ถนนลูกรังขององค์การบริหารส่วนตำบลตาตอง จำนวน ๑๑ โครงการ วงเงิน ๗๙๘,๖๐๐ บาท ดำเนินการโดยวิธีตกลงราคา แยกเป็นรายโครงการทั้งที่สามารถดำเนินการโดยวิธีอื่นที่เป็นประโยชน์กับทางราชการมากกว่าเนื่องจากเป็นพัสดุประเภทเดียวกัน และมีการดำเนินการในช่วงระยะเวลาเดียวกัน
๙๒	องค์การบริหารส่วนตำบล ทุ่งกระพังโหม อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม	กรณีการจัดเก็บค่าน้ำประปา เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และหัวหน้าส่วนการคลังรับเงินค่าน้ำประปาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ แล้วไม่นำฝากธนาคารในวันที่รับเงินแต่นำฝากหลังจากจัดเก็บค่าน้ำประปาได้หลายเดือน กรณีการคืนเงินหลักประกันสัญญา หัวหน้าส่วนการคลังได้ทำหนังสือขอลอนคืนเงินประกันสัญญา ๔ โครงการ จำนวน ๖๗,๓๒๕ บาท โดยได้ลงลายมือชื่อของผู้รับจ้างในหนังสือขอลอนคืนฯ ใบสำคัญรับเงิน และสมุดทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และนำใบเสร็จรับเงินที่ไม่ใช่ขององค์การบริหารส่วนตำบลมารอกข้อความเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการขอคืนเงินประกันสัญญา นอกจากนี้มีผู้รับจ้างจำนวน ๒ ราย ได้ทำหนังสือขอลอนคืนเงินประกันสัญญา รวม ๔,๖๒๓ บาท โดยแนบรายงานประจำวันรับแจ้งเอกสารหายมาประกอบการขอคืน ทั้งที่เงินประกันสัญญาดังกล่าวได้มีการขอลอนคืนไปแล้ว
๙๓	องค์การบริหารส่วนตำบล ทุ่งกระพังโหม อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหมเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวน ๒ วัน เป็นเงิน ๔๖,๐๘๐ บาท ทั้งที่มีการอบรมสัมมนาจริงเพียง ๑ วัน ดังนั้น การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาอีก ๑ วัน เป็นเงิน ๑๗,๔๕๐ บาท จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาได้
๙๔	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งยาว อำเภอปาย จังหวัดแม่ฮ่องสอน	โครงการว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๕๗๐,๐๐ บาท ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งยาว คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทำให้ไม่พบข้อบกพร่องกรณีผู้เสนอราคาไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบมอบอำนาจให้ยื่นซองสอบราคา เป็นผลให้ผู้เสนอราคาถูกตัดสิทธิหลังจากได้รับการพิจารณาให้เป็นผู้ชนะการประมูลแล้ว
๙๕	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าจี้ อำเภอบรรพตพิสัย จังหวัดนครสวรรค์	การจัดซื้อสัญญาไฟโซเรนและหลังคาติตรถกัญญ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยวิธีตกลงราคา เป็นเงิน ๘๒,๕๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลท่าจี้ ได้นำรถยนต์กัญญ์ไปติดตั้งหลังคาและเครื่องขยายเสียงพร้อมสัญญาไฟโซเรนไว้ก่อนจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อพัสดุ และมีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างโดยที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังไม่ได้ลงนามตรวจรับพัสดุ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๙๖	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตำหนัก อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตำหนัก รับเงินค่าน้ำประปา และค่าจัดเก็บขยะมูลฝอยในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ แล้วไม่ส่งมอบ ให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล สรุปค่าเสียหาย ในเบื้องต้น ๑๗๐,๗๖๖ บาท เมื่อมีการตรวจพบจึงได้ทยอยนำเงินส่งเข้าเป็นรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
๙๗	องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๔๙ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และหัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ รับเงินรายได้และเงินรับฝากประเภทต่างๆ แล้ว ไม่นำส่งเป็นรายได้ฝากธนาคาร โดยมีพฤติการณ์ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ซ้ำกัน ๒ เล่ม ซึ่งใบเสร็จรับเงินเล่มที่ซ้ำไม่มีให้ตรวจสอบ บันทึกสมุดเงินสดไม่ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน ไม่จัดทำรายงานทางการเงิน ไม่จัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ ทำให้มีเงิน ขาดบัญชี รวมทั้งสิ้น ๒๐๒,๘๕๐.๒๐ บาท
๙๘	องค์การบริหารส่วนตำบลนครปฐม อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม	วิศวกรโยธาองค์การบริหารส่วนตำบลนครปฐมได้ไปปฏิบัติงานเป็นอาจารย์ที่ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม โดยได้มีการลงลายมือชื่อปฏิบัติราชการเต็มเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๑ ถึง ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสาร และพยานบุคคลน่าเชื่อได้ว่าได้มีการปฏิบัติราชการเฉพาะวันเสาร์และวันอาทิตย์เท่านั้น ต่อมาภายหลังได้ลาออกจากการเป็นอาจารย์ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ และคืนเงินค่าจ้างทั้งหมด จำนวน ๓๘,๘๐๐ บาท
๙๙	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกลาง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี	การก่อสร้างศาลาประชาคมขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ หัวหน้าส่วนการคลังหักค่าปรับจากผู้รับจ้างกรณีส่งมอบงานล่าช้าต่ำกว่าที่ ควรจะเป็น ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๑,๓๔๑ บาท คณะกรรมการ ตรวจการจ้างตรวจรับงานเกินกว่า ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับ ทราบการส่งมอบงาน และในการประมาณราคาค่าก่อสร้างมีการใช้ Factor F สูงกว่า หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง นอกจากนี้ยังมีรายการก่อสร้าง บางรายการที่ปรากฏตามแบบรูปรายการแต่ไม่ปรากฏในบัญชีปริมาณงานและราคา
๑๐๐	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนคือ อำเภอโนนคูณ จังหวัดศรีสะเกษ	โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน บ้านหนองคู หมู่ ๙ และบ้านร่องเก่าเหนือ หมู่ ๑๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนคือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ราคารวม ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสั่งเปลี่ยนแปลงการจัดจ้าง เป็นวิธีการสอบราคาแยก ๒ โครงการ เพื่อหลีกเลี่ยงวิธีประกวดราคา โดยเจ้าหน้าที่ พัสคูไม่ได้จัดทำบันทึกเสนอความเห็นและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และออกคำสั่งด้วยวาจาให้เจ้าหน้าที่ขายเอกสารสอบราคาให้กับผู้มีอาชีพรับจ้างตาม รายชื่อที่ตนกำหนด ทั้งที่เจ้าหน้าที่ไม่ทราบการประกาศสอบราคาและคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการ บังคับ/ใช้อุบายให้กรรมการรับและเปิดซองลงลายมือชื่อในฐานะกรรมการ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
		<p>โดยไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีซึ่งเป็นคณะกรรมการรับและเปิดซองสอบราคาได้แก้ไขใบเสร็จรับเงินของผู้ซื้อเอกสารสอบราคาเพื่อช่วยเหลือให้ได้ทำสัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบล นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด</p>
๑๐๑	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสัง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ</p>	<p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ - ๒๕๕๐ เจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชีรับคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รับคืนเงินยืม/เงินเบิกเกินส่งคืน เงินรายได้ประเภทต่างๆ เงินรับฝากค่ากระแสไฟฟ้าแล้วไม่นำส่ง/ลงรับเข้าบัญชีเงินสด ไม่นำฝากธนาคาร และ/หรือนำส่ง/ลงรับเข้าบัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคารต่ำกว่าจำนวนที่รับจริง ไม่นำเก็บในตู้নিরภัย และไม่มีเงินสดให้ตรวจนับ นอกจากนี้ยังมีการจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาโดยไม่เคยมีการบันทึกรายการรับเงินมัดจำประกันสัญญาดังกล่าวในบัญชีเงินสด และ/หรือนำฝากธนาคาร ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๘๑๔,๘๗๕.๒๕ บาท</p>
๑๐๒	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนามะตูม อำเภอพนสนิมคม จังหวัดชลบุรี</p>	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ - ๒๕๔๗ คณะกรรมการตรวจสอบใช้สิทธิขอรับค่าเช่าบ้านของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำแบบรายงานการตรวจสอบค่าขอรับเงินค่าเช่าบ้านโดยไม่มีคำรับรองการตรวจสอบสภาพบ้านว่าได้มีการพักอาศัยอยู่จริงในอัตราค่าเช่าบ้านที่เหมาะสม หัวหน้าส่วนการคลังและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้ตรวจสอบและไม่ควบคุมดูแลให้ปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ</p>
๑๐๓	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์</p>	<p>การจ้างก่อสร้างถนน คสล.สายต้นขนุน จำนวนเงิน ๕,๐๓๖,๐๐๐ บาท และสายแก่งวังวัว จำนวนเงิน ๖,๔๘๐,๐๐๐ บาท ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ผู้ควบคุมงานได้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าครบถ้วนถูกต้องตามแบบรูปรายการ และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ลงลายมือชื่อรับรองว่าผู้รับจ้างปฏิบัติงานได้ครบถ้วนถูกต้องตามแบบรูปรายการ เห็นควรจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ทั้งที่ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนถูกต้องตามแบบรูปรายการ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๗๔๗,๘๑๖.๖๐ บาท</p>
๑๐๔	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบางนาง อำเภอพานทอง จังหวัดชลบุรี</p>	<p>ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางนางเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางนางระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๔๕ - พฤษภาคม ๒๕๔๘ โดยไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๖๖,๑๑๑ บาท</p>

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๐๕	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี	การประกาศสอบราคาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๔ โครงการ องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้เปิดประกาศสอบราคาไว้ ณ ที่ทำการฯ ไม่ได้จัดส่งประกาศสอบราคาให้อำเภอบ้านดุงเพื่อเปิดประกาศเผยแพร่ ณ ศูนย์รวมข้อมูลข่าวสารฯ และจัดส่งประกาศสอบราคาให้เฉพาะห้างร้านที่มีความเกี่ยวพันเป็นเครือญาติกับหัวหน้าส่วนการคลัง ทำให้มีผู้ยื่นซองเสนอราคาร้าน้อยราย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒
๑๐๖	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านพระ อำเภอเมือง จังหวัดปราจีนบุรี	การจัดซื้อที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านพระ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑ จำนวน ๓ แปลง รวมเป็นเงิน ๙,๑๒๘,๐๐๐ บาท คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษไม่ได้ทำการต่อรองราคาเท่าที่จะทำได้ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดให้มีราคาที่เคยมีการซื้อขายจริงมาเปรียบเทียบ และจ่ายเงินเป็นเช็คโดยไม่มีกรงเล็บเช็ค กรณีที่เกิดขึ้นเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๑๐๗	องค์การบริหารส่วนตำบล บ้านใหม่หนองไทร อำเภออรัญประเทศ จังหวัดสระแก้ว	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่หนองไทร นำหลักฐานแสดงการอุทิศที่ดินให้กลุ่มเกษตรกรโรงสีเศรษฐกิจชุมชนไปยื่นขออนุมัติงบประมาณในการดำเนินโครงการโรงสีเศรษฐกิจชุมชนตำบลบ้านใหม่หนองไทรโดยไม่ได้มีการอุทิศจริง แต่เป็นการซื้อขายที่ดินระหว่างประธานกลุ่มเกษตรกรฯ กับเจ้าของที่ดิน ซึ่งไม่สามารถนำงบประมาณของรัฐไปก่อสร้างโรงสีได้ ต่อมาได้โอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินไปเป็นของประธานกลุ่มเกษตรกรฯ ซึ่งขณะนั้นได้ดำรงตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่หนองไทร ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน ๙๑๗,๘๐๒ บาท ต่อมาในปี ๒๕๔๗-๒๕๔๘ ประธานกลุ่มเกษตรกรฯ ขณะดำรงตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่หนองไทร ได้ตั้งงบประมาณอุดหนุนโรงสี เป็นเงิน ๕๔๕,๐๐๐ บาท และนำไปใช้โดยไม่มีกรงเล็บหลักฐานการจ่ายประกอบการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ และ พ.ศ. ๒๕๕๐ ตั้งงบประมาณอุดหนุนโรงสี เป็นเงิน ๔๖๔,๐๐๐ บาท และ ๙๐,๐๐๐ บาท โดยไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ รวมความเสียหายทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒,๐๑๖,๘๐๒ บาท
๑๐๘	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ อำเภอพรหมบุรี จังหวัดสิงห์บุรี	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินออกจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ๙ ฉบับ เป็นเงิน ๒,๙๘๒,๙๑๖.๑๖ บาท โดยไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินหรือหลักฐานแสดงการเป็นหนี้ประกอบการเบิกจ่าย ภายหลังได้มีการนำเงินส่งคืนแล้ว ๒,๓๖๗,๙๑๖.๑๖ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชีที่ยังไม่ได้ส่งคืนจำนวน ๖๑๕,๐๐๐ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๐๙	องค์การบริหารส่วนตำบล บ่อเกลือใต้ อำเภอบ่อเกลือ จังหวัดน่าน	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีรับเงินรายได้จากเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ในระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ แล้วไม่นำฝากธนาคาร/นำฝากธนาคารไม่ครบถ้วน บันทึกรายการบัญชีและจัดทำรายงานสถานะการเงินไม่ตรงตามความเป็นจริง ทำให้ มีเงินขาดบัญชี ๔๑๖,๗๐๒.๒๖ บาท ภายหลังได้มีการนำเงินส่งคืนครบถ้วนแล้ว
๑๑๐	องค์การบริหารส่วนตำบลพันชาลี อำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลก	หัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพันชาลี รับเงินประกันสัญญา ๘,๐๕๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๕ แล้วไม่นำฝากธนาคาร แต่กลับนำไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว ภายหลังตรวจพบได้นำเงินจำนวนดังกล่าวฝากธนาคารแล้ว
๑๑๑	องค์การบริหารส่วนตำบล พระกลางทุ่ง อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม	องค์การบริหารส่วนตำบลพระกลางทุ่ง ประกาศประกวดราคาก่อสร้างอาคาร อเนกประสงค์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ วงเงิน ๔,๒๔๗,๐๐๐ บาท โดยใช้ แบบแปลน ใบประมาณราคา และรายละเอียดครุภัณฑ์ประกอบอาคารที่ไม่ใช่แบบ มาตรฐานของกรมโยธาธิการ กำหนดเงื่อนไขรายละเอียดในเอกสารประกวดราคา ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุกำหนด โดยเฉพาะ คุณลักษณะเฉพาะของงานครุภัณฑ์ที่มีการกำหนดใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง หรือผู้ขายรายใดรายหนึ่งจนเป็นเหตุให้ผู้เสนอราคารายอื่นถูกตัดสิทธิ ทำให้ไม่มี การแข่งขันทางด้านราคาเท่าที่ควร
๑๑๒	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใจ อำเภอแม่ใจ จังหวัดพะเยา	งานจ้างเหมาต่อเติมที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๒๐๔,๐๐๐ บาท ผู้ประมาณราคากลางคำนวณพื้นที่ ก่อสร้างต่อเติมในส่วนของผนังอาคารผิดพลาดขาดหายไป ๑๐๘ ตารางเมตร มีผล ทำให้ประมาณราคากลางต่ำไป เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขความผิดพลาด โดยตกลงกับผู้รับจ้างให้ต่อเติมให้ครบถ้วนตามสัญญา และจัดทำข้อบัญญัติเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ เพื่อต่อเติมในส่วนที่ขาดหายไปโดยการทำสัญญาจ้างต่อเติมแต่ไม่ได้ดำเนินการ จริง วงเงิน ๙๕,๖๐๐ บาท เพื่อเบิกจ่ายเงินชดเชยให้ผู้รับจ้างที่ได้ต่อเติมเสร็จ เรียบร้อยแล้ว การต่อเติมทั้ง ๒ ครั้ง ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ลงนามรับรองว่าผู้รับจ้างดำเนินการครบถ้วนถูกต้องทั้งที่ไม่ได้ตรวจสอบว่าการทำ สัญญาต่อเติมมีการกำหนดพื้นที่ทับซ้อนกัน เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ การพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๑๓	องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้นฟ้า อำเภอปางศิขນน้อย จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้นฟ้า ดำเนินการสอบราคาโครงการสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมฝาปิด หมู่ ๑๓ บ้านฝักชะ งบประมาณ ๒๑๔,๐๐๐ บาท และโครงการจ้างเหมาขยายระบบจำหน่ายไฟฟ้าและติดตั้งหม้อแปลงสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ (โนนหนองอ่อม) หมู่ ๑๒ บ้านฝักชะ งบประมาณ ๓๔๗,๗๕๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้อนุญาตให้ผู้ชนะการสอบราคาเข้าไปทำการก่อสร้างรางระบายน้ำฯ และปักเสาไฟฟ้าก่อนมีการทำสัญญาจริงแต่ต่อมาได้ขอถอนตัวไม่เข้าทำสัญญา และไม่มีขั้นตอนการรับของสอบราคาโดยมีจุดมุ่งหมายไม่ให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เข้าทำการเสนอราคารายใดให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบล
๑๑๔	องค์การบริหารส่วนตำบลวังชะพลู อำเภอขามเฒ่า จังหวัดกำแพงเพชร	องค์การบริหารส่วนตำบลวังชะพลู มีเงินขาดบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เนื่องจากมีการส่งจ่ายเงินตามเช็ค ๔๙ ฉบับ โดยไม่มีฎีกาขอเบิกเงิน ไม่มีเอกสารหลักฐานการขอเบิก ผู้รับเงินตามเช็คไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยชอบ ไม่ขีดคร่อมเช็คและไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๕,๔๑๐,๔๐๖.๓๐ บาท ภายหลังการตรวจสอบได้มีการนำเงินส่งคืน ๔,๐๐๐,๖๖๗.๓๔ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี ๑,๔๐๙,๗๓๘.๙๖ บาท
๑๑๕	องค์การบริหารส่วนตำบล วังสมบูรณ์ อำเภอวังสมบูรณ์ จังหวัดสระแก้ว	องค์การบริหารส่วนตำบลวังสมบูรณ์ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาซ่อมแซมถนนลูกรังภายในหมู่บ้าน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ทั้งที่ผู้รับจ้างดำเนินการลงลูกรังซ่อมแซมถนนไม่ครบถ้วนตามสัญญา และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ไปตรวจรับงานจ้างตามสถานที่ที่กำหนด โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสั่งการให้ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานการควบคุมงานว่าผู้รับจ้างได้มีการปฏิบัติงานซึ่งเป็นเท็จ มีการนำรถชุดขององค์การบริหารส่วนตำบลไปปฏิบัติงานให้ผู้รับจ้าง และนำหลักฐานการจ่ายของโครงการอื่นมาเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาซ่อมแซมถนนลูกรังภายในหมู่บ้าน ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๙๔๑,๔๕๕.๓๖ บาท นอกจากนี้ยังมีการเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถชุดโดยไม่มีหลักฐานว่านำไปปฏิบัติงานใด และส่งจ่ายน้ำมันเพื่อเติมรถยนต์ส่วนตัว ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒๖,๒๖๔.๘๔ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๑๖	องค์การบริหารส่วนตำบล สวนกล้วย อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ	การจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนกล้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ตามสัญญาจ้าง ๒ ฉบับ และบันทึกตกลงซื้อขาย ๑ ฉบับ รวมเป็นเงิน ๓,๒๘๔,๐๓๒ บาท เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับและนายกองการบริหารส่วนตำบลร่วมกันจัดทำหลักฐานเพื่อรับรองว่าผู้รับจ้างได้มีการส่งมอบงานก่อสร้าง และพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครบถ้วนถูกต้อง ทั้งที่ผู้รับจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ จำนวน ๔๒,๓๔๑.๐๖ บาท ไม่มีการจัดซื้อพัสดุจริงตามหลักฐานการจ่าย จำนวน ๘๗,๐๓๒ บาท และไม่ได้ดำเนินการก่อสร้างจริง จำนวน ๑,๕๕๗,๕๐๓.๘๐ บาท แต่ได้ทำการแก้ไขให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ และจัดซื้อพัสดุดำเนินการตามหลักฐานการจ่ายแล้วในภายหลัง จึงทำให้ราชการได้รับความเสียหายจากการไม่ได้ดำเนินการก่อสร้างตามแบบรูปรายการที่กำหนด เป็นเงิน ๑,๕๕๗,๕๐๓.๘๐ บาท
๑๑๗	องค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด อำเภอปางศิลาทอง จังหวัดกำแพงเพชร	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล แก้ไขเพิ่มเติมรายการและวงเงินงบประมาณในร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฉบับที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ หลังจากที่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลได้มีมติแล้วอีก ๓ โครงการ เป็นเงิน ๕๖๙,๕๐๐ บาท และนำไปให้นายอำเภออนุมัติ ต่อมาจึงได้เพิ่มรายการเองอีก ๑ โครงการ เป็นเงิน ๘๐,๐๐๐ บาท แล้วนำไปให้ปลัดอำเภอรักษาราชการแทน นายอำเภออนุมัติใหม่ โดยมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว ๓ โครงการ เป็นเงิน ๓๒๘,๐๐๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๖ และเป็นกรปลอมแปลงเอกสารที่แท้จริงจึงถือเสมือนว่าโครงการทั้ง ๔ ไม่ได้มีการกำหนดไว้ในข้อบัญญัติจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลได้
๑๑๘	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองกินเพล อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกินเพล ดำเนินโครงการขุดลอกกุดหล่ม บ้านขัวไม้แก่น หมู่ ๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ได้มีการจัดทำเอกสารย้อนหลัง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างและช่างควบคุมงาน โดยผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่า ผู้รับจ้างปฏิบัติงานได้ปริมาณงานครบถ้วนตามสัญญา และเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง ๑,๙๖๔,๘๐๐ บาท ทั้งที่ผู้รับจ้างปฏิบัติงานได้เพียง ๑,๖๘๐,๔๔๓.๑๒ บาท ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒๗๔,๓๕๖.๘๘ บาท
๑๑๙	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองกระทุ่ม อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทุ่ม ดำเนินการจัดซื้อยางแอสฟัลท์มิक्सเย็นเพื่อใช้ในการซ่อมแซมถนนภายในตำบล ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๔๐๐ ถุง เป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายจากเงินงบกลางประเภทเงินสำรองรายจ่ายซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ในการดำเนินการจัดซื้อหัวหน้าส่วนการคลัง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุได้ร่วมกันจัดซื้อยางเพียง ๑๐๐ ถุง จัดทำเอกสารใบตรวจรับพัสดุ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
		ว่าได้รับยาง ๔๐๐ ถุง และจัดทำเอกสารบิลเงินสดปลอมว่าผู้ขายได้รับเงินค่ายางไปจริง และนำมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และร่วมกันเบิกเงินจำนวน ๓๙,๖๐๐ บาท โดยจ่ายเป็นเช็คธนาคารโดยไม่ขีดคร่อมและไม่ขีดฆ่าหรือผู้ถือ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่าความเป็นจริงจำนวน ๒๙,๖๐๐ บาท
๑๒๐	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองกระทุ่ม อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม	เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทุ่ม จัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๑ แล้วไม่นำส่งหรือนำส่งล่าช้า และหัวหน้าส่วนการคลังรับเงินแล้วไม่ลงรับเข้าบัญชีของทางราชการ รวมเป็นเงิน ๓๐๒,๒๓๕ บาท คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ภายหลังได้มีการนำเงินส่งคืนให้องค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว จำนวน ๓๐๒,๓๑๒ บาท
๑๒๑	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองแก้ว อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดำเนินการโครงการก่อสร้างถนนหินคลุกบ้านโพนัว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ผู้ควบคุมงานไม่ได้ควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ และข้อกำหนดในสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจการจ้างกลับรับรองว่าผู้รับจ้างทำงานถูกต้องครบถ้วนตามแบบรูปรายการทั้งที่มีปริมาณหินคลุกขาดไป เป็นเงิน ๒๔๓,๗๓๔.๐๘ บาท และผู้รับจ้างไม่มีการทดสอบความแน่นของหินคลุกตามสัญญา นอกจากนั้นคณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ๔๖,๐๙๑.๖๐ บาท และเจ้าหน้าที่พัสดุจัดส่งประกาศสอบราคาโดยวิธีส่งเองและไม่ได้จัดทำหลักฐานให้ผู้รับลงลายมือชื่อและวันเดือนปีในสำเนาคู่มือหรือทะเบียนหนังสือส่ง
๑๒๒	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองจอก อำเภอท่าช้าง จังหวัดเพชรบุรี	หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอก รับชำระคืนเงินกู้ตามสัญญา ยืมเงินนอกงบประมาณโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๓ สัญญา ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ แล้วไม่บันทึกบัญชีรับเงินและไม่นำฝากธนาคาร ทำให้เงินขาดบัญชี ๒๑๕,๐๐๐ บาท โดยได้มีการนำไปเสริมรับเงินจากแหล่งอื่นมาใช้รับคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าว จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท
๑๒๓	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองเป็ด อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ หัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเป็ด รับเงินรายได้และเงินรับฝากแล้วไม่นำฝากธนาคาร นำฝากธนาคารไม่ครบถ้วนและไม่ได้นำเก็บรักษาไว้ในตู้รับรักษา ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๖๕,๑๙๘.๑๘ บาท และมีการรับเงินรายได้แล้วนำฝากธนาคารสูงกว่าหลักฐานการรับเงินเป็นเงินเกินบัญชี ๑,๒๗๑.๑๑ บาท จึงเป็นเงินขาดบัญชี ๖๓,๙๒๗.๐๗ บาท ภายหลังได้นำเงินส่งคืนให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๒๔	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองหันน้ำ อำเภอกุศขำบุรี จังหวัดอุบลราชธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหันน้ำ ดำเนินการจัดจ้างโครงการก่อสร้างระบบ น้ำสะอาดประปาหมู่บ้านพร้อมชุดบำบัดบาดาลบ้านชาติ หมู่ที่ ๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ ค่าจ้าง ๔๒๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ทำการตรวจ รับงานจ้างตามบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้างที่มีการแก้ไขความลึกงานชุดเจาะบ่อน้ำ บาดาลใหม่ แต่กลับตรวจรับงานจ้างตามสัญญาเดิม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ การพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๑๒๕	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองไทร อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไทร ดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬาอเนกประสงค์ประจำ หมู่บ้าน บ้านปากมะรุ หมู่ที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ วงเงิน ๑,๐๐๕,๐๐๐ บาท คณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่างานจ้างถูกต้องเห็นควรเบิกจ่ายเงิน ทั้งที่ งานยังไม่แล้วเสร็จ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลได้อนุมัติให้เบิกจ่ายเงินก่อน การก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวง มหาดไทยกำหนด ทำให้ราชการเสียหายจากการไม่เรียกค่าปรับกรณีส่งมอบงาน ล่าช้า เป็นเงิน ๕,๐๒๕ บาท
๑๒๖	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองม้า อำเภอโพธิ์ศรีสุวรรณ จังหวัดศรีสะเกษ	โครงการก่อสร้างรั้ว คสล. ภายในหมู่บ้านในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองม้า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ตามสัญญาจ้าง ๔ ฉบับ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามบันทึกตกลงจ้าง ๓ ฉบับ วงเงินงบประมาณ ๑,๖๐๑,๙๐๐ บาท พบว่าไม่ถูกต้อง เนื่องจากไม่ใช้การดำเนินการสาธารณะที่สามารถใช้ประโยชน์ร่วมกันตามอำนาจหน้าที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบล การดำเนินการตามบันทึกตกลงจ้าง ๓ ฉบับ ไม่ได้ ดำเนินการในคราวเดียวกันทั้งที่เป็นช่วงระยะเวลาเดียวกัน พิสณุประเภทเดียวกัน ส่วนสัญญาจ้าง ๑ ฉบับ เป็นการใช้จ่ายเงินสะสมโดยไม่ได้ผ่านความเห็นชอบของสภา องค์การบริหารส่วนตำบล และบันทึกตกลงจ้าง ๑ ฉบับ ไม่มีการกำหนดเวลางานแล้ว เสร็จสมบูรณ์
๑๒๗	องค์การบริหารส่วนตำบล หนองสามวัง อำเภอหนองเสือ จังหวัดปทุมธานี	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสามวัง ดำเนินการจัดซื้อรถฟาร์มแทรกเตอร์ตัดหญ้า พร้อมติดตั้งเครื่องตัดหญ้าไหลทาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวนเงิน ๑,๖๙๕,๐๐๐ บาท มีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้ กับผู้จำหน่ายเป็นการเฉพาะและกีดกันยี่ห้ออื่น ทำให้การจัดซื้อรถมีราคาที่สูงกว่า ความเป็นจริง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓๑๔,๗๐๐ บาท
๑๒๘	องค์การบริหารส่วนตำบลหลักด่าน อำเภอน้ำหนาว จังหวัดเพชรบูรณ์	องค์การบริหารส่วนตำบลหลักด่าน เบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็น ค่าก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ หมู่ ๗ จำนวน ๓๖๕,๔๐๐ บาท รั้วคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๔ จำนวน ๑๗๒,๕๐๐ บาท และปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หมู่ ๓ จำนวน ๑๓๓,๐๐๐ บาท ให้กับผู้รับจ้างทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จ ไม่มีการเรียกค่าปรับตาม สัญญา จำนวน ๘๐,๓๐๐ บาท ๓๕,๒๖๐ บาท และ ๑๘,๒๒๑ บาท ตามลำดับ ทำให้ ราชการได้รับความเสียหาย รวมเป็นเงิน ๑๓๓,๗๘๑ บาท

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๒๙	องค์การบริหารส่วนตำบลห้องแซง อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร	องค์การบริหารส่วนตำบลห้องแซง มีเงินขาดบัญชีในปี ๒๕๔๘ เนื่องจากรับเงินรายได้ประเภทต่างๆ เงินค่าครองชีพชั่วคราว รับคืนเงินยืมราชการ รับชำระหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและเงินมัดจำประกันสัญญาแล้วไม่นำส่ง ไม่บันทึกในสมุดเงินสดรับไม่นำฝากธนาคาร นำส่งต่ำกว่าที่ออกใบเสร็จรับเงิน และไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ รวมเป็นเงิน ๒๕๓,๙๐๘.๓๐ บาท นอกจากนั้นยังมีการจ่ายเงินตามเช็คเป็นค่าจ้างพนักงานจ้างเกินกว่าจำนวนเงินในฎีกา ๓,๕๑๖ บาท โดยได้มีการส่งเงินคืนแล้วภายหลังการตรวจสอบ จำนวน ๒๖๐,๖๑๑.๖๗ บาท
๑๓๐	องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย ดำเนินการจัดซื้อที่ดิน ๒ แปลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑ โดยวิธีพิเศษ ทั้งที่ที่ดินแปลงแรกมีผู้เสนอราคา ๓ ราย จึงไม่ใช่ที่ดินที่จำเป็นต้องซื้อเฉพาะแห่งจึงไม่อาจจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ที่ดินทั้ง ๒ แปลง มีการซื้อขายในราคา ๕,๙๙๙,๕๖๖ บาท และ ๖,๒๓๙,๔๕๒ บาท ในขณะที่มีราคาซื้อขายจริงเพียง ๒,๙๔๙,๐๐๐ บาท และ ๓,๑๔๗,๐๐๐ บาท ราคาที่มีการซื้อขายจึงมีราคาสูงกว่าราคาซื้อขายจริงรวม ๖,๑๔๓,๐๑๘ บาท การจัดซื้อที่ดินแปลงแรกนำเจ้าหน้าที่กองการการบริหารส่วนตำบล เป็นผู้จัดซื้อที่ดินในนามผู้อื่นแล้วนำมาจำหน่ายให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล นอกจากนั้นในการดำเนินการจัดซื้อหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่มีการทำรายงานขอซื้อและไม่มีการต่อรองราคาแต่ได้จัดทำเอกสารย้อนหลังเพื่อให้เห็นว่ามีการดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ และนายกองการการบริหารส่วนตำบลอาศัยโอกาสที่ตนมีอำนาจอนุมัติให้มีการจัดซื้อ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๖,๑๔๓,๐๑๘ บาท
๑๓๑	องค์การบริหารส่วนตำบลลอมก๋อย อำเภอลมก๋อย จังหวัดเชียงใหม่	องค์การบริหารส่วนตำบลลอมก๋อย ดำเนินการจัดซื้อผ้าห่มกันหนาวเพื่อแจกจ่ายให้กับราษฎรในเขตพื้นที่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๘๐๐ ผืน โดยวิธีตกลงราคามีการดำเนินการในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อลดวงเงินให้น้อยลงและทำให้วิธีการจัดซื้อเปลี่ยนไป โดยแบ่งจัดซื้อ ๒ ครั้งๆ ละ ๔๐๐ ผืน เป็นเงินครั้งละ ๙๙,๐๐๐ บาท การดำเนินการในลักษณะดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๑๓๒	องค์การบริหารส่วนตำบลลอมก๋อย อำเภอลมก๋อย จังหวัดเชียงใหม่	องค์การบริหารส่วนตำบลลอมก๋อย ดำเนินการจัดซื้อเต็นท์โครงเหล็กพร้อมผ้าใบอย่างดี ทรงปลายโค้ง จำนวน ๔๐ หลัง จำนวนเงิน ๔๓๒,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และการจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัว ๑๖ รายการ เป็นเงิน ๓๑๘,๐๐๐ บาท คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด การทำสัญญาซื้อขายกำหนดส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในเอกสารสอบราคา และมีการทำสัญญาซื้อขายแทนสัญญาซื้อขายเดิมซึ่งหาไม่พบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการพัสดุที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
รัฐวิสาหกิจ		
๑๓๓	การนิคมอุตสาหกรรม แห่งประเทศไทย (กนอ.)	การจ้างที่ปรึกษาด้านสิ่งแวดล้อมของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๑๓,๑๕๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาไม่ทำการตรวจสอบคุณสมบัติของบริษัทที่ปรึกษาให้ถูกต้องตามที่กำหนด ในรายงานขอจ้างที่ปรึกษาและขอบเขตการจ้าง แต่รายงานต่อผู้มีอำนาจสั่งจ้างว่า ได้คัดเลือกผู้รับจ้างที่มีคุณสมบัติตรงตามที่กำหนดไว้ในขอบเขตการจ้างแล้ว ทำให้ผู้รับจ้างบางรายมีสิทธิยื่นข้อเสนอเพื่อรับงานจ้างทั้งที่ขาดคุณสมบัติและได้รับการพิจารณาคัดเลือกให้เป็นผู้รับจ้างในที่สุด กรณีดังกล่าวเป็นการรายงานเท็จเพื่อให้สิทธิแก่ผู้รับจ้างที่ขาดคุณสมบัติให้ได้รับงานจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ กนอ. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๙
๑๓๔	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ	พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ มีเคหสถานเป็นของตนเองที่สามารถพักอาศัยได้แต่สร้างหลักฐานเท็จในการขอเช่าบ้านทั้งที่ไม่ได้เช่าบ้าน และไม่เคยเข้าพักอาศัยในบ้านที่เช่า โดยเบิกค่าเช่าบ้านตั้งแต่ปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๐ รวม ๑๑๕ เดือน เป็นเงิน ๓๒๒,๐๐๐ บาท
๑๓๕	ธนาคารออมสิน	การพิจารณาคัดเลือกเบื้องต้นเพื่อหาผู้มีสิทธิเสนอราคากระบบโทรทัศน์วงจรมปิด ๕๓๓ สาขา ในปี ๒๕๔๙ ของธนาคารออมสินโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการประกวดราคาจัดซื้อไม่ได้ใช้ดุลพินิจในทางที่เป็นประโยชน์กับธนาคาร โดยไม่ได้นำตารางการเปรียบเทียบคุณสมบัติและความสามารถของอุปกรณ์ระบบโทรทัศน์วงจรมปิดของบริษัทที่ปรึกษาที่ธนาคารว่าจ้างมาเป็นแนวทางในการบันทึกการให้คะแนนหรือเชิญที่ปรึกษาเข้าร่วมในการให้ข้อมูล ทั้งที่ตนเองไม่มีความรู้ความชำนาญ และในการจัดซื้อกล่องโทรทัศน์วงจรมปิด (เพิ่มเติม) ๘๐๐ กล่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๑ โดยวิธีพิเศษเพื่อทดแทนกล่องโทรทัศน์วงจรมปิดที่ได้ปรับลดรายการลง ประธานกรรมการประกวดราคาจัดซื้อไม่ได้ใช้สิทธิยกเลิกรายการซื้อกล่องพรางตาที่ไม่สามารถใช้งานได้จริงทั้งที่ทราบที่มาของการจัดซื้อกล่องโทรทัศน์วงจรมปิด (เพิ่มเติม) ๘๐๐ กล่อง โดยตลอด ทำให้ธนาคารได้รับความเสียหายจากการจัดซื้อกล่องพรางตา ๙๖๐,๐๐๐ บาท นอกจากนั้นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังตรวจรับพัสดุที่มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่ตรงตามสัญญา และมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาโดยไม่มีเหตุผลความจำเป็น

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๓๖	องค์การสวนพฤกษศาสตร์ อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่	องค์การสวนพฤกษศาสตร์ ดำเนินการขายทอดตลาดรถยนต์ ๕ คัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยให้ผู้สนใจยื่นใบเสนอราคาต่อคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาด กรณีดังกล่าวเป็นการนำวิธีการยื่นซองที่กำหนดเกี่ยวกับการซื้อมาใช้ ไม่ได้ใช้วิธี ทอดตลาดก่อนตามข้อบังคับขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๖
หน่วยงานอิสระ		
๑๓๗	สำนักงานกองทุนสนับสนุน การสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)	สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ให้เงินอุดหนุนมูลนิธิสาธารณสุข แห่งชาติในรูปแบบสัญญาเงินทุนเพื่อดำเนินโครงการพัฒนานโยบายสาธารณะเพื่อ คุณภาพชีวิตที่ดี : การสร้างกระบวนการเรียนรู้ของหน่วยงานภาครัฐในปี ๒๕๔๗ โดยคิดคำนวณค่าตอบแทนสถาบันในอัตราร้อยละ ๑๐ ของยอดเงินรวมตามงบประมาณ ๓๒๙,๘๑๔,๐๐๐ บาท คิดเป็นค่าตอบแทนสถาบัน ๓๒,๙๘๑,๔๐๐ บาท แต่ได้ตอบ ข้อหาหรือมูลนิธิฯ ว่าค่าตอบแทนสถาบันที่ สสส. ถือปฏิบัติคิดไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณในส่วนค่ากิจกรรมการดำเนินงาน ๒๙๖,๘๓๒,๖๐๐ บาท คิดเป็นค่า ตอบแทนสถาบัน ๒๙,๖๘๓,๒๖๐ บาท ทำให้การจ่ายค่าตอบแทนสถาบันให้มูลนิธิ สาธารณสุขแห่งชาติสูงไป ๓,๒๙๘,๑๔๐ บาท นอกจากนั้นได้มีการทำสัญญาขึ้น ๒ ฉบับ ใช้เลขที่และลงวันที่เดียวกันโดยไม่มีกรยกเลิกสัญญาฉบับเดิม
๑๓๘	สำนักงานคณะกรรมการกิจการ โทรคมนาคมแห่งชาติ (กทช.)	สำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กทช.) เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่าย ประเภทต่างๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ - ๒๕๔๙ กล่าวคือ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ ค่าเช่ารถประจำตำแหน่ง/รถยนต์โดยสาร การจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายใน การประชุม ค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างผู้รับเหมาบริการบำรุงรักษาและซ่อมแซมแก้ไข คอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ประกอบ ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา ค่าวารสารสิ่งพิมพ์ ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ ค่ารับรอง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถ ประจำตำแหน่ง และค่าใช้จ่ายในการเปิดบัญชีบัตรเครดิตโดยไม่เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เบิกจ่ายโดยไม่มีระเบียบกำหนดไว้ และเบิกจ่ายในอัตรา ที่สูงเมื่อเทียบกับหน่วยงานอื่น
๑๓๙	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.)	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) เช่ารถส่วนกลางจำนวน ๕ คัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๑ ไม่มีการทำตราเครื่องหมายประจำ สำนักงาน ไม่ได้ใช้เพื่อกิจการส่วนรวม ไม่จัดทำใบขอใช้รถ ไม่จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ ไม่อยู่ในความควบคุมรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่ควบคุมการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลาง และมีการนำรถส่วนกลางไปใช้ในลักษณะรถประจำตำแหน่งทั้งที่ไม่มีสิทธิ กรณีดังกล่าว ทำให้ สสว. ได้รับความเสียหายจากการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นเงิน ๕๓๕,๓๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบที่สำคัญจำแนกตามหน่วยงาน

ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

➤ กระทรวงศึกษาธิการ

สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี

ร้องเรียนข้าราชการสถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี ทุจริตและปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี อนุมัติให้ข้าราชการยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมโครงการต่างๆ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๔ - ๒๕๔๘ เป็นเงินยืมค้างชำระข้ามปีงบประมาณ ๑๙ ราย เป็นเงิน ๓,๘๕๔,๐๖๐ บาท สัญญาการยืมเงินดังกล่าวมีใบสำคัญให้ตรวจสอบ จำนวน ๒,๓๑๖,๙๕๘.๙๘ บาท (ในจำนวนนี้เป็นใบสำคัญที่ขอเบิกเพิ่มเติมจากเงินยืม จำนวน ๒๙,๓๙๘.๐๘ บาท) ส่งใช้คืนเป็นเงินสดระหว่างตรวจสอบ จำนวน ๒๗๗,๑๗๙.๘๒ บาท และไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ จำนวน ๑,๒๘๙,๓๒๐ บาท ในจำนวนใบสำคัญที่นำมาให้ตรวจสอบทั้งหมดมีใบสำคัญ จำนวน ๘ ฉบับ เป็นเงิน ๑๓๗,๐๗๕ บาท ผู้รับจ้างที่มีชื่อปรากฏในหลักฐานการจ่ายปฏิเสธว่าไม่ได้เป็นผู้จัดทำขึ้น ไม่ได้ลงนามรับเงิน และไม่ได้รับเงินตามหลักฐานการจ่าย ใบสำคัญจำนวน ๑ ฉบับ เป็นเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างยอมรับว่าเป็นผู้เขียนและผู้ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน และเป็นเจ้าของหลักฐานการจ่ายแต่ไม่ได้รับเงินและไม่ได้ทำงานใดๆ แต่มีลูกค้าขอให้ช่วยออกหลักฐานการจ่ายให้ และใบสำคัญจำนวน ๖ ฉบับ เป็นเงิน ๒๐,๓๑๕ บาท ผู้รับผิดชอบของสถาบัน เป็นผู้จัดทำหลักฐานการจ่ายขึ้นโดยใช้ชื่อบุคคลหรือร้านค้าต่างๆ ที่ตนไม่ได้ติดต่อซื้อขายด้วย ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒๐๗,๓๙๐ บาท สำหรับใบสำคัญที่ไม่มีให้ตรวจสอบจำนวน ๑,๒๘๙,๓๒๐ บาท ให้สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชลบุรี ตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบกรณีทะเบียนคุมเงินยืมยังไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบหากมีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบแล้วให้หักล้างเงินยืม กรณียังไม่สามารถนำหลักฐานการจ่ายมาให้ตรวจสอบควรให้ผู้รับผิดชอบส่งใช้เป็นเงินสดโดยเร็ว นอกจากนั้นยังมีการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๐ ในเดือนกันยายน ๒๕๕๐ จำนวน ๘ ครั้ง เป็นเงิน ๕๖๔,๗๐๕.๙๐ บาท โดยที่ไม่ได้มีดำเนินการจริงในเดือนกันยายน ๒๕๕๐ แต่ผู้รับจ้างได้จัดส่งพัสดุหรือเข้ามาทำงานหลายครั้งเป็นระยะๆ ก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งเป็นการสั่งการด้วยวาจาให้ดำเนินการไปก่อนหลังจากได้รับอนุมัติงบประมาณแล้วจึงได้จัดทำเอกสารดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ ในภายหลังเพื่อใช้เป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในเดือนกันยายน ๒๕๕๐ ซึ่งเป็นการจัดทำเอกสารที่ไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๕๖๔,๗๐๕.๙๐ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น เป็นเงิน ๗๗๒,๐๙๕.๙๐ บาท

➤ กระทรวงมหาดไทย

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตาก

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตาก ดำเนินการจัดซื้อพัสดุเพื่อแจกจ่ายให้ผู้ประสบภัยในเขต
อำเภอบ้านตาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยมีขอบ

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตาก จัดซื้อถุงยังชีพกับผู้ขายจำนวน ๕ ราย ที่มีได้เป็น
ผู้ขายถุงยังชีพให้กับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตากจริง และไม่เคยเปิดร้านค้าเพื่อจำหน่าย
สินค้าอุปโภค - บริโภคจริงแต่อย่างใด แต่เป็นเพียงการจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเนิการ
ซื้อขายถุงยังชีพและจ่ายเงินเท่านั้น มีการจัดทำเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และใบเสนอราคาของผู้ขายบางรายอันเป็นเท็จ
ประกอบการเบิกจ่ายเงินเพื่อประโยชน์สำหรับตนเองหรือผู้อื่น ก่อให้เกิดความเสียหายจากการที่ทางราชการต้องจ่ายเงิน
ให้กับผู้ไม่มีสิทธิได้รับเงินซึ่งมิได้เป็นผู้ขายถุงยังชีพให้กับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตากจริง
เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๖,๕๐๐,๐๐๐ บาท

➤ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดอุบลราชธานี

การก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมแม่้ำมูลของสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดอุบลราชธานี

สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดอุบลราชธานี ได้รับการสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๕๓
งบบุคลากรจังหวัดแบบบูรณาการจำนวน ๒๐ ล้านบาท เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนน คสล. สายพนม - เชื้อน
ลำมูลน้อย ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ผลการประกวดราคาจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
คณะกรรมการประกวดราคาได้มีมติเห็นควรคัดเลือกผู้รับจ้างที่เสนอราคาต่ำสุดจำนวน ๑๙,๙๙๐,๐๐๐ บาท ในการ
ดำเนินการได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา ๓ ครั้ง ดังนี้

๑. ในระหว่างการก่อสร้าง สำนักงานโยธาได้แจ้งรายละเอียดงานก่อสร้างให้นายกเทศมนตรีนครอุบลราชธานี
เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดทำแผนพัฒนางานโครงการในเขตรับผิดชอบของเทศบาล และเทศบาลได้มี
หนังสือแจ้งสำนักงานโยธาว่าพื้นที่ก่อสร้างเป็นพื้นที่รับน้ำมีความจำเป็นต้องทำการป้องกันไม่ให้น้ำในแม่น้ำไหลเข้ามา
ทำความเสียหายในพื้นที่ โดยขอให้พิจารณายกเลิกงานที่ระบายน้ำที่ไม่จำเป็นหรืองานระบบระบายน้ำเพื่อพิจารณา
เป็นแนวป้องกันน้ำท่วม สำนักงานโยธาจึงมอบหมายให้ผู้ควบคุมงานพิจารณาแนวทางในการยกเลิก ต่อมาได้มีการ
ขออนุมัติและได้รับอนุมัติให้ยกเลิกงานที่ระบายน้ำเดิมทั้งหมด และเพิ่มเติมงานก่อสร้างผิวจราจร คสล.ในเส้นทางเดิม
โดยระบุว่าการยกเลิกงานที่ระบายน้ำ และก่อสร้างถนนเป็นแนวคันป้องกันน้ำท่วมเพื่อแก้ไขความเดือดร้อนให้กับ
ประชาชน โดยค่างานที่เพิ่มเติมมากกว่าค่าที่ตัดลดงานแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวไม่ปรากฏการศึกษาผลกระทบและ
ผู้ควบคุมงานไม่ได้รับแจ้งให้ไปทำการสำรวจเพื่อประเมินว่าความเห็นของเทศบาลถูกต้องหรือไม่

๒. อนุมัติให้ขยายระยะเวลาก่อสร้างให้กับผู้รับจ้างตามที่ผู้รับจ้างแจ้งขอยุติงานเนื่องจากอุทกภัย

๓. อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างโดยขอยกเลิกงานก่อสร้างผิวจราจร คสล.ในเส้นทางเดิม
เนื่องจากสำนักงานทางหลวงชนบทที่ ๗ ได้ก่อสร้างเสร็จไปแล้ว และขอก่อสร้างเพิ่มเติมต่อจากที่สำนักงานทางหลวงที่ ๗
ได้ก่อสร้างเสร็จ และเพิ่มเติมงานก่อสร้างไหล่ทางคอนกรีต รายการก่อสร้างเพิ่มเติมมีมากกว่ารายการปรับลด

ในระหว่างระยะเวลาค่าประกัน สำนักงานโยธาได้รับคำร้องจากประชาชนให้ซ่อมบำรุงไหล่ทางเนื่องจากทรุดตัวเป็นทางยาวทำให้มีผลกระทบกับถนนคอนกรีตที่สร้างใหม่ สำนักงานโยธาได้มีหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้มาซ่อมแซม ๒ ครั้ง และผู้รับจ้างได้แจ้งการซ่อมแซมในส่วนที่ชำรุดเสียหาย ปัจจุบันงานพันกำหนดค่าประกันและขณะตรวจสอบยังไม่มี การคืนหลักประกันเนื่องจากผู้รับผิดชอบระบุว่างานยังไม่มีการแก้ไขให้เรียบร้อย กรณีดังกล่าวเกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมโดยไม่มี การศึกษาผลกระทบเกี่ยวกับการยกเลิกงานก่อสร้างที่ระบายน้ำเดิมทั้งหมดออก ทำให้ถนนเกิดการกัดเซาะดินใต้พื้นผิวจราจร เกิดการชำรุดของผิวจราจรและไหล่ทาง แต่ผู้รับจ้างระบุว่าไม่ได้เกิดจากการก่อสร้างที่ไม่ถูกต้อง และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานไว้ถูกต้องแล้ว ประกอบกับความเห็นทางวิชาการของสำนักงานทางหลวงที่ ๗ ระบุว่า การยกเลิกงานวางท่อระบายน้ำออกทั้งหมดจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงแข็งแรงของคันทาง กรณีที่เกิดขึ้นเกิดจากความไม่รอบคอบระมัดระวัง บกพร่องและประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการพิจารณายกเลิกงานวางท่อระบายน้ำ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓,๒๑๖,๖๐๑.- บาท

ราชการส่วนท้องถิ่น

➤ เทศบาลเมืองหัวหิน อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

การตรวจสอบการจัดจ้างของเทศบาลเมืองหัวหิน อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เทศบาลเมืองหัวหิน ดำเนินการจ้างปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณอ่างเก็บน้ำเขาเต่า จำนวนเงิน ๘,๖๑๑,๕๐๐ บาท มีการขยายเวลาการก่อสร้างให้กับผู้รับจ้างหลังจากที่มีการส่งมอบและตรวจรับงานงวดสุดท้ายจำนวน ๒๖๓ วัน โดยมีเหตุแห่งการงดหรือลดค่าปรับจากเทศบาลเพียง ๗๑ วัน ดังนั้น เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดสุดท้ายล่าช้ากว่าสัญญา จำนวน ๒๕๘ วัน ทำให้เทศบาลไม่ได้รับค่าปรับจากการที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้า จากการอนุมัติขยายเวลาเกินกว่าวันที่ควรงดหรือลดค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง จำนวน ๑๘๗ วัน ค่าปรับวันละ ๒๑,๕๒๘.๗๕ บาท รวมค่าปรับทั้งสิ้น ๔,๐๒๕,๘๗๖.๒๕ บาท เป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างไม่ต้องเสียค่าปรับให้กับเทศบาล

➤ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร

โครงการแข่งขันกีฬาผู้นำท้องถิ่น อบจ.คัพ ครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร จัดการแข่งขันกีฬาผู้นำท้องถิ่น อบจ.คัพ ครั้งที่ ๔ และออกระเบียบการแข่งขันฟุตบอล อบจ.คัพผู้นำท้องถิ่น ครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๒ จัดรางวัลโครงการพัฒนา โครงการประเพณีหรือโครงการส่งเสริมอาชีพให้แก่ทีมฟุตบอลประเภทผู้นำท้องถิ่นที่ชนะเลิศการแข่งขัน และทีมที่เข้ารอบ ๑๖ ทีมสุดท้าย จำนวน ๑๖ โครงการ เป็นเงิน ๔,๔๐๐,๐๐๐ บาท เมื่อเสร็จสิ้นการแข่งขัน มีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๒ แห่ง ที่ชนะการแข่งขันไม่ขอรับการสนับสนุนโครงการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพรจึงตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้แก่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่ชนะการแข่งขัน ๑๔ แห่ง

โดยจัดให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ และ พ.ศ. ๒๕๕๐ การดำเนินการดังกล่าวเป็นกรณีการบริหารงบประมาณ และจัดบริการสาธารณะที่มีได้คำนึงถึงปัญหาความเดือดร้อนและความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นรวมทั้งท้องถิ่น ที่ทีมกีฬาไม่ชนะการแข่งขันหรือไม่ได้ส่งเข้าแข่งขัน ซึ่งอาจมีความเดือดร้อนและจำเป็นมากกว่า นอกจากนั้นโครงการ ที่จัดเป็นรางวัลจำนวน ๗ โครงการ จำนวนเงิน ๑,๔๕๙,๐๐๐ บาท ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัด เพราะเป็นโครงการขนาดเล็ก ไม่เกินศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด ไม่เป็น โครงการที่เป็นภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด อีกทั้งไม่เป็นโครงการที่มีลักษณะคาบเกี่ยวต่อเนื่อง หรือมีผู้ที่ได้รับประโยชน์ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากกว่า ๑ แห่ง และโดยที่เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๔๗ ศาลปกครองขอนแก่นได้มีคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ ๒๒/๒๕๔๗ ให้เพิกถอนการตราข้อบัญญัติที่มีลักษณะขัด กับประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัด ระบบบริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัดมาแล้ว การกระทำขององค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร จึงเป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

➤ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี

โครงการจ้างเหมาปรับปรุงสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (สวนหลวงชลบุรี)

โครงการจ้างเหมาปรับปรุงสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (สวนหลวงชลบุรี) วงเงิน ๑๙๕,๑๒๐,๐๐๐ บาท มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาเกินความจำเป็นและกำหนดนอกเหนือจากตามตัวอย่างเอกสารประกวดราคา ที่ กวพ.กำหนด เป็นการไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม โดยเฉพาะการกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอ ราคาว่าต้องแต่งตั้งผู้จัดการโครงการที่เป็นวิศวกรเป็นพนักงานประจำมีประสบการณ์เกิน ๑๕ ปี เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้เข้าคุณลักษณะของบริษัทผู้เสนอราคาซึ่งเป็นผู้ออกแบบและเขียนแบบให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี ผลจากการกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวมีผู้มีคุณสมบัติตามประกาศเพียง ๒ ราย ซึ่งเป็นบริษัทผู้เสนอราคาที่มีผลประโยชน์ ร่วมกัน และในการทำสัญญาจ้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีได้ทำสัญญาโดยไม่มีข้อความใดในสัญญาที่ระบุว่า ต้องมีการแต่งตั้งผู้จัดการโครงการที่มีคุณสมบัติสามัญวิศวกรโยธาหรือสามัญสถาปนิก สถานภาพเป็นพนักงาน นิติบุคคลประจำ ประสบการณ์วิชาชีพไม่น้อยกว่า ๑๕ ปี ซึ่งเป็นการทำสัญญาที่เอื้อประโยชน์กับผู้รับจ้างและ ไม่สอดคล้องกับประกาศ นอกจากนั้นยังมีการกำหนดราคากลางให้สอดคล้องกับประมาณการเบื้องต้นที่เป็นแบบ ก่อสร้างอย่างหยาบๆ ไม่มีรายละเอียดตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีกำหนดไว้ เนื่องจากมีข้อมูลมืดเกี่ยวกับการ กู้เงินที่ระบุว่าวงเงินตามสัญญาต้องไม่น้อยกว่าวงเงินที่กู้ กรณีดังกล่าวเป็นเหตุให้การกำหนดราคาค่าวัสดุและ ค่าขนส่งต้องสอดคล้องกับวงเงินก่อสร้าง โดยมีการประกาศกำหนดราคากลางก่อนคณะกรรมการกำหนดราคากลาง แล้วเสร็จ กรณีดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าทราบราคากลางล่วงหน้า และคณะกรรมการกำหนดราคากลางไว้สูงกว่า ความเป็นจริง โดยกำหนดค่าวัสดุและค่าขนส่งสูงเกินความเป็นจริง ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ซึ่งตาม ผลการคำนวณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินราคากลางที่ถูกต้องคือ ๑๘๐,๐๖๖,๕๗๗.๖๕ บาท ดังนั้น องค์การ บริหารส่วนจังหวัดจึงมีการทำสัญญาสูงกว่าราคากลางที่ถูกต้อง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๑๔,๗๓๓,๔๒๒.๓๕ บาท

➤ **องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต**

ร้องเรียนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต ดำเนินกิจการรถขนส่งประจำทางโดยมิชอบ
ดังนี้

๑. การดำเนินการเช่ารถยนต์โดยสาร คณะกรรมการจัดเช่ารถขนส่งประจำทางโดยวิธีพิเศษเสนอเพียงว่า
ราคาที่เสนอไม่มีคู่เปรียบเทียบ ไม่เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของผู้มีอำนาจอนุมัติ แต่ให้ผู้มีอำนาจ
สั่งเช่าเป็นผู้พิจารณา

๒. การดำเนินการจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสาร คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ
ไม่ได้พิจารณาและเสนอความเห็นแต่ใช้ความเห็นของคณะกรรมการบริหารกิจการรถขนส่งประจำทางเป็นความเห็น
ในการเสนอสั่งจ้าง มีการเบิกค่าจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสารทั้งที่ยังไม่ได้รับมอบรถยนต์
โดยสารที่มีสภาพสมบูรณ์ กรณีดังกล่าวเป็นการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องและเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบด้วยกฎหมาย
ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๔,๒๒๗,๑๗๖.๐๔ บาท

๓. การทำสัญญาเช่ารถยนต์โดยสารและสัญญาจ้างผู้บริหารและซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์โดยสาร
ไม่กำหนดค่าปรับไว้ในสัญญาและส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำนักงานสรรพากร
เขตพื้นที่เกินกำหนด ๓๐ วัน

➤ **องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร**

การจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครจัดทำโครงการสนับสนุนงบประมาณจัดหาคอมพิวเตอร์ให้โรงเรียน
ในเขตพื้นที่การศึกษาสกลนคร ๓ เขต โดยตั้งจ่ายจากเงินรายได้จำนวน ๔๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และมีการแต่งตั้ง
คณะกรรมการจากเขตพื้นที่การศึกษาสกลนครทั้ง ๓ เขตฯ ละ ๑ คน เป็นกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ
เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ใหม่เนื่องจากที่กำหนดไว้เดิมไม่ทันสมัยและไม่เป็นปัจจุบัน คณะกรรมการได้เพิ่มหรือ
ลดรายการของเครื่องคอมพิวเตอร์โดยไม่ได้คำนึงถึงราคาต่อเครื่องและไม่ทราบงบประมาณ ในการจัดซื้อผู้รับผิดชอบ
ขออนุมัติซื้อด้วยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑,๙๐๔ เครื่อง รายละเอียดตามคุณลักษณะเฉพาะ
ตามที่กำหนดขึ้นมาใหม่ จำนวนเงิน ๓๙,๙๘๔,๐๐๐ บาท (ราคาเครื่องละ ๒๑,๐๐๐ บาท) ซึ่งเป็นราคาเดิมก่อนการ
เปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะโดยระบุในรายงานขอซื้อว่าพัสดุที่จัดซื้อไม่มีราคามาตรฐานครุภัณฑ์จึงขออนุมัติจัดซื้อ
ตามราคาท้องตลาด แต่มิได้แสดงราคาท้องตลาดในรายงานดังกล่าว จึงแสดงวงเงินที่จะซื้อเป็นวงเงินงบประมาณ
เดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะเนื่องจากมิได้สืบราคาจากท้องตลาด ผลการประมูลมีการจัดซื้อในราคา
เครื่องละ ๒๐,๙๐๘.๖๑ บาท ต่ำกว่างบประมาณเครื่องละ ๙๑.๓๙ บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สืบค้น
ข้อมูลราคาเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ที่มีคุณลักษณะใกล้เคียงหรือบางรายการมีคุณลักษณะสูงกว่าในช่วงเวลา
เดียวกันพบว่าราคาเครื่องละ ๑๗,๔๑๖.๑๕ บาท จึงน่าจะเชื่อว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครจัดซื้อสูงไป
เครื่องละ ๓,๕๖๗.๘๖ บาท กรณีดังกล่าวจึงเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เป็นเงิน ๖,๖๔๙,๖๔๓.๘๔ บาท

เนื่องจากไม่มีการสืบราคาในท้องตลาดในห้วงเวลาเดียวกันแต่จัดซื้อตามราคาที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครทั้งที่ในรายงานขอซื้อระบุว่าจัดซื้อตามราคาในท้องตลาด

➤ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร

การจัดซื้อสื่อการเรียนรู้ให้กับศูนย์การเรียนรู้ชุมชนและห้องสมุดประชาชนสังกัดสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดสกลนครขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร ปี ๒๕๕๑

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครจัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนรู้การศึกษาขั้นพื้นฐานและอาชีพสำหรับศูนย์การเรียนรู้ชุมชนและห้องสมุดประชาชนสังกัดสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดสกลนคร วงเงิน ๑๙,๙๗๐,๐๐๐ บาท โดยสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดสกลนคร มิได้คัดเลือกหนังสือและสื่อตามความต้องการของศูนย์การเรียนรู้ชุมชนและห้องสมุดประชาชน แต่คัดเลือกจากเอกสารใบเสนอรายการและราคาจากผู้ขายรายหนึ่งส่งมาให้เป็นประจำทุกปี และในการจัดซื้อ กองการศึกษาองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ได้มีการแก้ไขรายละเอียดของรายการ จำนวน และราคาให้เท่ากับราคาจากผู้ขายกำหนดไว้รวมทั้งมีการเพิ่มหรือลดปริมาณจนได้ราคารวม ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ตามที่มีการเตรียมงบประมาณไว้ นอกจากนี้ยังมีการจัดทำรายการตามโครงการแยกเป็นแต่ละอำเภอแต่บันทึกด้านหน้าเขียนว่าแบบสำรวจความต้องการและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดสกลนคร เพื่อแจ้งให้สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอแต่ละอำเภอลงชื่อเสมือนหนึ่งว่าเป็นการสำรวจความต้องการแล้ว และมีการแก้ไขรายการในโครงการฉบับเดิมโดยตัดเลขรหัสหนังสือและชื่อผู้แต่งออก แต่กลับกำหนดจำนวนหน้าของหนังสือของแต่ละรายการและปรากฏลายมือชื่อผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยทุกแผ่นเอกสารเจตนามิให้ทราบว่ารายการและราคาดังกล่าวตรงกับรายการและราคาของผู้ขายรายหนึ่ง หลังจากนั้นได้ส่งโครงการดังกล่าวเพื่อขออนุมัติผู้บริหารเพื่อส่งให้ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สินองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ดำเนินการจัดซื้อตามโครงการและราคาที่มีการตบแต่งไว้ ผลการประมวลพบว่าเอกสารใบยื่นขอเสนอประมวลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ขายรายหนึ่งที่ได้รับการคัดเลือกเสนอราคาต่อหน่วยตรงกับราคาที่กำหนดไว้ในโครงการทุกรายการ โดยประมวลในราคาที่สูงกว่างบประมาณเพียง ๓๐,๐๐๐ บาท กรณีดังกล่าวเป็นเหตุน่าเชื่อได้ว่าเป็นการเตรียมการเพื่อให้ผู้ขายรายหนึ่งได้เป็นผู้มีสิทธิได้ทำสัญญากับองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ตามรายการและราคาที่มีการวางแผนไว้ก่อนแล้ว มีผลให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครจัดซื้อรายการหนังสือเรียนและสื่อการเรียนรู้ในราคาที่สูงกว่าความเป็นจริงเกิดความเสียหายแก่ราชการ เป็นเงิน ๓,๒๓๓,๕๐๐ บาท

➤ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์

xorongrenmijituzhiyongkongxibhixunshengjingshujingduoyududididitongxiangmeijing jinghujingduoyududididitongxiangmeijing

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์สื่อสารเทคโนโลยีทางการศึกษา สนับสนุนกิจกรรมการเรียนการสอนโรงเรียนต่างๆ เพื่อเป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์

จำนวน ๘ โครงการ เป็นเงิน ๑๓,๙๓๑,๔๒๐ บาท ในการจัดซื้อองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ แบ่งส่วนราชการ รับผิดชอบดำเนินโครงการเป็นแต่ละอำเภอ ไม่ได้แบ่งความรับผิดชอบตามภารกิจ การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายจึงได้ แยกเป็นของแต่ละส่วนราชการที่รับผิดชอบโครงการของแต่ละอำเภอโดยครุภัณฑ์ที่จัดซื้อไม่มีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ยกเว้นโทรทัศน์ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์จึงได้นำราคาที่สอบถามจากอดีตสมาชิกสภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ ซึ่งเป็นวิศวกร มาจัดทำงบประมาณ กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๐๔๗ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๓๙ นอกจากนี้ยังให้ผู้ขายส่งมอบครุภัณฑ์และติดตั้ง ณ โรงเรียน ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ให้การสนับสนุนและให้โรงเรียนทำบันทึกการยืมครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ กรณีดังกล่าว เป็นการจัดหาเพื่อให้หน่วยงานอื่นเป็นการเฉพาะเจาะจงไม่ใช่เป็นการจัดหามาเพื่อใช้ตามอำนาจหน้าที่ขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์โดยตรง และการให้ยืมพัสดุตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วย การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๙ เป็นกรณีที่ต้องกรบครองส่วนท้องถิ่น มีพัสดุอยู่แล้วและได้นำพัสดุที่มีอยู่ไปให้หน่วยงานอื่นยืม กรณีที่เกิดขึ้นจึงเป็นการจงใจหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไข เพิ่มเติม

➤ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสัง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

เงินขาดบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนสัง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ - ๒๕๕๐

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ - ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสัง รับคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน เงินยืม/เงินเบิกเกินส่งคืน ค่าขายเอกสารสอบราคา ค่าคำร้องขออนุญาตฆ่าสัตว์ ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค่าภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้สถานที่ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และ เงินรับฝากค่ากระแสไฟฟ้าจากสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า แล้วไม่นำส่ง/ลงรับเข้าบัญชีเงินสด ไม่นำฝากธนาคาร และ/หรือ นำส่งลงรับเข้าบัญชีเงินสด/นำฝากธนาคารแต่นำส่งต่ำกว่าจำนวนที่รับจริง ไม่นำเก็บในตู้নিরภัย และไม่มีเงินสดให้ ตรวจนับ รวมทั้งมีการจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาโดยไม่มีการบันทึกรายการรับเงินมัดจำประกันสัญญาในบัญชี เงินสด และ/หรือนำฝากธนาคาร รวมเป็นเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๘๑๔,๘๗๕.๒๕ บาท ซึ่งกรณีดังกล่าวองค์การบริหาร ส่วนตำบลโนนสัง ได้มีการแจ้งความร้องทุกข์กล่าวโทษเจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชี ๖ ต่อพนักงานสอบสวน ของสถานีตำรวจภูธรกันทรารมย์ กองบังคับการ/ตำรวจภูธรจังหวัดศรีสะเกษ โดยกล่าวหาว่า ยักยอก (เงินสด) จำนวน ๖๕๘,๔๓๕.๒๕ บาท กรณีดังกล่าวเจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชี ๖ ได้ยอมรับว่าเป็นผู้นำเงินจำนวน ๘๑๔,๘๗๕.๒๕ บาท ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวแต่เพียงผู้เดียว พฤติการณ์ดังกล่าวจึงน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตและเห็นควร ให้ดำเนินคดีตามกฎหมายเพิ่มเติมอีกจำนวน ๑๕๖,๔๔๐ บาท (๘๑๔,๘๗๕.๒๕ - ๖๕๘,๔๓๕.๒๕)

➤ องค์การบริหารส่วนตำบลวังชะพลู อำเภอขามเฒ่าลักษ์บุรี จังหวัดกำแพงเพชร

เงินขาดบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลวังชะพลู อำเภอขามเฒ่าลักษ์บุรี จังหวัดกำแพงเพชร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ องค์การบริหารส่วนตำบลวังชะพลู มีเงินขาดบัญชี จำนวน ๕,๔๑๐,๔๐๖.๓๐ บาท เนื่องจากหัวหน้าส่วนการคลังและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีได้เสนอเช็คจำนวน ๔๙ ฉบับ ให้ผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินโดยที่ไม่ได้เสนอฎีกาขอเบิกเงิน ไม่ได้เสนอเอกสารหลักฐานการขอเบิก เขียนเช็คส่งจ่ายให้กับบุคคลที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่ขีดคร่อมเช็ค และไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินได้ร่วมกันลงนามโดยไม่ได้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน และได้มีการนำเช็คดังกล่าวไปขอรับเงินจากธนาคารทั้งหมดโดยหัวหน้าส่วนการคลังและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีได้ให้การยอมรับว่ามีการนำเงินบางส่วนไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้อื่น นอกจากนั้นจำนวนเงินที่เบิกจ่ายตามเช็คอีกหลายรายการไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบและไม่มีการคืนคงเหลือให้ตรวจนับจึงถือเป็นเงินขาดบัญชี และทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับความเสียหาย ภายหลังการตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้รับผิดชอบได้นำเงินมาส่งใช้คืนบางส่วน จำนวนเงิน ๔,๐๐๐,๖๖๗.๓๔ บาท ยังคงเหลือเงินขาดบัญชีอีก ๑,๔๐๙,๗๓๘.๙๖ บาท พฤติกรรมของบุคคลที่เกี่ยวข้องจึงน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตและก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ

➤ องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จัดซื้อที่ดินสูงกว่าราคาที่เคยมีการซื้อขายจริงมาก

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย ได้ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย เนื้อที่ ๑๐ - ๐ - ๓๔ ไร่ เป็นเงิน ๕,๙๙๙,๕๖๖ บาท โดยวิธีพิเศษ ทั้งที่มีเจ้าของที่ดินที่มีคุณสมบัติตามประกาศกำหนดไว้อย่างน้อย ๓ ราย จึงมิใช่เป็นที่ดินที่จำเป็นต้องจัดซื้อเฉพาะแห่ง และไม่อาจจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ที่ดินแปลงดังกล่าวผู้ขายได้ซื้อมาจากเจ้าของเดิมในราคา ๒,๙๔๙,๐๐๐ บาท และถือครองอยู่เพียงเดือนเศษก่อนที่จะขายให้องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยตามสภาพเดิม ในการซื้อขายที่ดินจากเจ้าของเดิมได้มีการชำระเงินบางส่วนเป็นแคชเชียร์เช็คจำนวน ๒,๖๐๐,๐๐๐ บาท โดยพบว่าแคชเชียร์เช็คดังกล่าวบุตรสาวของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้นำเงินสดไปขออนุญาตแคชเชียร์เช็คเพื่อจ่ายให้เจ้าของเดิม กรณีที่เกิดขึ้นจึงน่าเชื่อว่านายกององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้ซื้อที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อนำมาขายต่อให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลอีกทอดหนึ่ง แต่เนื่องจากมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายจึงจัดผู้ขายเป็นตัวแทนถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินแทนตน โดยได้ร่วมมือกับเจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษจัดทำเอกสารการขออนุมัติจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษและบันทึกการต่อรองราคาซึ่งเป็นเท็จโดยที่ไม่ได้มีการดำเนินการจริงแต่ได้ทำเอกสารย้อนหลังและอาศัยโอกาสที่ตนมีหน้าที่อนุมัติให้จัดซื้อที่ดินดังกล่าวเป็นเงิน ๕,๙๙๙,๕๖๖ บาท ซึ่งเป็นราคาที่สูงเกินจริงอย่างมากทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓,๐๕๐,๕๖๖ บาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ องค์การบริหารส่วนตำบลได้จัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัย เนื้อที่ ๑๐ - ๑ - ๙๖ ไร่ เป็นเงิน ๖,๒๓๙,๔๕๒ บาท โดยวิธีพิเศษและปฏิบัติเช่นเดียวกับการจัดซื้อ

ที่ดินแปลงแรกกล่าวคือ เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษจัดทำเอกสารการขออนุมัติจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ และบันทึกการต่อรองราคาซึ่งเป็นเท็จโดยที่ไม่ได้ดำเนินการจริงแต่ได้ทำเอกสารย้อนหลัง เมื่อนำราคาจัดซื้อที่ดินแปลงที่สองมาเปรียบเทียบกับการจัดซื้อที่ดินแปลงแรกจากผู้ขาย (ตารางรายละเอียด ๓๕๐ บาท) ที่ดินแปลงที่สองจะมีราคาเพียง ๓,๑๔๗,๐๐๐ บาท ราคาที่จัดซื้อแปลงที่สองจึงเป็นราคาที่สูงเกินจริงอย่างมาก ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๓,๐๙๒,๔๕๒ บาท ดังนั้นการจัดซื้อที่ดินทั้งสองแปลงจึงทำให้ราชการได้รับความเสียหายรวม ๖,๑๔๓,๐๑๘ บาท

หน่วยงานอิสระ

➤ สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)

การตรวจสอบดำเนินงานของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ตามสัญญาเลขที่ ๔๗-๐๐-๐๓๔๖ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๔๖ วงเงินตามสัญญา ๓๒๙,๙๑๔,๐๐๐ บาท

การทำสัญญาให้เงินอุดหนุนมูลนิธิสาธารณสุขแห่งชาติในรูปแบบของสัญญารับทุนเพื่อดำเนินการโครงการพัฒนานโยบายสาธารณะเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี : การสร้างกระบวนการเรียนรู้ของหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) มีการคำนวณค่าตอบแทนสถาบันในอัตราร้อยละ ๑๐ ของยอดเงินรวมตามงบประมาณจำนวน ๓๒๙,๙๑๔,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๒,๙๙๑,๔๐๐ บาท แต่กลับตอบข้อหารือมูลนิธิสาธารณสุขแห่งชาติว่าค่าตอบแทนสถาบันที่ สสส. ถือปฏิบัติของโครงการย่อยภายใต้โครงการพัฒนานโยบายสาธารณะเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี : การสร้างกระบวนการเรียนรู้ของหน่วยงานภาครัฐ คิดไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณในส่วนค่ากิจกรรมการดำเนินงาน จำนวน ๒๙๖,๘๓๒,๖๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๙,๖๘๓,๒๖๐ บาท ทำให้ค่าตอบแทนสถาบันที่ สสส. คำนวณให้มูลนิธิสาธารณสุขแห่งชาติตามโครงการพัฒนานโยบายสาธารณะเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี : การสร้างกระบวนการเรียนรู้ของหน่วยงานภาครัฐสูงไป ๓,๒๙๘,๑๔๐ บาท (๓๒,๙๙๑,๔๐๐ - ๒๙,๖๘๓,๒๖๐) ซึ่งได้มีการจ่ายค่าตอบแทนสถาบันให้กับมูลนิธิสาธารณสุขแห่งชาติไปแล้ว นอกจากนั้นยังมีการทำสัญญาในโครงการดังกล่าวขึ้น ๒ ฉบับลงวันที่เดียวกัน ซึ่งกรณีดังกล่าวถือเป็นความบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ได้ใช้ความระมัดระวังหรือความละเอียดรอบคอบในการทำสัญญาฉบับที่ ๑ ทำให้มีข้อผิดพลาดส่งผลให้มีการทำสัญญาฉบับที่ ๒ ในคราวเดียวกันโดยไม่มีกรยกเลิกสัญญาฉบับที่ ๑

➤ สำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กทช.)

การตรวจสอบค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กทช.)

สำนักงาน กทช. มีข้อบกพร่องกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ดังนี้

๑. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศไม่เป็นไปตามระเบียบ กทช. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. เบิกจ่ายค่าเช่ารถประจำตำแหน่ง/รถยนต์โดยสารในอัตราที่สูงเมื่อเทียบกับหน่วยงานอื่น

๓. การจ้างที่ปรึกษาพิจารณาจากผู้รับจ้างที่ไม่มีการจัดส่งรายละเอียดข้อเสนอด้านราคาจ้างที่ปรึกษาที่ไม่มีการจดทะเบียนนิติบุคคลในประเทศไทยหรือไม่มีผู้ถือหุ้นเป็นคนไทยเกินร้อยละห้าสิบของทุนการจัดตั้งนิติบุคคล

๔. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมไม่เป็นไปตามระเบียบ สำนักงาน กทช. ว่าด้วยวิธีปฏิบัติงานของคณะกรรมการและอนุกรรมการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และเบิกจ่ายในอัตราที่สูงเมื่อเทียบกับหน่วยงานอื่น

๕. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างผู้รับเหมาบริการบำรุงรักษาและซ่อมแซมแก้ไขคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ประกอบโดยวิธีพิเศษทั้งที่สามารถดำเนินการโดยวิธีประกวดราคาได้ ไม่มีเหตุผลในการใช้วิธีพิเศษตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ กำหนด และมีการทำบันทึกตกลงเช่าเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

๖. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน มีข้อสังเกตดังนี้

- ค่าตอบแทนคณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาท กทช. เบิกจ่ายทั้งค่าตอบแทนพิเศษในแต่ละ Case และค่าเบี้ยประชุมซ้ำซ้อนกัน

- ค่าตอบแทนผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ชำนาญการเฉพาะด้านรายเดือน ของ กทช. เบิกจ่ายในอัตราสูงกว่าหน่วยงานอื่น

- ค่าตอบแทนที่ปรึกษาประธาน กทช. เบิกจ่ายในอัตราสูงกว่าหน่วยงานอื่น

- เบิกจ่ายค่าตอบแทนที่ปรึกษากฎหมายประจำสำนักงาน กทช. จากสำนักงานอัยการสูงสุดโดยระบุตัวบุคคลทั้งที่เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจให้คำปรึกษาในด้านกฎหมายแก่ส่วนราชการและหน่วยงานต่างๆ ของรัฐ

- เบิกจ่ายค่าตอบแทนที่ปรึกษาของคณะกรรมการจัดทำตารางกำหนดความถี่วิทยุแห่งชาติในอัตราเดียวกับเบี้ยประชุมทั้งที่มีการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ชำนาญการเฉพาะด้านอยู่แล้ว

๗. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา ๔ รุ่น โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการของ กทช. ไม่ได้บันทึกรายการในบัญชีเดียวกันตามมาตรฐานทางบัญชี

๘. เบิกจ่ายค่าวารสารสิ่งพิมพ์เพื่อเผยแพร่ในระหว่างการประชุมสุดยอดระดับโลกว่าด้วยสังคมสารสนเทศ ช่วงที่ ๒ ณ กรุงตูนิส ประเทศตูนิเซีย การจัดซื้อหนังสือดังกล่าวยังไม่มีความชัดเจนว่าดำเนินการโดยวิธีใด สามารถต่อรองราคากับผู้ขายเพื่อประโยชน์ของทางราชการได้หรือไม่

๙. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เพื่อดำเนินการจ้างเหมาจัดแสดงนิทรรศการ “ปวงประชามหาปิติ ๖๐ ปี ฉลองสิริราชสมบัติ” โดยวิธีพิเศษทั้งที่ไม่มีเหตุที่จะสามารถดำเนินการได้ และควรจะต้องใช้วิธีสอบราคาเพื่อเปิดกว้างให้มีผู้เสนอราคามากมาย การดำเนินการเป็นไปในลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

๑๐. เบิกจ่ายค่ารับรองจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้และงบประมาณที่ขอเพิ่มเมื่อเทียบเคียงกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ ที่กำหนดว่าจะต้องเบิกค่าใช้จ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัดนั้น ควรมีการทบทวนปรับปรุงแก้ไข กำหนดแบบแผน และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับ กทช. เพื่อให้การเบิกจ่ายเกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด

๑๑. เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถประจำตำแหน่งของเลขาธิการ กทช. ไม่เป็นไปตามระเบียบ กทช. ว่าด้วยรถของสำนักงาน พ.ศ. ๒๕๔๘

๑๒. เบิกจ่ายค่าตอบแทนให้กับนักศึกษาฝึกงานภาคฤดูร้อนและนักศึกษาฝึกงานประจำปีในอัตราที่สูงเมื่อเปรียบเทียบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๔ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๗ เรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนักเรียน นักศึกษา ที่ช่วยปฏิบัติงานราชการ เนื่องจาก กทช. ไม่มีระเบียบที่ใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าตอบแทนที่เหมาะสม ดังนั้น กทช. ควรมีการกำหนดอัตราค่าตอบแทนโดยการนำหนังสือกระทรวงการคลังดังกล่าวมาเป็นแนวทาง

๑๓. กทช. เปิดบัญชีบัตรเครดิตให้แก่เลขาธิการ กทช. ก่อนการแก้ไขระเบียบ กทช. ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๙ ประกาศให้สามารถจ่ายเงินโดยผ่านบัตรเครดิตได้ และก่อนการออกประกาศ กทช. เรื่อง หลักเกณฑ์การจ่ายเงินโดยผ่านบัตรเครดิต กรณีที่เกิดขึ้นจึงเป็นการออกบัตรเครดิตให้แก่เลขาธิการ กทช. โดยไม่มีกฎหมายรองรับ ดังนั้นควรตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าสามารถเบิกจ่ายได้หรือไม่ การใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตที่มีการคืนเป็นเงินสด การส่งเอกสารหลักฐานหักล้างหรือส่งคืนเป็นเงินสดล่าช้า การจ่ายโดยไม่มีเอกสารหลักฐานในการหักล้างบัญชี ไม่มีบันทึกขออนุมัติเบิกเงินหรือบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน ๒ ฉบับ มีรายละเอียดไม่ตรงกัน การหักเงินเพื่อชำระบัตรเครดิตทั้งจำนวนจากบัญชีของ กทช. ทั้งที่บัญชีดังกล่าวกำหนดให้เบิกจ่ายโดยเช็ค มีการใช้บัตรเครดิตเพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายให้บุคคลอื่นและส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเพื่อหักล้างงบประมาณในปีเก่า แต่กลับบันทึกบัญชีโดยนำมาลดค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณใหม่

๑๔. หลักเกณฑ์การจ่ายเงินโดยผ่านบัตรเครดิตไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับกำหนดเวลาการส่งใช้หลักฐานการจ่าย

๘. การตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและเกิดความคุ้มค่าหรือไม่ อย่างไร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงาน ทั้งหมด ๑๙ โครงการ ครอบคลุม ๑,๐๔๖ หน่วยงาน จากผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการทำให้รัฐสูญเสียเงินงบประมาณหรือประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นเงิน ๒๖,๘๔๒.๘๕ ล้านบาท สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์			
๑. โครงการคาราวาน เสริมสร้างเด็ก หน่วยงาน สำนักงานส่งเสริม สวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ กรมพัฒนา สังคมและสวัสดิการ วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๕๒๗.๒๖ ล้านบาท	๑. การจัดกิจกรรมเพื่อการพัฒนาเด็ก ของ อบต./เทศบาล ชาดกิจกรรมที่ เหมาะสมสำหรับกลุ่มเสี่ยงและรูปแบบ กิจกรรมขาดความต่อเนื่อง จากการตรวจสอบ อบต./เทศบาล จำนวน ๒๓ แห่ง ใน ๘ จังหวัด พบว่า ๑.๑ อบต./เทศบาล จำนวน ๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๑๓ ขาดการ จัดกิจกรรมเสริมทักษะการเรียนรู้ที่ เหมาะสมสำหรับกลุ่มเด็กวัยรุ่น/ย่าง เข้าสู่วัยรุ่นซึ่งเป็นกลุ่มเสี่ยง	๑.๑ ทำให้กลุ่มเด็กที่อยู่ในภาวะ เสี่ยงไม่ได้รับการพัฒนาทักษะการ เรียนรู้เพื่อเสริมสร้างภูมิคุ้มกันใน การดำเนินชีวิต ตลอดจนการปรับ เปลี่ยนพฤติกรรมที่ไม่พึงประสงค์ และการจัดกิจกรรมยังไม่สามารถ เข้าถึงกลุ่มเด็กนอกระบบการศึกษา ทำให้เด็กไม่ได้รับโอกาสในการพัฒนา กระบวนการเรียนรู้อย่างทั่วถึงและ เท่าเทียมกัน	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๑.๒ อบต./เทศบาล จำนวน ๑๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๑๗ ขาดการจัดกิจกรรมสำหรับกลุ่มเด็กที่มีรูปแบบต่อเนื่อง เพื่อให้เด็กใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ ซึ่งเป็นกิจกรรมสร้างสรรค์ที่จัดในช่วงหลังเลิกเรียน หรือช่วงวันหยุด เพื่อเปิดโอกาสให้เด็กเลือกทำกิจกรรมตามความถนัดหรือความสนใจ</p> <p>๑.๓ อบต./เทศบาล จำนวน ๑๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๕๒ ขาดการจัดกิจกรรมสำหรับกลุ่มครอบครัวเด็กวัยรุ่น/ย่างเข้าสู่วัยรุ่น ซึ่งในปัจจุบันพบว่า สัมพันธภาพในครอบครัวเสื่อมถอยลง เนื่องจากสภาพทางเศรษฐกิจทำให้พ่อแม่ไม่มีเวลาอบรมเลี้ยงดูบุตร และเด็กได้รับการเลี้ยงดูในรูปแบบที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๒. การขยายผลการจัดกิจกรรมของ อบต./เทศบาลส่วนใหญ่ยังไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมายและกิจกรรมขาดความหลากหลาย</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า อบต./เทศบาล จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๒๖ มีการวางแผนจัดกิจกรรมเพื่อการพัฒนาไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมายกล่าวคือ เด็กและผู้ปกครองหรือครอบครัวมีจำนวนกิจกรรมส่วนน้อย ขาดความหลากหลาย ขาดกิจกรรมสำหรับกลุ่มเด็กวัยรุ่นที่เป็นกลุ่มเสี่ยงที่ควรจัดกิจกรรมเสริมทักษะการเรียนรู้ต่างๆ และการจัดกิจกรรมการให้ความรู้ในการเลี้ยงดูเด็กแก่กลุ่มพ่อ - แม่ ผู้ปกครองยังมีน้อย</p>	<p>๑.๒ ทำให้ไม่สามารถลดปัญหาการใช้เวลาว่างที่ไม่เหมาะสมของเด็กลงได้</p> <p>๑.๓ ทำให้การป้องกันและแก้ไขปัญหากลุ่มเด็กวัยรุ่นที่อยู่ในภาวะเสี่ยงขาดความสมบูรณ์</p> <p>๒. ทำให้เด็กไม่ได้รับการพัฒนาครบทุกด้านอย่างเป็นองค์รวม ตลอดจนปรับเปลี่ยนพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของโครงการและไม่สามารถปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในการเลี้ยงดูเด็กที่ไม่เหมาะสม ซึ่งส่งผลกระทบต่อพัฒนาคุณภาพเด็กในระยะยาว</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส																		
<p>๒. การบริหารจัดการ สินเชื่อผิดนัดการชำระ หนี้ของเงินให้กู้</p> <p>หน่วยงาน สถาบันพัฒนาองค์กร ชุมชน (องค์การมหาชน)</p> <p>วงเงินงบประมาณ ประมาณการให้สินเชื่อ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๑,๘๐๐ ล้านบาท</p>	<p>ข้อสังเกต</p> <p>จากการรวบรวมข้อมูลการใช้รถโมบายเพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมเพื่อการพัฒนาเด็กและประชาสัมพันธ์โครงการพบว่า การใช้งานรถโมบายที่รับมาจากสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์มีความถี่ในการใช้งานน้อยมาก</p> <p>๑. องค์กรชุมชนที่ขอปรับโครงสร้างหนี้ไม่สามารถชำระคืนได้ครบถ้วนตามข้อตกลงหรือเงื่อนไขการปรับโครงสร้างหนี้และสัญญากู้เงิน</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (พอช.) เมืองศรีนครชุมชนที่ผิดนัดค้างชำระเกิน ๑ งวด (คอลัมน์ A) และองค์กรชุมชนที่สามารถแก้ปัญหาหนี้ผิดนัดค้างชำระโดยวิธีการปรับโครงสร้างหนี้ (คอลัมน์ B) มีจำนวนแต่ละปีดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="378 1256 748 1510"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th> <th colspan="2">จำนวนองค์กร</th> <th rowspan="2">ร้อยละ*</th> </tr> <tr> <th>A</th> <th>B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๒๕๔๘</td> <td>๑๘๓</td> <td>๗๕</td> <td>๓๘.๘๖</td> </tr> <tr> <td>๒๕๔๙</td> <td>๑๙๐</td> <td>๘๒</td> <td>๔๓.๑๖</td> </tr> <tr> <td>๒๕๕๐</td> <td>๑๘๙</td> <td>๘๖</td> <td>๔๓.๒๒</td> </tr> </tbody> </table> <p>* คือ ร้อยละของจำนวนองค์กรที่เป็นหนี้ผิดนัดค้างชำระ</p> <p>ทั้งนี้ เมืองศรีนครชุมชนที่ชำระคืนได้ครบตามข้อตกลงของการปรับโครงสร้างหนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ รวม ๕๔ องค์กร คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๗๖ ขององค์กรชุมชนที่ครบกำหนดระยะเวลาปรับโครงสร้างหนี้ทั้งหมด ในจำนวนนี้เมืองศรีนครชุมชนเพียง ๒ องค์กร คิดเป็นร้อยละ ๑.๑๘ ที่สามารถชำระคืนได้ครบตามข้อตกลงของการปรับโครงสร้างหนี้และกลับมาชำระคืนได้ตามสัญญากู้เงิน</p>	ปีงบประมาณ	จำนวนองค์กร		ร้อยละ*	A	B	๒๕๔๘	๑๘๓	๗๕	๓๘.๘๖	๒๕๔๙	๑๙๐	๘๒	๔๓.๑๖	๒๕๕๐	๑๘๙	๘๖	๔๓.๒๒	<p>ทำให้การเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการพัฒนาเด็กไปสู่คนในชุมชนอยู่ในวงจำกัด ซึ่งไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ที่ต้องการใช้รถโมบายในการขับเคลื่อนกิจกรรมและประชาสัมพันธ์โครงการ</p> <p>๑. ทำให้จำนวนเงินทุนของ พอช. ลดลงเป็นเงิน ๑๒๕.๗๘ ล้านบาท ส่งผลให้เสียโอกาสที่จะนำเงินมาใช้ประโยชน์ในการให้สินเชื่อเพื่อการพัฒนาองค์กรชุมชนอื่นรายละเยียดสรุปได้ดังนี้</p> <p>๑.๑ จำนวนเงินสินเชื่อที่ได้รับชำระคืนลดลง เป็นเงิน ๗๖.๘๔ ล้านบาท</p> <p>๑.๒ เกิดค่าใช้จ่ายหนี้สงสัยจะสูญตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับรอเรียกเก็บสุทธิ (บัญชีพักดอกเบี้ยค้างรับรอเรียกเก็บที่ตั้งพักหักกับชำระคืน) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๒๑.๔๘ ล้านบาท</p> <p>๑.๓ เสียโอกาสที่จะได้รับค่าปรับค้างชำระคืนจากการปรับโครงสร้างหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๒๖.๓๑ ล้านบาท</p> <p>๑.๔ เสียค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้เป็นเงิน ๑.๑๕ ล้านบาท</p>	<p>เสียโอกาสที่จะนำเงินมาใช้ประโยชน์ในการให้สินเชื่อเพื่อการพัฒนาองค์กรชุมชนอื่นเป็นเงิน ๑๒๕.๗๘ ล้านบาท</p>
ปีงบประมาณ	จำนวนองค์กร		ร้อยละ*																		
	A	B																			
๒๕๔๘	๑๘๓	๗๕	๓๘.๘๖																		
๒๕๔๙	๑๙๐	๘๒	๔๓.๑๖																		
๒๕๕๐	๑๘๙	๘๖	๔๓.๒๒																		

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนมีหนี้ที่มีปัญหาค้างชำระเป็นเวลานาน และบางส่วนยังไม่ได้รับการแก้ไข</p> <p>จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานแก้ไขปัญหาสินเชื่อผิดนัดค้างชำระเป็นเวลานานของ พอช. ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๑ (๒ ปี ๖ เดือน) พบว่า มีองค์กรชุมชนที่เป็นหนี้ผิดนัด (เกิน ๑ งวด) ทั้งหมด ๑๗๔ องค์กร และในจำนวนนี้เป็นองค์กรชุมชนที่มีปัญหาหนี้ค้างชำระซึ่งไม่มีความเคลื่อนไหวจำนวน ๕๐ องค์กร (๑๒๘ สัญญา) คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๗๔ ขององค์กรชุมชนที่เป็นหนี้ผิดนัด (เกิน ๑ งวด) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ มีหนี้ผิดนัดเป็นเงิน ๘๒.๑๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๒๓ ของวงเงินกู้คงเหลือ ๑๔๓.๕๕ ล้านบาท หนี้ผิดนัดแบ่งออกเป็นสินเชื่อที่รับโอนมาจากสำนักงานพัฒนาชุมชนเมือง (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๓) ๑๐๓ สัญญา เป็นเงิน ๕๘.๑๘ ล้านบาท และสินเชื่อของ พอช. (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๓ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๑) ๒๕ สัญญา เป็นเงิน ๒๓.๙๗ ล้านบาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ พอช. ได้ติดตามและรวบรวมข้อมูลองค์กรชุมชนที่มีปัญหาหนี้ค้างชำระ แต่ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาทำให้มีหนี้ผิดนัดเพิ่มขึ้น</p>	<p>๒. ทำให้หนี้ที่มีปัญหาค้างชำระเป็นหนี้ผิดนัดเพิ่มขึ้นถึง ๔๖.๘๗ ล้านบาท จากหนี้ที่มีปัญหาค้างชำระ ณ กันยายน ๒๕๔๘ เป็นเงิน ๘๒.๑๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นเป็นเงิน ๑๒๙.๐๒ ล้านบาท ณ มีนาคม ๒๕๕๑ และ ทำให้มีโอกาสในการรับชำระเงินคืนได้น้อยลง การแก้ไขปัญหานี้ค้างชำระทำได้ยากขึ้น เสียค่าใช้จ่ายในการติดตามแก้ไขปัญหานี้เพิ่มขึ้น และมีความเสี่ยงที่จะขาดอายุความในการดำเนินคดีตามกฎหมาย โดยมีองค์กรชุมชนที่มีหนี้ผิดนัดค้างชำระนานตั้งแต่ ๓ - ๕ ปี จำนวน ๓๓ องค์กร เป็นเงิน ๙๒.๙๖ ล้านบาท และองค์กรชุมชนที่ค้างชำระนานเกิน ๕ ปี จำนวน ๒๐ องค์กร เป็นเงิน ๓๖.๐๖ ล้านบาท</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์			
<p>๓. งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร (วิสาหกิจชุมชน)</p> <p>หน่วยงาน กรมส่งเสริมการเกษตร และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.)</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๒,๖๑๐.๑๖ ล้านบาท</p>	<p>๑. กลุ่มวิสาหกิจชุมชนไม่สามารถประกอบกิจการตามหลักการและแนวทางการเป็นวิสาหกิจชุมชน</p> <p>จากการตรวจสอบกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจำนวน ๔๖๕ กลุ่ม ซึ่งประกอบด้วย กลุ่มวิสาหกิจที่มีการกู้เงินจำนวน ๔๐๕ กลุ่ม กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ไม่กู้เงินจากแหล่งทุนใดๆ จำนวน ๖๐ กลุ่ม พบว่า</p> <p>๑.๑ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนไม่สามารถรวมตัวกันประกอบกิจการ ตามหลักการและแนวทางการเป็นวิสาหกิจชุมชน จำนวน ๒๗๒ กลุ่ม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่เลิกดำเนินกิจการแล้วจำนวน ๒๖ กลุ่ม โดยสมาชิกส่วนใหญ่มีเป้าหมายในการกู้ยืมเงินที่ ส.ป.ก. ให้การสนับสนุนเพื่อใช้จ่ายในครอบครัวเป็นหลัก - กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่สมาชิกไม่ได้ดำเนินกิจกรรมร่วมกัน หรือเป็นลักษณะต่างคนต่างทำจำนวน ๒๔๖ กลุ่ม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นกลุ่มที่จัดตั้งขึ้นเพื่อได้รับการสนับสนุนเงินกู้ในอัตราดอกเบี้ยต่ำจาก ส.ป.ก. โดยการดำเนินการไม่ได้เกิดจากความคิดริเริ่มหรือความต้องการที่จะประกอบกิจการ หรือแก้ไขปัญหาพร้อมกันตามหลักการของวิสาหกิจชุมชนอย่างแท้จริง 	<p>๑.๑ การดำเนินงานส่งเสริมสนับสนุนของหน่วยงานภาครัฐซึ่งได้งบประมาณไปเป็นจำนวนมาก แต่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน</p> <p>๑.๒ การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐไม่เกิดความเป็นธรรมต่อการช่วยเหลือสนับสนุนประชาชนของประเทศ กรณีการสนับสนุนเงินกู้ยืมจากกองทุนปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เป็นเงิน ๒,๒๔๗.๔๒ ล้านบาท ให้สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าเงินกู้ประเภทอื่น ในขณะที่การดำเนินกิจกรรมไม่ได้มีความแตกต่างจากการกู้ยืมรายบุคคล</p> <p>๑.๓ การรวมกลุ่มเพื่อมุ่งเน้นการกู้เงินโดยไม่ได้มีการร่วมดำเนินกิจกรรมตามหลักการวิสาหกิจชุมชน ทำให้กองทุนปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ต้องสูญเสียเงินรายได้บางส่วนที่จะหมุนเวียนกลับสู่กองทุนเพื่อนำไปให้เกษตรกรรายอื่นกู้ยืมเป็นเงินไม่น้อยกว่า ๖๗.๔๒ ล้านบาท</p> <p>๑.๔ ประชาชนในชุมชนมีภาระหนี้สินเพิ่มมากขึ้นจากการกู้ยืมเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม หรือสถาบันการเงินอื่น โดยอาจเป็นหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้หรือไม่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับครัวเรือนอย่างแท้จริง</p>	<p>๑. ทำให้สูญเสียเงินรายได้บางส่วนที่จะหมุนเวียนกลับสู่กองทุนเพื่อนำไปให้เกษตรกรรายอื่นกู้ยืมเป็นเงินไม่น้อยกว่า ๖๗.๔๒ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๑.๒ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่สามารถรวมตัวกันได้ยังขาดความเข้มแข็งและไม่ยั่งยืน จำนวน ๑๙๓ กลุ่ม โดยมีกลุ่มที่อยู่ในเกณฑ์เข้มแข็งเพียง ๓๔ กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ ๗.๓๑ เท่านั้น ในขณะที่ส่วนใหญ่อยู่ในเกณฑ์ที่ต้องปรับปรุง ซึ่งมีความเสี่ยงสูงที่อาจไม่ประสบความสำเร็จและไม่ยั่งยืนจำนวน ๑๐๓ กลุ่ม และอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงปานกลางจำนวน ๕๖ กลุ่ม</p> <p>๑.๓ พิจารณาผลการดำเนินงานของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนแยกตามลักษณะที่สุ่มตรวจสอบพบว่า กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่กู้เงินจาก ส.ป.ก. ส่วนใหญ่ไม่ได้ประกอบกิจการกลุ่ม และสำหรับกลุ่มที่ประกอบกิจการส่วนใหญ่มีความเสี่ยงสูง ในขณะที่กลุ่มที่พึ่งตนเองส่วนใหญ่มีการประกอบกิจการกลุ่มและอยู่ในเกณฑ์เข้มแข็ง</p> <p>๒. การสนับสนุนเงินกู้ให้กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนภายใต้นโยบายการดำเนินโครงการความร่วมมือไตรภาคี ยังไม่ประสบผลสำเร็จ กล่าวคือ มีกลุ่มประสบความล้มเหลวจากการลงทุนและเลิกดำเนินกิจการจำนวน ๔๘ ราย วงเงินกู้ ๑๒.๙๙ ล้านบาท โดยส่วนใหญ่ไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ได้ และมีกลุ่มที่มีแนวโน้มที่จะไม่ประสบผลสำเร็จจำนวน ๘๑๕ ราย วงเงินกู้ ๓๖.๔๒ ล้านบาท</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. กิจกรรมส่งเสริมการดำเนินงานจากเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเพื่อการเลี้ยงโคนมเหมาะสมพบว่า สมาชิกส่วนใหญ่มุ่งเน้นซื้อมา และขายไปเพื่อเก็งกำไร</p>	<p>๑.๕ ทำให้เป็นช่องว่างที่อาจเกิดความไม่โปร่งใส ไม่ถูกต้อง หรือการสนับสนุนอาจเกิดความซ้ำซ้อนกัน เป็นผลให้กลุ่มเป้าหมายที่แท้จริงอาจเสียโอกาสการได้รับการสนับสนุนอย่างเหมาะสม และนำไปสู่การไม่บรรลุผลสำเร็จในเชิงภารกิจแห่งรัฐ</p> <p>๒. ทำให้มีภาระหนี้สินเพิ่มขึ้นจากการกู้ยืมเงินกองทุน หรือเงินกู้จากสถาบันการเงิน โดยเป็นหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ หรือไม่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับครัวเรือน/ชุมชนอย่างยั่งยืน ซึ่งอาจเกิดความล้มเหลวรวมทั้งชุมชนจะไม่เกิดการเรียนรู้เกี่ยวกับการจัดการทุนของชุมชนตามหลักการวิสาหกิจชุมชน ภายใต้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และอาจส่งผลต่อความสามารถในการชำระหนี้คืนในอนาคตเป็นเงิน ๔๙.๔๑ ล้านบาท</p>	<p>๒. ความเสียหายจากการที่สมาชิกไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ได้เป็นเงิน ๔๙.๔๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. การพิจารณาอนุมัติเงินกู้ยืมกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมของ ส.ป.ก. บางจังหวัดไม่รัดกุม กล่าวคือ มีการพิจารณาอนุมัติเงินกู้เป็นรายบุคคล โดยไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการพิจารณาการดำเนินกิจกรรมในลักษณะกลุ่ม รวมทั้งมีการจัดทำรายละเอียดคำขอกู้เงินและผลการพิจารณาไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ชัดเจน</p> <p>๓. มีปัญหาเกี่ยวกับวิสาหกิจชุมชน เช่น การประเมินและวิเคราะห์ศักยภาพวิสาหกิจชุมชนไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ได้ การจัดทำฐานข้อมูลวิสาหกิจชุมชนไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน</p>		
<p>๔. กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร</p> <p>หน่วยงาน</p> <p>๑. กรมการค้าภายใน</p> <p>๒. องค์การคลังสินค้า กระทรวงพาณิชย์</p> <p>๓. สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร</p> <p>๔. กรมส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๕. กรมส่งเสริมสหกรณ์</p> <p>๖. องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร กระทรวงเกษตรฯ</p>	<p>๑. กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมาก</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า การบริหารโครงการของส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่รับผิดชอบไม่สามารถปิดโครงการและชำระเงินคืนกองทุนรวมได้ตามหลักเกณฑ์และแผนการส่งเงินคืนกองทุนตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (คชก.) โดย ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๒ กองทุนรวมมีลูกหนี้ที่ค้างชำระจำนวน ๗๖ โครงการ เป็นเงิน ๗,๐๒๕.๕๑ ล้านบาท จำแนกเป็นโครงการที่สิ้นสุดระยะเวลาแล้วยังค้างส่งคืนเงินและปิดบัญชี ๓๕ โครงการ เป็นเงิน ๗๐๓.๔๐ ล้านบาท โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒๔ โครงการ เป็นเงิน ๖,๐๒๘.๐๑ ล้านบาท และโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ๑๗ โครงการ เป็นเงิน ๓๐๔.๑๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ทำให้กองทุนรวมขาดสภาพคล่องในการดำเนินงาน และเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณที่ค้างชำระไปช่วยเหลือเกษตรกรในโครงการอื่น และทำให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการมีภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามทวงหนี้ และฟ้องร้องดำเนินคดีเป็นเงิน ๒๒.๑๒ ล้านบาท นอกจากนี้มีความเสี่ยงที่จะเกิดหนี้สูญจากโครงการที่ไม่สามารถปิดบัญชีได้ และมีภาระดอกเบี้ยที่ต้องจ่ายให้ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในแต่ละปีหลังครบกำหนดไถ่ถอนสินค้าที่มีการรับจำนำ เป็นเงิน ๑๑,๙๗๑.๙๙ ล้านบาท</p>	<p>กองทุนรวมต้องรับภาระค่าใช้จ่ายเป็นเงิน ๑๑,๙๙๔.๑๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๗. กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</p> <p>๘. ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๓๕ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๖๕,๕๐๐ ล้านบาท</p>	<p>๒. การช่วยเหลือเกษตรกรของกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรยังไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังนี้</p> <p>๒.๑ การช่วยเหลือเกษตรกรในด้านการตลาดเพื่อรักษาระดับราคาหรือยกระดับราคาสินค้าเกษตรยังคงเน้นการแก้ไขปัญหาราคาสินค้าเกษตรตกต่ำที่เป็นปัญหาเฉพาะหน้าซึ่งใช้งบประมาณจำนวนมาก และได้ผลเพียงระยะสั้น โดยเฉพาะการรับจำนำสินค้าเกษตร แต่ในระยะยาวการรับจำนำสินค้าเกษตรยังไม่ประสบผลสำเร็จ จึงจำเป็นต้องมีการรับจำนำสินค้าเกษตรทุกฤดูกาลผลิต เนื่องจากกำหนดราคาจำนำสูงกว่าราคาตลาดมาก</p> <p>๒.๒ การพัฒนาโครงสร้างการผลิตและการปรับปรุงคุณภาพสินค้าเกษตรเพื่อเพิ่มรายได้แก่เกษตรกรมีจำนวนน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับ การสนับสนุนด้านการตลาด และการดำเนินงานไม่ประสบผลสำเร็จ</p> <p>๓. การบริหารจัดการสินค้าเกษตรจากการแทรกแซงหรือรับจำนำไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>การบริหารจัดการผลิตผลการเกษตรคงเหลือจากการรับจำนำ ตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๑ ที่จัดเก็บมาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ พบว่ามีการจัดเก็บไว้นานเกินระยะเวลาตามมาตรฐานการเก็บรักษาผลผลิตแต่ละชนิด ทำให้ผลผลิตถูกทำลายและเสื่อมคุณภาพ</p>	<p>๒.๑ รัฐบาลต้องรับภาระค่าใช้จ่ายและผลขาดทุนจากการดำเนินงานโครงการเป็นจำนวนมาก และกรณีการกำหนดราคาจำนำสูงกว่าราคาตลาด ส่งผลกระทบต่อระบบตลาดเกษตรกรไม่ไถ่ถอนจำนำ ทำให้ขาดทุนอย่างต่อเนื่อง เป็นภาระด้านงบประมาณ ทั้งในส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการสินค้าที่เกษตรกรไม่ไถ่ถอนจำนำ และค่าใช้จ่ายในการทำลายสินค้าที่เก็บไว้นานจนเสื่อมคุณภาพ</p> <p>๒.๒ ทำให้เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการมีภาระหนี้สิน ไม่สามารถชำระเงินกู้ได้ เนื่องจากการดำเนินงานที่ไม่ประสบผลสำเร็จ</p> <p>๓. ทำให้พืชผลการเกษตรดังกล่าวเสื่อมคุณภาพ ส่งผลให้รัฐบาลต้องรับภาระในการจัดเก็บและเสี่ยงต่อการขาดทุนมากขึ้น เนื่องจากมีการเก็บผลผลิตสินค้าทางการเกษตรไว้นานเกินกว่ามาตรฐานกำหนด คิดเป็นมูลค่าสินค้าเกษตรที่ทำลายและมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเป็นเงิน ๔,๑๖๔.๓๔ ล้านบาท</p>	<p>เกิดความเสียหายเป็นเงิน ๔,๑๖๔.๓๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม			
<p>๕. งานก่อสร้างฝายต้นน้ำและการปลูกหญ้าแฝกตามแนวพระราชดำริน้ำ</p> <p>หน่วยงานกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่าและพันธุ์พืช</p> <p>วงเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๓๘ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑,๙๓๒.๖๘ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินการก่อสร้างฝายต้นน้ำตามโครงการอนุรักษ์ทรัพยากรดินและป่าไม้ในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ เพื่อลดผลกระทบภาวะวิกฤติโลกร้อนไม่เหมาะสม และไม่ได้มุ่งเน้นดำเนินการตามสภาพและความรุนแรงของปัญหาในพื้นที่เป็นสำคัญ ดังนี้</p> <p>๑.๑ การดำเนินงานก่อสร้างฝายต้นน้ำเป็นไปอย่างเร่งด่วน โดยมีระยะเวลาสั่งการและดำเนินการเป็นไปอย่างกระชั้นชิดเพียง ๕ เดือน หน่วยปฏิบัติงานในพื้นที่มีระยะเวลาดำเนินการน้อยมากภายในระยะเวลา ๒ - ๓ เดือนเท่านั้น ในขณะที่ปริมาณงานมีจำนวนมาก ซึ่งสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ (สบอ.) ที่รับผิดชอบต้องใช้บุคลากรจากส่วนงานอื่นที่ไม่มีความรู้ประสบการณ์ และความชำนาญเกี่ยวกับการก่อสร้างฝายแต่อย่างใด</p> <p>๑.๒ การกำหนดเป้าหมายการก่อสร้างฝายต้นน้ำ ตามโครงการลดโลกร้อน กระจุกตัวเฉพาะในบางพื้นที่ โดยไม่คำนึงถึงสภาพปัญหาความจำเป็น หรือความต้องการของแต่ละพื้นที่ ตลอดจนไม่คำนึงถึงความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติที่จะเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล</p> <p>๑.๓ ความไม่เหมาะสมเกี่ยวกับการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดำเนินกิจกรรมโครงการ ซึ่งมาจากหลายส่วนงานที่ไม่ได้มีบทบาทภารกิจโดยตรงต่อการดำเนินกิจกรรมก่อสร้างฝาย และส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์ในการก่อสร้างฝายมาก่อน</p>	<p>๑.๑ ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการก่อสร้างฝายต้นน้ำ โดยเฉพาะโครงการลดโลกร้อน มีค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างประมาณ ๖๐๕ ล้านบาท แต่การก่อสร้างส่วนใหญ่เน้นแบบต้นทุนต่ำ ซึ่งไม่แข็งแรง ไม่คงทนภายในระยะเวลาที่เหมาะสม</p> <p>๑.๒ ทำให้เกิดภาพลักษณ์ในเชิงลบ เกี่ยวกับความไม่โปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อดำเนินการก่อสร้าง ประชาชนหรือสังคมเกิดความไม่เชื่อถือ ไม่ศรัทธาต่อระบบการบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>๑.๓ ทำให้เกิดช่องว่างของการดำเนินงานที่ไม่โปร่งใส หรือเป็นช่องว่างที่นำไปสู่การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบในทุกระดับที่เกี่ยวข้อง</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๑.๔ การคัดเลือกพื้นที่ก่อสร้างฝายไม่เหมาะสม ไม่ได้มีการพิจารณาตามสภาพและลำดับความรุนแรงของปัญหาในพื้นที่เป็นสำคัญส่วนใหญ่จะเน้นพื้นที่ที่สามารถเดินทางหรือขนส่งวัสดุเข้าถึงพื้นที่ได้ง่าย</p> <p>๒. การก่อสร้างฝายต้นน้ำไม่ได้คำนึงถึงรูปแบบที่มีความแข็งแรงคงทน และไม่คุ้มค่าเงินงบประมาณที่ดำเนินการโดยราคาต่อหน่วยในการก่อสร้างฝายแห่งละ ๕,๐๐๐ บาท ดังนี้</p> <p>๒.๑ ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนกับความคงทนแข็งแรงของฝายแต่ละรูปแบบมีความแตกต่างกัน กล่าวคือวัสดุที่ใช้ก่อสร้างฝาย ส่วนใหญ่จะเน้นวัสดุที่หาได้ในพื้นที่ เนื่องจากสะดวกและประหยัดต้นทุน รูปแบบการก่อสร้างส่วนใหญ่เน้นรูปแบบที่มีต้นทุนค่อนข้างต่ำ</p> <p>๒.๒ คุณภาพ ความคงทนแข็งแรงของฝายที่ก่อสร้างส่วนใหญ่ไม่เหมาะสม ไม่คุ้มค่าของเงินงบประมาณที่ดำเนินการโดยผลการประเมินอยู่ในระดับต่ำ ค่อนข้างต่ำ และปานกลาง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>การปลูกและเพาะชำหญ้าแฝกตามโครงการลดโลกร้อนซึ่งงบประมาณดำเนินการทั้งสิ้น ๑๖๕ ล้านบาท มีแนวโน้มไม่ประสบความสำเร็จ และอาจเกิดความล้มเหลว โดยพบหญ้าแฝกที่ปลูกมีความเสี่ยงสูงที่จะไม่ประสบผลสำเร็จ ไม่ยั่งยืน การคัดเลือกพื้นที่ปลูกหญ้าแฝกไม่เหมาะสม ไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการกำหนดวัตถุประสงค์หรือการกำหนดแนวทางที่นำไปสู่การแก้ไขปัญหาของพื้นที่อย่างชัดเจน ไม่ได้จัดทำข้อมูลทางด้านบัญชี หรือทะเบียนคุมการรับ - จ่าย ถิ่นหญ้าแฝก และไม่จัดทำฐานข้อมูลการนำหญ้าแฝกไปดำเนินการ</p>	<p>๑.๔ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการกึ่งให้บรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะการฟื้นฟูและแก้ไขปัญหาพื้นที่ป่าเสื่อมโทรม ซึ่งเป็นปัญหาที่สำคัญยิ่งของประเทศ</p> <p>ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สำหรับการปลูกหญ้าแฝกเป็นเงิน ๑๖๕ ล้านบาท</p>	<p>ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าเป็นเงิน ๑๖๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร			
<p>๖. แผนทิศทางการพัฒนา รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ปี ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐</p> <p>หน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวง เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๑,๑๔๒ ล้านบาท</p>	<p>การดำเนินงานตามแผนทิศทางการ พัฒนารัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. ไม่สามารถให้บริการ e - Services แก่ประชาชนแบบเบ็ดเสร็จ ณ จุดเดียว ทางเว็บไซต์</p> <p>๒. ระบบเครือข่ายสื่อสารข้อมูลเชื่อม โยงหน่วยงานภาครัฐ (Government Information Network : GIN) ในส่วน ที่เชื่อมโยงหน่วยงานส่วนภูมิภาคยัง ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ</p> <p>๓. ไม่สามารถเผยแพร่ กรอบแนวทาง มาตรฐานกลางเพื่อการแลกเปลี่ยน ข้อมูลระหว่างหน่วยงานซึ่งใช้ e - GIF (Electronic Government Inter- operability Framework) เพื่อนำไป ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๔. การจัดทำแผนแม่บท ICT Security แห่งชาติยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ</p> <p>๕. การปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับกระบวนการให้บริการภาครัฐยังไม่ ประกาศใช้</p>	<p>กรณีผลการดำเนินงานที่ล่าช้าทำให้ ประชาชน องค์กรเอกชน เจ้าหน้าที่ และหน่วยงานภาครัฐ เสียโอกาสใน การใช้บริการรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ และยังทำให้งบประมาณที่ใช้จ่ายไป แล้วมากกว่า ๔๕๗.๗๐ ล้านบาท ไม่เกิดประโยชน์ตามที่คาดหวังทั้งทาง ด้านเศรษฐกิจและสังคม และจากการ ดำเนินงานแล้วเสร็จไม่พร้อมกันทำให้ หน่วยงานภาครัฐส่วนใหญ่ไม่มีการใช้ งานระบบเครือข่าย GIN หรือมีการใช้ งานน้อย</p>	<p>การดำเนินการล่าช้าและ ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์ ได้ทั้งระบบ ทำให้เกิด ค่าเสียโอกาสเป็นเงิน ๔๕๗.๗๐ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๗. งานให้บริการโทรศัพท์สาธารณะของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑๐,๔๙๘.๒๘ ล้านบาท จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้</p> <p>๑. โครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ ๔๗๐ MHz จากมาตรฐาน NMT เป็นมาตรฐาน CDMA ๒๐๐๐ ๑X</p> <p>วงเงินงบประมาณ เฉพาะจัดซื้ออุปกรณ์ระบบ เป็นเงิน ๑๔๘.๐๕ ล้านบาท</p>	<p>ความล้มเหลวของการดำเนินงานปรับปรุงระบบโทรศัพท์ตามโครงการจนถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๑ บมจ. ทีโอที ยังไม่สามารถให้บริการภายใต้มาตรฐาน CDMA ๒๐๐๐ ๑x ซึ่งเลยระยะเวลาตามแผนไม่น้อยกว่า ๓ ปี ๒ เดือน บริษัทคู่สัญญาฯ ยังไม่มีการส่งมอบงานตามสัญญา ในขณะที่ บมจ. ทีโอที ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างชัดเจน และ บมจ. ทีโอที อยู่ระหว่างขอยกเลิกสัญญาแต่ยังไม่มี ความคืบหน้าที่ชัดเจน</p>	<p>ไม่อาจใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยที่มีประสิทธิภาพ เพื่อแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานตามโครงการและการให้บริการต่อประชาชนได้ เสียโอกาสในการหารายได้จาก การลงทุนซื้ออุปกรณ์ระบบ CDMA ๒๐๐๐ ๑x เป็นเงิน ๑๔๘.๐๕ ล้านบาท รวมทั้งอุปกรณ์อาจเกิดการสูญเปล่าเนื่องจากเสื่อมสภาพ เสียประโยชน์ตามเงื่อนไขสัญญา เนื่องจากหมดระยะเวลาประกัน อีกทั้ง เกิดผลเสียหายต่อภาพลักษณ์ขององค์กร ในการดำเนินงานร่วมกับภาคเอกชน</p>	<p>เสียโอกาสในการหารายได้จาก การลงทุนไม่ต่ำกว่า ๑๔๘.๐๕ ล้านบาท</p>
<p>๒. โครงการเช่าอุปกรณ์ให้บริการนอกข่ายสาย พร้อมการบำรุงรักษา Wireless Local Loop (โครงการ WLL (เช่า))</p> <p>วงเงินงบประมาณ เฉพาะค่าเช่าตลอดระยะเวลา ๓๖ เดือน กรณีเปิดใช้ครบ ๒๔๐,๐๐๐ เลขหมาย เป็นเงิน ๕,๙๑๘.๔๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ความไม่คุ้มค่าและไม่เหมาะสมของการติดตั้งโทรศัพท์สาธารณะตามโครงการ</p> <p>๑.๑ บมจ. ทีโอที ใช้งบประมาณจำนวนมากดำเนินงานโดยไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนอย่างคุ้มค่า จากการตรวจสอบ พบว่า เลขหมายที่เปิดให้บริการจำนวน ๑,๙๖๔ เลขหมาย มียอดรายได้ไม่เคลื่อนไหวติดต่อกัน ตลอดทั้งปีเป็นจำนวนมากถึง ๑,๑๖๔ เลขหมาย คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๒๗ และมียอดรายได้ที่ไม่เคลื่อนไหวติดต่อกัน ตั้งแต่ ๗ - ๑๑ เดือน จำนวน ๑๓๘</p>	<p>๑.๑ ทำให้สูญเสียงบประมาณจาก ค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นค่าเช่าตามสัญญาที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้รวมทั้งสิ้นประมาณ ๒,๗๗๕.๖๔ ล้านบาท</p>	<p>สูญเสียงบประมาณจาก ค่าใช้จ่ายซึ่งไม่ก่อให้เกิดรายได้ประมาณ ๒,๗๗๕.๖๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>เลขหมาย และ ๒ - ๒ เดือน จำนวน ๒๕๗ เลขหมาย ในขณะที่ บมจ.ทีโอที ต้องจ่ายค่าเช่าทุกเดือนสำหรับเลขหมายที่ยังไม่ยกเลิก พบว่า มีผลขาดทุนจากการดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่องทุกปี ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ๒๕๔๖ จนถึงสิ้นสุดโครงการเมื่อเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๑ รวมทั้งสิ้นประมาณ ๒,๗๗๕.๖๔ ล้านบาท เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นค่าเช่าตามสัญญาที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้เพราะไม่มีผู้ใช้บริการหรือใช้บริการน้อยมาก โดยไม่มีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น</p> <p>๑.๒ การติดตั้งโทรศัพท์สาธารณะไม่เหมาะสมต่อการใช้บริการของประชาชนในพื้นที่ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ห่างไกลในชนบท ประชาชนไม่สะดวกในการหาซื้อบัตร TOT Card เป็นผลให้ไม่มีการใช้บริการหรือมีการใช้บริการน้อยมาก</p> <p>๒. ขาดการดูแล บำรุงรักษาและซ่อมแซมโทรศัพท์สาธารณะอย่างเหมาะสม</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบโทรศัพท์สาธารณะจำนวน ๔๒๑ เลขหมาย ในพื้นที่ดำเนินการ ๑๓ จังหวัดพบว่า เลขหมายโทรศัพท์สาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้จำนวน ๒๐๘ เลขหมาย คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๖๔ ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากอุปกรณ์ระบบการส่งสัญญาณขัดข้อง และมีบางเลขหมายที่ไม่พบเครื่องโทรศัพท์ปลายทางในจุดติดตั้ง</p>	<p>๑.๒ ทำให้ประชาชนในพื้นที่ห่างไกล ซึ่งไม่มีระบบโทรศัพท์สาธารณะอื่นได้รับความเดือดร้อนด้านการสื่อสาร และเสียโอกาสในการเข้าถึง หรือไม่สามารถได้รับบริการโทรศัพท์สาธารณะตามโครงการ</p> <p>๒. ทำให้ บมจ.ทีโอที เสียโอกาสในการหารายได้ในช่วงที่อุปกรณ์ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ ส่งผลให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อองค์กรอาจเป็นเหตุให้มีการทุบทำลายเครื่องโทรศัพท์หรือตู้โทรศัพท์สาธารณะจากผู้ใช้บริการ อุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายเป็นเวลานาน อาจไม่สามารถใช้งานได้ และ บมจ.ทีโอที ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมมากกว่าที่ควรหรือมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในการจัดหาอุปกรณ์ใหม่ทดแทน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๓. โครงการให้บริการโทรศัพท์สาธารณะทดแทนดาวเทียมเดิมด้วยระบบดาวเทียมไอพีสตาร์</p> <p>วงเงินงบประมาณ เป็นเงิน ๔,๔๓๑.๘๓ ล้านบาท</p>	<p>๑. การติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์สาธารณะเพื่อทดแทนระบบดาวเทียมเดิมที่ถูกยกเลิกไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ ซึ่งเป็นระยะเวลา ๓ ปี ๓ เดือน นับจากวันที่ลงนามในสัญญาเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม ไอพีสตาร์ บมจ.ทีโอที เปิดให้บริการโทรศัพท์สาธารณะระบบดาวเทียม ไอพีสตาร์ ทดแทนดาวเทียมเดิมที่ถูกยกเลิกไปแล้วได้เพียง ๖,๖๘๔ เลขหมาย จากทั้งหมด ๑๘,๘๑๒ เลขหมาย คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๕๓</p> <p>๒. ขาดการดูแล บำรุงรักษาและซ่อมแซมโทรศัพท์สาธารณะอย่างเหมาะสม</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบโทรศัพท์สาธารณะจำนวน ๓๒๕ เลขหมาย ในพื้นที่ดำเนินการ ๑๔ จังหวัดพบว่า โทรศัพท์สาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้จำนวน ๑๒๖ เลขหมาย คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๗๗ และส่วนใหญ่มีอัตราการเสีย/ชำรุดเป็นประจำ ซึ่งมีการเข้าไปซ่อมแซมค่อนข้างล่าช้า และมีบางเลขหมายที่ไม่พบเครื่องโทรศัพท์ปลายทางในจุดติดตั้ง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ปัญหาการบริหารจัดการอุปกรณ์ระบบดาวเทียมเดิม ซึ่งมีการยกเลิกการดำเนินงานประมาณ ๒ ปี แล้ว โดยลงทุน เป็นเงินจำนวน ๑๖๙.๓๐ ล้านบาท</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบ ๑๖ จังหวัด จำนวน ๒,๙๐๑ สถานี ปรากฏว่า จำนวน ๒,๔๖๔ สถานี ใน ๑๕ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๙๔ ยังไม่มีการรื้อถอนอุปกรณ์หรือยังไม่ได้นำไปจัดเก็บในที่ที่เหมาะสม</p>	<p>๑. ทำให้ บมจ.ทีโอที มีต้นทุนค่าเสียโอกาสจากค่าเช่าที่จ่ายตลอดระยะเวลาตามสัญญาคิดเป็นมูลค่า ๓,๒๕๐ ล้านบาท ในขณะที่ไม่สามารถบริหารจัดการรายได้และการให้บริการให้เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประชาชนเสียโอกาสในการใช้บริการโทรศัพท์สาธารณะของระบบดาวเทียม ไอพีสตาร์ ซึ่งเป็นระบบที่ใช้ในพื้นที่ที่ระบบอื่นไม่สามารถเข้าถึงได้</p> <p>๒. ทำให้ บมจ.ทีโอที เสียโอกาสในการหารายได้ในช่วงที่อุปกรณ์โทรศัพท์สาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งาน อุปกรณ์ที่ไม่ได้รับการบำรุงรักษาที่เหมาะสม ปลดปล่อยให้ชำรุดเป็นเวลานานอาจไม่สามารถใช้งานได้อีก ทำให้ บมจ.ทีโอที มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในการจัดหาอุปกรณ์ใหม่มาทดแทน รวมถึงเกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อองค์กร</p> <p>ทำให้อุปกรณ์ระบบดาวเทียมที่มีมูลค่าการลงทุน เป็นเงิน ๑๖๙.๓๐ ล้านบาท เกิดการสูญหายได้หรือไม่สามารถทราบถึงการนำไปปรับใช้ประโยชน์อื่นได้อย่างชัดเจน</p>	<p>มีต้นทุนค่าเสียโอกาสจากค่าเช่าที่จ่ายตลอดระยะเวลาตามสัญญา เป็นเงิน ๓,๒๕๐ ล้านบาท</p> <p>สูญเสียโอกาสจากการลงทุนในอุปกรณ์ระบบดาวเทียม เป็นเงิน ๑๖๙.๓๐ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๔. โครงการสัญญาเช่าเครื่องโทรศัพท์สาธารณะพร้อมตู้โทรศัพท์ ๑๔ สัญญา (โครงการขยายสาย ๑๔ สัญญา)</p> <p>งบประมาณบริษัทคู่สัญญาเป็นผู้ลงทุนติดตั้งและบำรุงรักษาโดยรับส่วนแบ่งรายได้จากบมจ.ทีโอที</p>	<p>การติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์สาธารณะไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>๑. บมจ.ทีโอที เพิ่มเป้าหมายของการติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์สาธารณะระบบขยายสายไม่สอดคล้องกับปริมาณความต้องการของพื้นที่ให้บริการเนื่องจากผู้บริหารระดับภูมิภาค รวมถึงระดับจังหวัดไม่มีส่วนร่วมต่อการกำหนดเป้าหมายความต้องการของพื้นที่ดำเนินการ</p> <p>๒. ติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์สาธารณะได้ต่ำกว่าเป้าหมายมาก โดยเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ บริษัทคู่สัญญาเปิดให้บริการได้เพียง ๔๙,๒๒๘ เลขหมาย คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๑๖ เท่านั้น</p>	<p>ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนด้านการสื่อสารได้อย่างทั่วถึง และทำให้เกิดความไม่โปร่งใสในการทำสัญญา และอาจไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่ดูแลรับผิดชอบพื้นที่</p>	
กระทรวงพลังงาน			
<p>๘. การตรวจสอบประเมินผลกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน</p> <p>หน่วยงานสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.)</p> <p>วงเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑๓,๗๙๕.๖๒ ล้านบาท</p>	<p>๑. การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ดังนี้</p> <p>๑.๑ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานตามภารกิจหน้าที่ของกองทุนฯ แต่เป็นค่าใช้จ่ายของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) และสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) เช่น ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและประชุม ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าจ้างเหมาบริการ ซึ่งสามารถเบิกได้จากเงินงบประมาณแผ่นดิน</p> <p>๑.๒ ค่าใช้จ่ายที่ครอบคลุมทั้งงานของกองทุนฯ และ สนพ.ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งงานตามภารกิจหน้าที่ของกองทุนฯและ สนพ. ที่สามารถเบิกจ่ายได้จากเงินงบประมาณแผ่นดิน</p>	<p>๑. ทำให้การใช้เงินกองทุนขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเกิดความสูญเสียของเงินกองทุน เนื่องจากมีการนำเงินบางส่วนไปใช้จ่ายในภารกิจที่ไม่ได้กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ของกองทุน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. ผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับจัดสรรเงินจากกองทุนไม่บรรลุวัตถุประสงค์และไม่มีการใช้ประโยชน์จากการตรวจสอบ พบว่า โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ จำนวน ๔๒ โครงการ มีโครงการที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๖ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๙ และโครงการที่ไม่มีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๙๐</p>	<p>๒. ทำให้ไม่สามารถส่งเสริมให้มีการนำพลังงานหมุนเวียนและพลังงานทดแทนอื่นๆ มาใช้มากขึ้น ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการใช้ปัญหาภาวะโลกร้อน และสูญเสียเงินกองทุนสำหรับจ้างที่ปรึกษาในการดำเนินโครงการที่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์เป็นเงิน ๕.๖๕ ล้านบาท</p>	<p>สูญเสียงบประมาณในการจ้างที่ปรึกษา เป็นเงิน ๕.๖๕ ล้านบาท</p>
<p>๙. โครงการภายใต้แผนงานพัฒนาพลังงานทดแทน</p> <p>หน่วยงาน กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๓,๐๘๘.๐๑ ล้านบาท</p>	<p>การดำเนินงานโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และไม่มีการใช้ประโยชน์จากการตรวจสอบโครงการภายใต้แผนงานพัฒนาพลังงานทดแทนของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) ซึ่งมีวัตถุประสงค์ เพื่อผลิตพลังงานทดแทนในรูปแบบต่างๆ และนำมาใช้ให้มากขึ้น เพื่อเพิ่มสัดส่วนการใช้พลังงานทดแทนของประเทศ โดยโครงการที่ดำเนินงานแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ จำนวน ๑๙ โครงการ เป็นเงิน ๑๘๗.๘๘ ล้านบาท พบว่า การดำเนินงานโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และไม่มีการใช้ประโยชน์จากโครงการจำนวน ๖ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๕๘ ดังนี้</p> <p>๑. โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีจำนวน ๕ โครงการ ได้แก่ โครงการส่งเสริมก๊าซชีวภาพในโรงงานอุตสาหกรรม โครงการพัฒนาระบบผลิตก๊าซชีวภาพจากขยะในระดับชุมชน โครงการศึกษาและออกแบบรายละเอียดเทคโนโลยีการผลิตก๊าซเชื้อเพลิงจากถ่านหิน โครงการพัฒนาและสาธิตระบบผลิตพลังงานจากชีวมวลชนระดับชุมชน (๘๐ KW) และโครงการส่งเสริมและสาธิตการผลิตพลังงานจากขยะ (การติดตามประเมินผลระบบผลิตก๊าซชีวภาพจากขยะ)</p>	<p>๑. ทำให้การดำเนินงานด้านพลังงานทดแทนไม่บรรลุวัตถุประสงค์ โดยไม่สามารถส่งเสริมให้มีการนำพลังงานหมุนเวียนและพลังงานทดแทนอื่นๆ มาใช้ให้มากขึ้น หรือเพิ่มสัดส่วนการใช้พลังงานทดแทนของประเทศได้ตามเป้าหมาย</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. ไม่มีการใช้ประโยชน์จากโครงการจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการศึกษาการผลิตแก๊สชีวภาพจากกากมันสำปะหลัง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>การจัดทำระบบฐานข้อมูลการเงินการคลังกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน เพื่อใช้ในการบริหารจัดการทางการเงิน การคลังกองทุนของ พพ. มีการบันทึกข้อมูลระบบต่างๆ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๒. ทำให้สูญเสียเงินกองทุนในการว่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินงานโครงการแต่ไม่มีการใช้ประโยชน์เป็นเงิน ๔.๘๕ ล้านบาท</p> <p>ทำให้ พพ. ไม่สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารจัดการทางการเงินการคลังกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ทำให้สูญเสียเงินกองทุนในการว่าจ้างที่ปรึกษาเป็นเงิน ๔.๘๕ ล้านบาท</p>
กระทรวงมหาดไทย			
<p>๑๐. การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการจัดเก็บข้อมูลของครัวเรือนด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ชนิดพกพา (Pocket PC)</p> <p>หน่วยงาน</p> <p>๑. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสงขลา ๒. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสตูล ๓. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดยะลา ๔. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดปัตตานี ๕. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑๓.๔๙ ล้านบาท</p>	<p>๑. <i>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ส่วนใหญ่ไม่ได้ประโยชน์จากเครื่องคอมพิวเตอร์ชนิดพกพา (Pocket PC) ในการจัดเก็บข้อมูลความจำเป็นพื้นฐาน (จปฐ.)</i></p> <p>จากการตรวจสอบ อปท.ในพื้นที่ ๕ จังหวัด จำนวน ๒๓๙ แห่ง พบว่าไม่มีการใช้ประโยชน์เครื่องคอมพิวเตอร์ชนิดพกพาในการจัดเก็บข้อมูล จปฐ. ๑๗๑ แห่ง จำนวน ๔๑๙ เครื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๑.๕๕ ของจำนวนอปท. ที่ตรวจสอบ</p> <p>๒. <i>สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดขาดการสนับสนุนและติดตามการดำเนินงานโครงการอย่างเป็นระบบ กล่าวคือ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดไม่มีการประสานงานให้ อปท. รายงานผลการจัดซื้อและผลการดำเนินการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ชนิดพกพาในการจัดเก็บข้อมูล จปฐ. อย่างเป็นทางการและพัฒนาการอำเภอไม่ได้ติดตามความสำเร็จของโครงการอย่างเป็นระบบ</i></p>	<p>๑. ทำให้เกิดการสูญเปล่าของงบประมาณที่จัดซื้อโดยไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์จำนวน ๔๑๙ เครื่อง คิดเป็นเงิน ๗.๐๔ ล้านบาท</p> <p>๒. ทำให้การดำเนินโครงการมีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย ทำให้ไม่ทราบปัญหาอุปสรรค และตั้งแนวทางแก้ไขเพื่อให้โครงการประสบผลสำเร็จ และหากมีโครงการในลักษณะขอความร่วมมือจาก อปท. ในอนาคตอาจไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร</p>	<p>การไม่ได้ใช้ประโยชน์จากเครื่อง Pocket PC คิดเป็นมูลค่าความเสียหายเป็นเงิน ๗.๐๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>๑๑. การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>หน่วยงาน กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>วงเงินงบประมาณ มูลค่าทรัพย์สินที่ตรวจสอบ เป็นเงิน ๓,๗๒๐.๔๔ ล้านบาท</p>	<p>๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน จากการตรวจสอบทรัพย์สิน ทั้งหมดจำนวน ๑,๕๕๑ รายการ คิดเป็นเงิน ๓,๗๒๐.๔๔ ล้านบาท พบว่ามีทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ จำนวน ๒๒๕ รายการ เป็นเงิน ๓๕๙.๘๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๕๑ ของจำนวนทรัพย์สินที่ตรวจสอบ ซึ่งทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวนมากที่สุด คือ ลานค้าชุมชน/อาคารจำหน่ายสินค้า จำนวน ๑๑๖ รายการ เป็นเงิน ๑๗๓.๖๘ ล้านบาท และอาคารเอนกประสงค์จำนวน ๕๑ รายการ เป็นเงิน ๖๐.๕๙ ล้านบาท</p> <p>๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า มีการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินไม่เต็มพื้นที่ โดยมีการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินเพียงร้อยละ ๑๐ - ๓๐ ของพื้นที่ทั้งหมด จำนวน ๔๒ รายการ เป็นเงิน ๑,๓๙๔.๐๕ ล้านบาท เช่น สถานที่ท่องเที่ยว ๑๗ รายการ เป็นเงิน ๑,๒๑๐.๑๖ ล้านบาท และลานค้าชุมชน/อาคารจำหน่ายสินค้าจำนวน ๑๕ รายการ เป็นเงิน ๕๒.๒๖ ล้านบาท นอกจากนี้เมื่อตรวจสอบความถี่ในการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน พบว่า มีทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์น้อยจำนวน ๑๕๕ รายการ เป็นเงิน ๑๒๓.๕๗ ล้านบาท เช่น อาคารเอนกประสงค์ และลานค้าชุมชน/อาคารจำหน่ายสินค้า</p>	<p>๑. ทำให้สูญเสียงบประมาณจากการบริหารทรัพย์สินไม่เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เป็นเงิน ๓๕๙.๘๔ ล้านบาท ไม่เกิดการสร้างงานและรายได้ให้แก่ชุมชน ไม่สามารถสนับสนุนนโยบายรัฐบาล ในด้านการพัฒนาสินค้าของชุมชนสู่สากล</p> <p>๒. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่า และประชาชนในท้องถิ่นไม่ได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินอย่างเต็มที่</p>	<p>ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินคิดเป็นเงิน ๓๕๙.๘๔ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
<p>๑๒. การบริหารจัดการ ภารกิจถ่ายโอนตาม แผนการกระจายอำนาจ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี</p> <p>หน่วยงาน องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัด อุดรธานี จำนวน ๒๐ แห่ง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖๐ แห่ง</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑๖,๒๑๐.๓๓ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอน ตามแผนการกระจายอำนาจของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เป็นไป ตามภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอน จากการตรวจสอบ อปท. ในพื้นที่ จังหวัดอุดรธานีจำนวน ๒๐ แห่ง พบว่า อปท. แต่ละแห่งมีการดำเนินงานตาม ภารกิจถ่ายโอนไม่ถึงร้อยละ ๕๐ ของ จำนวนภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอน และเมื่อพิจารณาการดำเนินงานตาม ภารกิจถ่ายโอน ที่ได้รับจัดสรรเงิน อุดหนุนเพื่อดำเนินงานตามภารกิจ ถ่ายโอนระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๙๘๔.๑๖ ล้านบาท ได้นำไปใช้จ่ายในการ ดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนเพียง ๔๔๘.๘๗ ล้านบาท มีเงินอุดหนุน คงเหลือ ๕๓๕.๒๙ ล้านบาท ซึ่งใน จำนวน อปท. ๒๐ แห่งที่ตรวจสอบมี อปท. ๑๗ แห่ง ที่มีเงินคงเหลือตกเป็น เงินสะสม เป็นเงิน ๑๓๑.๙๑ ล้านบาท</p> <p>๒. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้ ๔ ด้าน จากการตรวจสอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖๐ แห่ง ในพื้นที่จังหวัด อุดรธานีพบว่า มีการดำเนินงานไม่เป็น ไปตามมาตรฐาน จำนวน ๕๙ แห่ง ส่วนอีก ๑ แห่ง ได้ปิดดำเนินงาน ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๕๖ โดยศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กที่มีการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามมาตรฐานทั้ง ๔ ด้าน มี จำนวน ๓๖ แห่ง และไม่ปฏิบัติตาม มาตรฐาน ๓ ด้าน จำนวน ๒๓ แห่ง</p>	<p>๑. ทำให้ประชาชนในท้องถิ่นไม่ได้รับ บริการสาธารณะที่ดีตามมาตรฐานที่ ประชาชนเคยได้รับก่อนการถ่ายโอน ภารกิจ และทำให้เงินอุดหนุนที่รัฐ จัดสรรให้เพื่อดำเนินการตามภารกิจ ถ่ายโอน มีการใช้จ่ายไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ตามแผนการกระจาย อำนาจ</p> <p>๒. ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ โดยเด็กไม่ได้รับการดูแล ที่ถูกต้องลักษณะและฝึกฝนพัฒนาตามวัย และไม่สามารถแบ่งเบาภาระการอบรม เลี้ยงดูเด็กของผู้ปกครองที่มีรายได้น้อย ให้สามารถออกไปประกอบอาชีพได้ โดยสะดวก</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงสำราญชัยซึ่งปิดการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๔๖ แต่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง ยังคงได้รับเงินอุดหนุนจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ รวมเป็นเงิน ๐.๕๕ ล้านบาท ซึ่งต่อมาได้โอนเงินจำนวนดังกล่าวเข้าเงินสะสมเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐</p> <p>๒. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยไม่ได้รายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๓๔ แห่ง จาก ๕๙ แห่ง ไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือรักษาการหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นเลขานุการคณะกรรมการ ตามที่กำหนดในมาตรฐาน</p>	<p>๑. ทำให้เสียโอกาสในการนำเงินจำนวน ๐.๕๕ ล้านบาท ไปใช้เพื่อแก้ไขปัญหาด้านอื่นที่มีความสำคัญ</p> <p>๒. ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้รับข้อมูลเพื่อพิจารณาจัดสรรเงินอุดหนุนไม่ตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>๓. ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากขาดผู้ที่ทราบปัญหาหรือความต้องการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นอย่างดี</p>	<p>เสียโอกาสในการนำเงินจำนวน ๐.๕๕ ล้านบาท ไปใช้แก้ปัญหาด้านอื่น</p>
<p>๑๓. การบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอนตามแผนการกระจายอำนาจขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>หน่วยงาน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมา จำนวน ๓๕ แห่ง</p>	<p>๑. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินงานตามภารกิจของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าที่ได้รับการถ่ายโอน</p> <p>จากการตรวจสอบการบริหารจัดการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าจำนวน ๔๕ สถานี พบว่า มีสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าไม่มีการใช้ประโยชน์จำนวน ๘ สถานี ซึ่งใช้งบประมาณในการก่อสร้างเป็นเงิน ๕๔.๓๑ ล้านบาท และงบประมาณจ้างพนักงานสูบน้ำและซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นเงิน ๑.๕๙ ล้านบาท</p>	<p>๑. ทำให้การแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำของเกษตรกรด้วยโครงการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า ไม่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ สูญเสียงบประมาณในการก่อสร้างและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวมเป็นเงิน ๕๕.๙๐ ล้านบาท</p>	<p>เกิดความเสียหายแก่รัฐเป็นเงิน ๕๕.๙๐ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
<p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๒๖๙.๐๗ ล้านบาท</p>	<p>๒. การบริหารจัดการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้</p> <p>๒.๑ การบริหารจัดการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กล่าวคือ ไม่ได้ตราข้อบัญญัติองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๑๓ สถานี และตราข้อบัญญัติแต่การบริหารจัดการไม่เป็นไปตามรูปแบบการบริหารจัดการที่ได้พิจารณาเลือกจำนวน ๓๒ สถานี</p> <p>๒.๒ งานเก็บเงินค่ากระแสไฟฟ้าไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี มีการคำนวณและเรียกเก็บเงินค่ากระแสไฟฟ้าไม่ถูกต้องจำนวน ๒๒ สถานี โดยมีการเรียกเก็บค่ากระแสไฟฟ้าจากสมาชิกผู้ใช้น้ำสูงกว่าที่กำหนด จำนวน ๑๔ สถานี เป็นเงิน ๐.๘๐ ล้านบาท และมีการเรียกเก็บค่ากระแสไฟฟ้าจากสมาชิกผู้ใช้น้ำต่ำกว่าที่กำหนด ๐.๔๗ ล้านบาท</p> <p>๒.๓ งานประสานจัดตั้งสหกรณ์ผู้ใช้น้ำไม่เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงาน การรับโอนภารกิจงานบริการสูบน้ำด้วยไฟฟ้า จากการตรวจสอบพบว่า หลังจากการรับโอนภารกิจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ประสานงานจัดตั้งสหกรณ์ผู้ใช้น้ำกับสำนักงานสหกรณ์จังหวัดจำนวน ๓๑ สถานี และไม่มีการจัดตั้งกลุ่มผู้ใช้น้ำจำนวน ๘ สถานี</p> <p>๒.๔ การควบคุมทรัพย์สินที่รับโอนไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ จากการตรวจสอบพบว่า ไม่บันทึกทรัพย์สินที่รับโอนในทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)</p>	<p>๒.๑ ทำให้แนวทางในการบริหารจัดการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีความชัดเจนโดยเฉพาะงบประมาณด้านการซ่อมแซมสถานีที่ชำรุดเสียหาย ส่งผลให้ไม่สามารถสูบน้ำให้เกษตรกรได้ตามความต้องการ</p> <p>๒.๒ การเรียกเก็บเงินค่ากระแสไฟฟ้าสูงกว่าที่กำหนดทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับสมาชิกผู้ใช้น้ำ และการเรียกเก็บเงินค่ากระแสไฟฟ้าต่ำกว่าที่กำหนดทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดรายได้ไปเป็นเงิน ๐.๔๗ ล้านบาท และเสียโอกาสนำเงินไปพัฒนาท้องถิ่นที่จำเป็นและเร่งด่วน</p> <p>๒.๓ ทำให้ไม่สามารถส่งเสริมพัฒนากลุ่มผู้ใช้น้ำให้จัดตั้งเป็นสหกรณ์ผู้ใช้น้ำได้ตามภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอน และทำให้ไม่ได้รับการสนับสนุนจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัด</p> <p>๒.๔ กรณีไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน ๒๐๒,๙๑๒ บาท</p>	<p>สูญเสยรายได้ เป็นเงิน ๐.๔๗ ล้านบาท</p> <p>ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ คิดเป็นเงิน ๐.๒๐ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>จำนวน ๒๙ สถานี ไม่บันทึกทรัพย์สินในงบการเงินจำนวน ๓๘ สถานี มูลค่าทางบัญชี ๒๓๐.๑๕ ล้านบาท ไม่บันทึกการซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้างในทะเบียนจำนวน ๓๗ สถานี และไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ คือ รถจักรยานยนต์ และมีการขายซากแพแทลิกติดตั้งเครื่องสูบน้ำโดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบ คิดเป็นมูลค่าทางบัญชี ๐.๒๐ ล้านบาท</p>		
<p>๑๔. การสนับสนุนสื่อเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technologies : ICT) ให้กับสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี</p> <p>หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี สนับสนุนสื่อ ICT ให้กับโรงเรียนจำนวน ๘๘๓ แห่ง ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี เขต ๑ - ๔</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๑๗๒.๗๐ ล้านบาท</p>	<p>โรงเรียนไม่ได้นำสื่อเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) มาใช้ประโยชน์ในการเรียนการสอนครบถ้วนตามคุณลักษณะของสื่อ ดังนี้</p> <p>๑. สื่อผสมมัลติมีเดีย ตรวจสอบจำนวน ๖๓ แห่ง ไม่นำสื่อมาใช้ประโยชน์จำนวน ๔๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๔๓ และมีโรงเรียนที่นำสื่อผสมมัลติมีเดียไปใช้ประโยชน์ในการเรียนการสอนจำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๕๗ แต่นำไปใช้ไม่ครบถ้วนตามคุณลักษณะของสื่อ</p> <p>๒. ห้องเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (E-Classroom) ประเภทกระดานอิเล็กทรอนิกส์ ตรวจสอบจำนวน ๒๖ แห่ง พบว่าทุกโรงเรียนใช้ประโยชน์จากกระดานอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนตามคุณลักษณะของสื่อ</p> <p>๓. ห้องเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (E - Classroom) ประเภทเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับครูและนักเรียน ตรวจสอบจำนวน ๓๗ แห่ง ทุกโรงเรียนใช้ประโยชน์จากเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับครูและนักเรียนไม่ครบถ้วนตามคุณลักษณะของสื่อ จำแนกเป็นโรงเรียนที่ไม่มีการใช้โปรแกรมระบบบริหารควบคุมชั้นเรียนจำนวน ๑๑</p>	<p>ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวน ๘.๘๒ ล้านบาท เกิดความไม่คุ้มค่าจากการไม่นำสื่อเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ไปใช้ประโยชน์ในการเรียนการสอนหรือใช้ประโยชน์ไม่ครบถ้วนตามคุณลักษณะ</p>	<p>เกิดความไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นเงิน ๘.๘๒ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๗๓ ของโรงเรียนที่ได้รับเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับครูและนักเรียน และโรงเรียนที่มีการใช้โปรแกรมระบบบริหารควบคุมชั้นเรียน แต่ยังไม่ครบทุกฟังก์ชัน จำนวน ๒๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๒๗ ของโรงเรียนที่ได้รับเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับครูและนักเรียน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. การตั้งวัตถุประสงค์โครงการไม่เหมาะสม</p> <p>๒. อุปกรณ์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารชำรุดใช้งานไม่ได้ และบางโรงเรียนไม่มีอุปกรณ์ให้ตรวจสอบไม่ได้ติดตั้งโปรแกรมระบบบริหารควบคุมชั้นเรียน (WAC E - learning Class) และลบข้อมูลที่มีอยู่ในสื่อผสม มีลติมีเดียออก</p>	<p>๑. ทำให้ไม่สามารถประเมินผลสำเร็จของโครงการได้อย่างแท้จริง</p> <p>๒. ทำให้โรงเรียนที่ได้รับสื่อไม่สามารถใช้สื่อเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ในการจัดเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	
<p>๑๕. การดำเนินงานและการบริหารจัดการภารกิจเกี่ยวกับการจัดให้มีและควบคุมการฆ่าสัตว์</p> <p>หน่วยงาน กรุงเทพมหานคร</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๒ เป็นเงิน ๙๗๙.๕๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. ภารกิจการจัดให้มีโรงฆ่าสัตว์ของกรุงเทพมหานครยังไม่ประสบผลสำเร็จ กล่าวคือ กรุงเทพมหานครมีนโยบายให้จัดตั้งโรงฆ่าสัตว์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๔ ได้รับงบประมาณโครงการจัดตั้งโรงฆ่าสัตว์ กทม. (๒๕๔๖ - ๒๕๔๙) เป็นเงิน ๙๔๐ ล้านบาท เบิกจ่ายไปแล้วเป็นเงิน ๙๐๘.๘๐ ล้านบาท แต่จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ระยะเวลาล่วงเลยมาแล้ว ๘ ปี ยังไม่สามารถเปิดให้บริการได้ เนื่องจากผู้รับจ้างทำงาน ทำให้การก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ มีทรัพย์สินภายในบริเวณโรงฆ่าสัตว์ชำรุดเสียหายและถูกโจรกรรม และขาดผู้บริหารจัดการโรงฆ่าสัตว์</p>	<p>๑. ทำให้กรุงเทพมหานครต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นค่าก่อสร้างและซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดเสียหาย เป็นเงิน ๒๔๕.๖๙ ล้านบาท และสูญเสียรายได้จากค่าอากรการฆ่าสัตว์และค่าธรรมเนียมโรงฆ่าสัตว์และโรงพักสัตว์ จากการไม่เปิดใช้งานและให้บริการตามกำหนด เป็นเงิน ๑๘.๐๑ ล้านบาท</p>	<p>ทำให้กรุงเทพมหานครต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเป็นเงิน ๒๔๕.๖๙ ล้านบาท และสูญเสียรายได้ เป็นเงิน ๑๘.๐๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>๒. การกักจัดการควบคุมการฆ่าสัตว์ เพื่อให้ประชาชนบริโภคเนื้อสัตว์ที่ปลอดภัยของกรุงเทพมหานครยังไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>การตรวจสอบสุขภาพสัตว์และโรคสัตว์ที่มีชีวิตก่อนฆ่า การตรวจซากสัตว์และเนื้อสัตว์ในโรงฆ่าสัตว์ ตลาดสด และซูเปอร์มาร์เก็ต ยังไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามสุขลักษณะที่ดี และการตรวจวิเคราะห์คุณภาพเนื้อสัตว์ทางห้องปฏิบัติการยังไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. การจัดเก็บอากรการฆ่าสัตว์ (ใบอาชญาบัตร) ไม่ครบถ้วน และการปฏิบัติงานของแต่ละสำนักงานเขตไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร มีโรงฆ่าสัตว์ที่ได้รับใบอนุญาต ๙ แห่ง ตั้งอยู่ในพื้นที่สำนักงานเขตตลิ่งชัน คลองเตย และหนองจอก ปรากฏว่า สำนักงานเขตหนองจอกจัดเก็บอากรการฆ่าสัตว์ได้ต่ำกว่าจำนวนสัตว์ที่ฆ่าในแต่ละวัน นอกจากนี้วิธีการจัดเก็บอากรการฆ่าสัตว์ของแต่ละสำนักงานเขตยังมีความแตกต่างกัน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. โรงฆ่าสัตว์ไม่ได้รับใบอนุญาตแต่ดำเนินการฆ่าสัตว์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร จากการตรวจสอบพบว่า มีโรงฆ่าสัตว์จำนวน ๕ แห่ง ได้ขึ้นทะเบียนปรับปรุงเพื่อขอใบอนุญาต แต่ระหว่างรอใบอนุญาตก็ยังคงมีการฆ่าสัตว์อยู่เป็นประจำ</p> <p>๒. แบบพิมพ์ที่ใช้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมการฆ่าสัตว์และจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ. ๒๕๓๕ เกี่ยวกับแบบตอบรับแจ้งการฆ่าหรือใบอาชญาบัตร ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยยังไม่มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป</p>	<p>๒. ทำให้มีเนื้อสัตว์ที่เป็นโรคเล็ดลอด การตรวจสอบเข้าสู่กระบวนการผลิตเป็นอาหาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพชีวิตของผู้บริโภคโดยตรง เช่น ทำให้เกิดโรคอาหารเป็นพิษ หรือโรคอุจจาระร่วง</p> <p>๓. ทำให้กรุงเทพมหานครสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บอากรฆ่าสัตว์ ไม่ครบถ้วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๐.๒๕ ล้านบาท</p> <p>๑. ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ชำระอากรฆ่าสัตว์อย่างถูกต้อง และทำให้ผู้บริโภคไม่ปลอดภัยต่อการบริโภคเนื้อสัตว์ที่เป็นโรคหรือไม่ถูกสุขลักษณะ</p> <p>๒. ทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณการเตรียมแบบพิมพ์ และทำให้เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาในการกรอกรายละเอียดต่างๆ</p>	<p>ทำให้กรุงเทพมหานครสูญเสียรายได้ คิดเป็นเงิน ๐.๒๕ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
<p>๑๖. โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ประเทศไทย (อวท.)</p> <p>หน่วยงาน สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)</p> <p>วงเงินงบประมาณ เป็นเงิน ๖,๙๕๘.๒๐ ล้านบาท</p>	<p>๑. การดำเนินงานโครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ประเทศไทยยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งโครงการ กล่าวคือ โครงการมีวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง ๓ ด้าน คือ</p> <p>๑) เป็นศูนย์รวมของการวิจัยและพัฒนาทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ครบวงจรตลอดจนเป็นแหล่งพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์</p> <p>๒) เพื่อให้มีการนำผลงานวิจัยและพัฒนาไปสู่เชิงพาณิชย์ รวมทั้งการปรับปรุงพัฒนาเทคโนโลยีให้พร้อมดำเนินการในรูปธุรกิจได้</p> <p>๓) เพื่อให้เป็นแหล่งกระตุ้นและจูงใจให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรมโดยเอกชนมาร่วมลงทุน จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพบว่า การดำเนินงานโครงการยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การจัดตั้งทั้ง ๓ ด้าน</p> <p>๒. การใช้จ่ายงบประมาณโครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ประเทศไทยเป็นไปโดยไม่ประหยัด</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า พื้นที่อาคารส่วนใหญ่ถูกนำมาใช้ประโยชน์เพื่อเป็นอาคารสำนักงานและห้องปฏิบัติการให้กับหน่วยงานวิจัยของรัฐมากกว่าจะนำมาใช้ประโยชน์ด้านการวิจัยและพัฒนาสำหรับผู้ประกอบการเอกชน นอกจากนี้ยังมีการก่อสร้างอาคารที่ไม่มีความจำเป็นต่อการดำเนินงานของโครงการได้แก่ การก่อสร้างศูนย์ฝึกอบรมและอาคารที่จอดรถ</p>	<p>๑. ทำให้ไม่สามารถผลักดันให้ อุทยานวิทยาศาสตร์ประเทศไทย เป็นศูนย์รวมของการวิจัยและพัฒนาได้อย่างแท้จริง ไม่สามารถส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการภาคเอกชนให้เข้ามาดำเนินการวิจัยและพัฒนาภายในอุทยาน ตลอดจนไม่สามารถผลักดันผลงานวิจัยและพัฒนาให้เกิดประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ได้เท่าที่ควร ไม่สามารถเป็นศูนย์กลางเพื่อเชื่อมโยงผลงานวิจัยและพัฒนาในภาครัฐให้แก่อุตสาหกรรม และเป็นภาระแก่รัฐบาลที่จะต้องสนับสนุนเงินงบประมาณต่อไปในอนาคต</p> <p>๒. ทำให้รัฐต้องใช้งบประมาณดำเนินโครงการสูงกว่าที่ควรจะเป็น เป็นเงิน ๒,๐๕๗.๙๗ ล้านบาท จากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้เป็นพื้นที่สำหรับทำวิจัยและพัฒนาของผู้ประกอบการภาคเอกชนเพิ่มเติมเป็นเงิน ๑,๘๒๙.๕๐ ล้านบาท และก่อสร้างศูนย์ฝึกอบรมและอาคารที่จอดรถเป็นเงิน ๒๒๘.๔๗ ล้านบาท ทำให้การส่งเสริมและสนับสนุนให้ภาคเอกชนเข้ามาดำเนินการวิจัยใน อวท. มีความล่าช้า และทำให้ อวท. ต้องเสียโอกาสที่จะจัดเก็บรายได้จากการนำพื้นที่มาใช้ผิดวัตถุประสงค์เป็นเงิน ๒.๐๒ ล้านบาทต่อเดือน</p>	<p>รัฐต้องใช้งบประมาณสูงกว่าที่ควรจะเป็น เป็นเงิน ๒,๐๕๗.๙๗ ล้านบาท และเสียโอกาสที่จะจัดเก็บรายได้ต่อเดือนเป็นเงิน ๒.๐๒ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงศึกษาธิการ			
<p>๑๗. การดำเนินงานของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) (สทศ)</p> <p>หน่วยงาน สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) (สทศ.)</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๖๖๕,๓๓๓,๓๖๒.๒๖ ล้านบาท</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ไม่สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่กำหนดไว้ กล่าวคือ มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าแผนเป็นจำนวนมาก หลังจากที่ได้ดำเนินการจัดการทดสอบทางการศึกษาระดับชาตินั้นพื้นฐาน (Ordinary National Educational Test : O - NET) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ได้รับงบประมาณ ๑๙๗.๐๕ ล้านบาท มีการใช้จ่ายเงินจำนวน ๙๘.๒๐ ล้านบาท คงเหลือ ๙๘.๘๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๑๖ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้รับงบประมาณ ๓๘๓.๗๔ ล้านบาท มีการใช้จ่ายเงิน ๓๑๘.๒๖ ล้านบาท คงเหลือ ๖๕.๔๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๖</p> <p>๒. ผลคะแนนการทดสอบทางการศึกษาระดับชาตินั้นพื้นฐาน (O - NET) แต่ละวิชาของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานมีค่าเฉลี่ยต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ เนื่องจากนักเรียนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญของการสอบ O - NET โดยใช้ความรู้ความสามารถไม่เต็มตามศักยภาพ ทำให้คะแนน O - NET ที่ได้ไม่สามารถสะท้อนผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาได้อย่างแท้จริง ทำให้โรงเรียนไม่ทราบสถานภาพทางการศึกษาที่ชัดเจน มีผลให้การปรับปรุงการเรียน การสอน ไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหาที่มีอยู่ และการวางแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>๑. ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า และสูญเสียโอกาสการใช้ประโยชน์ในการพัฒนาประเทศ สำหรับโครงการอื่นที่มีความจำเป็น คิดเป็นมูลค่า ๑๖๔.๓๓ ล้านบาท และเงินดังกล่าวไม่ต้องนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน จึงตกเป็นเงินรายได้ของ สทศ.</p> <p>๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณในการจัดการสอบ O - NET และการพัฒนาระบบการศึกษาของประเทศตามพระราชบัญญัติการศึกษา พ.ศ. ๒๕๔๒ ไม่บรรลุผลตามความมุ่งหมาย และนักเรียนอาจประสบปัญหาทางการเรียนเมื่อเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา</p>	<p>สูญเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณไปพัฒนาประเทศสำหรับโครงการอื่นที่มีความจำเป็น เป็นเงิน ๑๖๔.๓๓ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	และการกำหนดนโยบายไม่เป็นไปในทิศทางที่ควรจะเป็น ซึ่งทำให้การพัฒนาการศึกษาเพื่อยกระดับคุณภาพผู้เรียนไม่เกิดผล นอกจากนี้ส่วนหนึ่งสะท้อนให้เห็นถึงพื้นฐานความรู้ของนักเรียนที่ยังไม่เพียงพอ		
<p>๑๘. ระบบการรับบุคคลเข้าศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาในระบบกลาง (Central University Admissions System : CUAS)</p> <p>หน่วยงาน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา</p>	<p>การดำเนินงานการรับบุคคลเข้าศึกษาต่อในสถาบันอุดมศึกษาในระบบกลางยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ โดยองค์ประกอบบางส่วนที่นำมาใช้ในระบบ Admissions กลาง ยังไม่เหมาะสมไม่เป็นธรรม ซึ่งเป็นผลจากการนำ GPAX และ GPA ของแต่ละโรงเรียนที่มีมาตรฐานแตกต่างกันมาใช้เป็นองค์ประกอบ และอีกส่วนหนึ่งเป็นผลจากคุณภาพของนักเรียนระดับประถมศึกษาและระดับมัธยมศึกษาที่มีพื้นฐานความรู้ไม่เพียงพอ และจากการตรวจสอบมหาวิทยาลัยจำนวน ๑๓ แห่งพบว่า มีการตกออกและลาออกของนิสิต/นักศึกษา ชั้นปีที่ ๑ จำนวนทั้งสิ้น ๗,๐๕๔ คน ซึ่งมหาวิทยาลัยต่างๆ เมื่อเห็นว่าการสอบ Admissions กลาง ไม่สามารถคัดกรองนักศึกษาที่มีคุณภาพตามความต้องการได้ จึงดำเนินการรับตรงมากขึ้น และลดสัดส่วนการรับ Admissions กลาง นอกจากนั้น ระบบ Admissions กลางยังทำให้นักเรียนต้องกวดวิชาเพิ่มขึ้น โดยต้องกวดวิชาทั้ง O – NET และ A – NET</p>	<p>๑. ทำให้มหาวิทยาลัยสูญเสียงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปรับพื้นฐานความรู้ของนิสิต/นักศึกษา โดยเฉพาะคณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์เป็นเงินปีละ ๑.๘ – ๒.๕ ล้านบาท</p> <p>๒. การที่มีนักศึกษาเข้าเรียนแล้วย้ายคณะหรือสาขา รวมทั้งการตกออกหรือลาออก ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณเป็นเงิน ๕๔๔.๕๑ ล้านบาท</p> <p>๓. เกิดความซ้ำซ้อนและเป็นปัญหาในการวางแผนการจัดการศึกษา</p> <p>๔. ทำให้นักเรียนต้องเสียค่าใช้จ่ายในการกวดวิชาในแต่ละรายวิชาเพิ่มขึ้นประมาณ ๑๖.๑๓ ล้านบาท</p>	<p>การที่นักศึกษาไม่สามารถเรียนในคณะที่สอบได้/ตกออก/ลาออก คิดเป็นมูลค่าความเสียหายเป็นเงิน ๕๔๔.๕๑ ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	<p>ข้อสังเกต</p> <p>มีการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของระบบ Admissions กลาง โดยยังไม่มีการติดตามประเมินผล และมีการกำหนดสัดส่วนองค์ประกอบที่นำมาใช้ แต่ยังไม่มีการติดตามประเมินผลจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องที่ได้รับผลกระทบ ทั้งระบบก่อนมีนโยบายที่จะมีการปรับเปลี่ยนองค์ประกอบของระบบ Admissions กลาง ในปีการศึกษา ๒๕๕๓</p>	<p>อาจทำให้นักเรียนและผู้ปกครองรวมทั้งประชาชนทั่วไปเกิดความสับสนและไม่พอใจในการสอบ Admissions กลาง และการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้การศึกษาถึงผลดีผลเสียเพื่อนำไปปรับปรุงระบบไม่มีประสิทธิภาพเนื่องจากมีระยะเวลาแสดงผลกระทบน้อยเกินไป</p>	
กระทรวงอุตสาหกรรม			
<p>๑๙. การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมเหมืองแร่และอุตสาหกรรมพื้นฐาน</p> <p>หน่วยงานกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่</p> <p>วงเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๕ เป็นเงิน ๕๔๘.๓๑ ล้านบาท</p>	<p>ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเหมืองแร่และอุตสาหกรรมพื้นฐานปฏิบัติตามมาตรการที่กำหนดเพื่อการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง</p> <p>จากการตรวจสอบแจ้งเหตุการณ์สถานประกอบการเหมืองแร่ โรงงานไม่ บด หรือย่อยหิน โรงแต่งแร่ และโรงงานเกลือสินเธาว์ จำนวน ๙๑ ราย พบว่าผู้ประกอบการปฏิบัติตามมาตรการไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง จำนวน ๗๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๙๒ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ประกอบการเหมืองแร่บางรายมีการเปิดหน้าเหมืองไม่เป็นไปตามที่กำหนด ไม่จัดเตรียมพื้นที่สำหรับการเก็บกองเปลือกดินและเศษหิน ไม่จัดสร้างคันทำนบ คุระบายน้ำและบ่อดักตะกอน ฯลฯ - ผู้ประกอบการโรงไม่ บด หรือย่อยหิน ไม่จัดทำเป็นระบบปิดหรือปิดคลุม ไม่ครบถ้วน ฝุ่นตกค้างสะสมเป็นจำนวนมาก ระบบสายพานลำเลียงไม่มีอุปกรณ์ปิดคลุม ฯลฯ 	<p>ประชาชนในบริเวณพื้นที่ใกล้เคียงเหมืองแร่ โรงงานไม่ บดหรือย่อยหิน โรงแต่งแร่ และโรงงานเกลือสินเธาว์ได้รับผลกระทบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. อากาศที่มีการปนเปื้อนฝุ่นที่เกิดจากกระบวนการทำเหมืองแร่ โรงไม่ บด และโรงแต่งแร่ และจากฝุ่นละอองจากการขนส่งแร่ ๒. แรงสั่นสะเทือนจากกิจการเหมืองแร่ที่มีการระเบิด อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของประชาชนในบริเวณใกล้เคียงได้ ๓. เสี่ยงจากกิจการเหมืองแร่ปูน และแร่เหล็กที่ต้องมีการระเบิด ครอบคลุมการประกอบภารกิจประจำวัน ๔. คุณภาพน้ำในแหล่งน้ำสาธารณะใกล้เคียงกับกิจการเหมืองแร่ โรงงานไม่บดและย่อยหิน โรงแต่งแร่ และโรงงานเกลือสินเธาว์ ไม่สามารถใช้ในการเพาะปลูก และน้ำประปาหมู่บ้านไม่สามารถนำไปใช้ในการอุปโภคและบริโภคได้ 	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณ มูลค่าความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	<p>- โรงแต่งแร่ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนผังและกรรมวิธีการแต่งแร่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดอันตราย</p> <p>- โรงงานเกลือสินเธาว์ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขแนบท้ายใบอนุญาต</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลผู้ประกอบการบางหน่วยงานไม่นำรายงานของที่ปรึกษาตามโครงการตรวจสอบและเฝ้าระวังคุณภาพสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ประกอบการเหมืองแร่ไปใช้ประโยชน์ กล่าวคือ กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ได้ทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาในการติดตามตรวจสอบและเฝ้าระวังคุณภาพสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ประกอบการเหมืองแร่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ ในพื้นที่ ๒๙ จังหวัด และได้ส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ของที่ปรึกษาไปยังสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ แต่สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดมิได้นำไปใช้ประโยชน์ในการสั่งการให้มีการแก้ไขหรือปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรการที่กำหนดเพื่อการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม</p>		

๙. การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะดังกล่าวข้างต้น เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ เช่น การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบเงินอุดหนุน และอื่นๆ

๙.๑ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการจัดเก็บ รายได้ประเภทต่างๆ โดยตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต อากรแสตมป์ และรายได้อื่นๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐-๒๕๕๒ จำนวน ๒๗ หน่วย โดยมีข้อสังเกตจำนวน ๒๗ หน่วย ประกอบด้วยข้อสังเกตที่ไม่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน จำนวน ๔ หน่วย และมีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน จำนวน ๒๓ หน่วย เป็นเงิน ๒๒.๙๕ ล้านบาท จำแนกเป็นรายได้เรียกเพิ่ม จำนวน ๑๒.๕๗ ล้านบาท และภาษีค้างนาน จำนวน ๑๐.๓๙ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๒๓

ตาราง ๒๓ หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และมูลค่าความเสียหายที่พบ

หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วย ที่ออกรายงาน	จำนวนหน่วย ที่มีข้อสังเกต	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)	ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
กระทรวงมหาดไทย สำนักงานที่ดินจังหวัด	๓	๓	-	-	-
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น เทศบาล	๒๔	๒๔	๑๒.๕๗	๑๐.๓๙	๒๒.๙๕
รวม	๒๗	๒๗	๑๒.๕๗	๑๐.๓๙	๒๒.๙๕

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน จำนวน ๒๓ หน่วย เป็นรายได้เรียกเพิ่มจำนวน ๑๒.๕๗ ล้านบาท ซึ่งจำแนกเป็นภาษีโรงเรือน จำนวน ๖.๐๗ ล้านบาท ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท ภาษีป้าย จำนวน ๐.๘๐ ล้านบาท รายได้อื่น จำนวน ๕.๖๖ ล้านบาท และเป็นภาษีค้างนาน จำนวน ๑๐.๓๙ ล้านบาท โดยข้อสังเกตส่วนใหญ่เกิดจากการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมไม่ถูกต้อง ซึ่งมีสาเหตุจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ และหรือกฎหมายที่กำหนด การคำนวณภาษีผิดพลาด เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และฐานข้อมูลเกี่ยวกับทะเบียนภาษีไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการนำข้อมูลจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่ออกสำรวจข้อมูลทรัพย์สินอย่างจริงจัง เพื่อทราบสภาพของทรัพย์สินและนำมาปรับปรุงข้อมูล เป็นต้น รายละเอียดตามตาราง ๒๔

ตาราง ๒๔ หน่วยที่ตรวจสอบการจ้ดเก็บรายได้ที่มีข้อสังเกตและมีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน

หน่วยงาน	จังหวัด	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)				ภาษีค้ำ นาน (ล้านบาท)	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)	
		ภาษีโรงเรือน และที่ดิน	ภาษีบำรุง ท้องที่	ภาษีป้าย	รายได้อื่น			
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐								
๑	เทศบาลเมือง เมืองแกนพัฒนา	จ.เชียงใหม่	๐.๐๑๐	๐.๐๐๔	๐.๐๐๕	-	๐.๐๑๘	๐.๐๓๗
๒	เทศบาลตำบลหางดง	จ.เชียงใหม่	๐.๐๗๑	-	๐.๐๑๙	-	๐.๐๔๕	๐.๑๓๕
๓	เทศบาลตำบลบางริน	จ.ระยอง	-	-	๐.๒๙๓	๐.๐๐๔	๒.๓๙๐	๒.๖๘๗
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑								
๔	เทศบาลเมืองชะอำ	จ.เพชรบุรี	๐.๑๕๘	-	-	-	-	๐.๑๕๘
๕	เทศบาลเมือง ท่าเรือพระแท่น	จ.กาญจนบุรี	๐.๐๓๓	-	-	-	-	๐.๐๓๓
๖	เทศบาลเมืองน่าน	จ.น่าน	๐.๐๑๒	-	๐.๐๐๙	-	๑.๐๐๙	๑.๐๓๐
๗	เทศบาลเมืองแสนสุข	จ.ชลบุรี	๐.๑๘๓	-	๐.๐๑๓	๐.๐๐๒	-	๐.๑๙๘
๘	เทศบาลเมืองหนองปรือ	จ.ชลบุรี	๐.๔๐๑	-	๐.๐๒๕	-	-	๐.๔๒๖
๙	เทศบาลตำบลสุนทรภู่	จ.ระยอง	-	-	-	๐.๐๒๘	-	๐.๐๒๘
๑๐	เทศบาลตำบลบ้านเพ	จ.ระยอง	-	-	๐.๐๒๐	๐.๐๐๑	-	๐.๐๒๑
๑๑	เทศบาลเมืองหัวหิน	จ.ประจวบคีรีขันธ์	๒.๙๙๖	-	-	-	๐.๐๕๔	๓.๐๕๐
๑๒	เทศบาลตำบลสันกำแพง	จ.เชียงใหม่	๐.๒๙๙	๐.๐๓๕	๐.๐๐๕	-	๐.๑๔๐	๐.๔๗๙
๑๓	เทศบาลตำบลท่าขอนยาง	จ.มหาสารคาม	๐.๓๔๔	-	๐.๐๘๑	๐.๐๗๒	๓.๗๓๑	๔.๒๒๘
๑๔	เทศบาลเมืองท่าข้าม	จ.สุราษฎร์ธานี	-	-	-	-	๑.๑๙๑	๑.๑๙๑
๑๕	เทศบาลเมืองนาสาร	จ.สุราษฎร์ธานี	-	-	-	-	๐.๖๕๙	๐.๖๕๙
๑๖	เทศบาลเมืองสกลนคร	จ.สกลนคร	๐.๐๖๐	-	๐.๐๕๓	๐.๑๙๙	๑.๑๒๑	๑.๔๓๓
๑๗	เทศบาลตำบลสง่าบ้าน	จ.เชียงใหม่	-	๐.๐๐๓	๐.๐๑๗	-	๐.๐๐๓	๐.๐๒๓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒								
๑๘	เทศบาลเมืองรังสิต	จ.ปทุมธานี	๐.๖๒๐	-	-	-	-	๐.๖๒๐
๑๙	เทศบาลตำบลหลักเมือง	จ.ราชบุรี	๐.๒๔๔	-	๐.๐๓๖	-	-	๐.๒๘๐
๒๐	เทศบาลเมืองมุกดาหาร	จ.มุกดาหาร	๐.๐๐๒	-	-	-	-	๐.๐๐๒
๒๑	เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	จ.สิงห์บุรี	๐.๐๔๐	-	๐.๑๒๒	๐.๐๐๑	๐.๐๒๗	๐.๑๙๐
๒๒	เทศบาลเมืองบุรีรัมย์	จ.บุรีรัมย์	๐.๕๙๒	-	๐.๐๔๐	-	-	๐.๖๓๒
๒๓	เทศบาลนครสงขลา	จ.สงขลา	-	-	๐.๐๕๗	๕.๓๕๖	-	๕.๔๑๓
รวม			๖.๐๖๕	๐.๐๔๒	๐.๗๙๕	๕.๖๖๓	๑๐.๓๘๘	๒๒.๙๕๓

หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๘๓ ของหน่วยที่มีข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน โดยได้จัดเก็บเพิ่มเติมแล้วเป็นจำนวน ๓.๘๓๗ ล้านบาท ส่วนมูลค่าความเสียหายที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการอยู่ระหว่างการติดตามให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

๙.๒ การตรวจสอบเงินอุดหนุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบการรับ-จ่าย เงินอุดหนุนของหน่วยงานราชการส่วนกลาง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคและหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงความเห็นว่าการรับ-จ่าย และการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนของ ๗ หน่วยงาน จำแนกเป็นหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน จำนวน ๕ หน่วยงาน ๔๘ โครงการ และโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสตูล ๒ โรงเรียน รวมเป็นเงิน ๑๑๐,๐๓๙.๓๒ ล้านบาท และหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี รับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อดำเนินโครงการจำนวน ๗ โครงการ เป็นเงิน ๒๑.๖๕ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๒๕

ตาราง ๒๕ สรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุน

หน่วยงาน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงินอุดหนุนที่ให้ (ล้านบาท)	จำนวนเงินอุดหนุนที่รับ (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่เรียกคืน (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน					
กระทรวงมหาดไทย					
หน่วยงานราชการส่วนกลาง					
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑๗	๑๐๙,๙๙๗.๙๓	-	-	-
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๒๓	๓๐.๓๒	-	๓.๙๙	-
เทศบาล	๘	๖.๕๕	-	-	-
รวม	๔๘	๑๑๐,๐๓๔.๘๐	-	๓.๙๙	-
กระทรวงศึกษาธิการ					
หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค					
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสตูล	๒	๔.๕๒	-	๐.๑๔	๐.๑๔
รวม	๒	๔.๕๒	-	๐.๑๔	๐.๑๔
รวมหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน	๕๐	๑๑๐,๐๓๙.๓๒	-	๔.๑๓	๐.๑๔
หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน					
กระทรวงมหาดไทย					
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
สำนักงานการปกครองท้องถิ่น					
จังหวัดสุพรรณบุรี	๗	-	๒๑.๖๕	๒๐.๒๔	-
รวม	๗	-	๒๑.๖๕	๒๐.๒๔	-
รวมหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน	๗	-	๒๑.๖๕	๒๐.๒๔	-
รวมทั้งสิ้น	๕๗	๑๑๐,๐๓๙.๓๒	๒๑.๖๕	๒๔.๓๗	๐.๑๔

ผลการตรวจสอบหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน และหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน มีข้อตรวจพบที่เป็นผลการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน

➤ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามแผนงบประมาณกระจายอำนาจและส่งเสริมประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวนเงิน ๑๐๙,๙๙๗.๙๓ ล้านบาท พบว่า

๑. บันทึกบัญชีเงินอุดหนุนต่ำไป เป็นเงิน ๑๕,๐๗๘.๙๕ ล้านบาท เนื่องจากบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (GFMIS) ไว้ในรหัสบัญชีอื่น
๒. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ไม่จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป ตามแบบ จส.๐๒ ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบภายใน ๓ วันทำการ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จำนวน ๕๑ แห่ง พบว่า มีจำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๒๙ ไม่รายงานผลการเบิกจ่ายเงินตามแบบ จส.๐๒
๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีเงินอุดหนุนทั่วไปเหลือจ่ายสูงกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ จากการส่งหนังสือสอบถามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑,๕๔๐ แห่ง ใน ๒๔ จังหวัด ให้แจ้งยอดเงินที่ได้รับ จัดสรร ยอดเงินที่เบิกจ่าย และยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ ปรากฏว่ามีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีเงินเหลือจ่ายสูงกว่าร้อยละ ๒๐ จำนวน ๔๔๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๖๔ เป็นเงินเหลือจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒,๒๔๔.๒๘ ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ดำเนินการดังนี้

๑. ให้ความสำคัญกับรหัสบัญชีในการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (GFMIS) อย่างถูกต้อง หากบันทึกบัญชีผิดพลาดทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้
๒. แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ให้จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินตามแบบ จส.๐๒ ซึ่งถือเสมือนเป็นใบเสร็จรับเงินทั่วไปที่มีส่วนสร้างความมั่นใจให้กับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนถึงมือผู้รับตามเป้าหมายแล้ว
๓. สั่งการให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนแล้วรายงานให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณในปีต่อไป

หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

➤ สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี

ตรวจสอบการรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อดำเนินโครงการ จำนวน ๗ โครงการ จำนวนเงิน ๒๑.๖๔ ล้านบาท ดังนี้

๑. โครงการที่รับเงินอุดหนุน กรณีโครงการไม่ได้กำหนดให้บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้ารับการอบรมและศึกษาดูงานต่างประเทศ จำนวน ๔ โครงการย่อย จำนวนเงิน ๗.๖๓ ล้านบาท ประกอบด้วย

๑.๑ โครงการประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวปี ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๓.๔๔ ล้านบาท

๑.๒ โครงการประชาสัมพันธ์ศึกษาและชุมชนสัมพันธ์ จำนวนเงิน ๐.๗๓ ล้านบาท

๑.๓ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลของคณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๑.๕ ล้านบาท

๑.๔ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลของคณะกรรมการพนักงานเทศบาลและคณะกรรมการพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๑.๙๖ ล้านบาท

๒. โครงการที่รับเงินอุดหนุนเป็นค่าบริหารโครงการ กรณีโครงการกำหนดให้มีบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้ารับการอบรมและศึกษาดูงานต่างประเทศ จำนวน ๓ โครงการย่อย จำนวนเงิน ๑๔.๐๑ ล้านบาท ประกอบด้วย

๒.๑ โครงการเสริมสร้างและพัฒนาข้าราชการและพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี ปี ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๐.๖๑ ล้านบาท

๒.๒ โครงการสร้างผลสัมฤทธิ์การบริหารทรัพยากรบุคคลของจังหวัดสุพรรณบุรี ปี ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๙.๔๘ ล้านบาท

๒.๓ โครงการสร้างความเข้มแข็งด้านการบริหารงบประมาณการเงินการคลังของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี ปี ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ จำนวนเงิน ๓.๙๒ ล้านบาท

จากการตรวจสอบโครงการที่สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการ พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น

- โครงการประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว ระบายในการจัดทำปฏิทินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดได้ เนื่องจาก เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนที่กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะตั้งงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานหรือองค์กรต่างๆ ได้ต่อเมื่อโครงการฯ หรือกิจกรรมที่ขอรับงบประมาณเงินอุดหนุนต้องเป็นกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถดำเนินการเองได้ และประชาชนในเขตพื้นที่ได้รับประโยชน์โดยตรงในกิจการที่ขอรับเงินอุดหนุน ซึ่งหากไม่ดำเนินการในกิจกรรมนั้นอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ประชาชนได้”

- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลให้แก่คณะกรรมการองค์การบริหารส่วนจังหวัด (ก.จ.จ.) คณะกรรมการข้าราชการพนักงานเทศบาล (ก.ท.จ.) และคณะกรรมการพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล (ก.อบต.) เป็นโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานต่างประเทศ โดยมีข้าราชการของสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีร่วมเดินทางไปด้วย ซึ่งการดำเนินโครงการดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ต่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๑๐๖๕ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่องการควบคุมดูแลและวางมาตรการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่ควบคุมดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกกรณี เป็นต้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี ดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อเรียกให้เจ้าหน้าที่ในสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีที่เกี่ยวข้องในการขอรับเงินอุดหนุน ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนและผู้ที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบค่าเสียหาย ตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ ตามโครงการต่างๆ ดังนี้

๑.๑ โครงการประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว ปี ๒๕๕๑ เป็นจำนวนเงิน ๓.๔๔ ล้านบาท

๑.๒ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลของคณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล และคณะกรรมการพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล ปี ๒๕๕๑ เป็นจำนวนเงิน ๓.๔๖ ล้านบาท

กรณีการจัดทำปฏิทินที่มีรูปภาพของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการสอบสวนผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดทำปฏิทินอันเป็นการฝ่าฝืนการปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทวนและกำหนดมาตรการป้องปรามกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ

๒. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อเรียกให้เจ้าหน้าที่ในสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีและผู้เกี่ยวข้องรับผิดชอบค่าเสียหายตามจำนวนเงินที่ได้ใช้จ่ายไปในการจัดดูงานในต่างประเทศ โดยไม่มีอำนาจ ตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ ดังนี้

๒.๑ โครงการสร้างผลสัมฤทธิ์การบริหารทรัพยากรบุคคลของจังหวัดสุพรรณบุรี ปี ๒๕๕๑ เป็นจำนวนเงิน ๙.๔๗ ล้านบาท

๒.๒ โครงการสร้างความเข้มแข็งด้านการบริหารงบประมาณการเงินการคลังของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี ปี ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ เป็นจำนวนเงิน ๓.๙๒ ล้านบาท

๓. ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ในสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรีที่เกี่ยวข้องในการขอรับเงินอุดหนุน และจัดโครงการฝึกอบรมโดยไม่ชอบและสอบสวนข้อเท็จจริง กรณีผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนรวมทั้งผู้อื่นที่เกี่ยวข้องตามโครงการต่างๆ

๔. ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่สำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จากข้อสังเกตการตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๕๓ หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๐๐ ของหน่วยที่มีข้อสังเกตเป็นตัวเงิน โดยได้มีการส่งคืนเงินแล้ว เป็นจำนวน ๐.๑๔ ล้านบาท ส่วนมูลค่าความเสียหายที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการอยู่ระหว่างการติดตามให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

๙.๓ คำพิพากษาของศาลที่เกี่ยวข้องกับผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

➤ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียน อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู เงินขาดบัญชี

การตรวจสอบสืบสวนกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียน อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู เงินขาดบัญชี ปรากฏว่า ลูกจ้างชั่วคราวทำหน้าที่จัดเก็บเงินค่าน้ำประปาและหัวหน้าส่วนการคลังรับเงินค่าน้ำประปา จำนวน ๑๐,๗๐๐ บาท แล้วไม่ลงรับในบัญชีเงินสดหรือนำฝากธนาคาร และหัวหน้าส่วนการคลังรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๘๑,๙๕๖ บาท แล้วนำฝากธนาคารเพียง ๘๑,๒๘๓ บาท ทำให้มีเงินขาดบัญชี ๖๗๓ บาท ทั้งสองกรณีรวมเป็นเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น ๑๑,๓๗๓ บาท ภายหลังผู้รับผิดชอบได้นำเงินขาดบัญชีส่งคืนองค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียนครบถ้วนแล้วแต่เป็นการนำส่งภายหลังการตรวจพบ กรณีที่เกิดขึ้นน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตเบียดบังเงินของทางราชการนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย สตง.ได้แจ้งนายอำเภอศรีบุญเรืองพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีกับอดีตประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียนในฐานะผู้บังคับบัญชาไม่ได้ควบคุมกำกับดูแลให้รัดกุมจนทำให้เกิดการทุจริต และขอให้แจ้งความร้องทุกข์กับพนักงานสอบสวนดำเนินคดีอาญากับลูกจ้างชั่วคราวทำหน้าที่จัดเก็บเงินค่าน้ำประปา และพิจารณาโทษทางวินัยกับผู้กระทำผิดและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียนในฐานะผู้บังคับบัญชาไม่ได้ควบคุมกำกับดูแลให้รัดกุมจนทำให้เกิดการทุจริต ส่วนกรณีไม่มีฎีกาและใบสำคัญรับเงินให้ตรวจสอบ จำนวน ๕๑,๒๑๑.๘๑ บาท และเบิกจ่ายเงินเกินงบประมาณ จำนวน ๒๒,๗๐๓ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๓,๙๑๔.๘๑ บาท จังหวัดหนองบัวลำภูได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงทางละเมิดหาตัวผู้รับผิดชอบเรียบร้อยแล้ว

กรณีดังกล่าวศาลจังหวัดหนองบัวลำภู มีคำพิพากษาว่าอดีตประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลกุดสะเทียนและหัวหน้าส่วนการคลังร่วมกันกระทำความผิดคนละ ๒ กระทั่ง จำคุกกระทังละ ๕ ปี และปรับกระทังละ ๒๐,๐๐๐ บาท จำเลยทั้งสองให้การรับสารภาพลดโทษให้กึ่งหนึ่ง จำเลยทั้งสองไม่เคยต้องโทษจำคุกมาก่อนภายหลังเกิดเหตุได้ชดใช้ค่าเสียหายแก่ผู้เสียหายแล้วโทษจำคุกให้รอการลงโทษไว้มีกำหนดคนละ ๒ ปี

➤ เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง อำเภอนาดัง จังหวัดเลย เบิกค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้อง

การตรวจสอบสืบสวนกรณีเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง อำเภอนาดัง จังหวัดเลย เบิกค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้อง ปรากฏว่า ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วงเบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นเท็จตั้งแต่วันที่ ๑

ตุลาคม ๒๕๔๔ ถึงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๔๕ เป็นเงิน ๕,๕๔๖.๖๗ บาท ทั้งที่ไม่ได้เข้าบ้าน ไม่ได้อาศัยอยู่จริง และไม่ได้ชำระเงินค่าเช่าบ้านให้เจ้าของบ้านจริง แต่ได้จัดทำเอกสารหลักฐานแล้วนำมาเบิกเงินจากทางราชการและได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินจากประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง (ในขณะนั้น) ทั้งที่รู้อยู่แล้วว่าไม่ได้เช่าจริง กรณีที่เกิดขึ้นน่าเชื่อว่าปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วงกระทำการโดยทุจริตโดยมีประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง (ในขณะนั้น) เป็นผู้ร่วมกระทำการทุจริต ก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ เป็นเงิน ๕,๕๔๖.๖๗ บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วงดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีตามกฎหมายกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วงและประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง (ในขณะนั้น) และดำเนินการทางวินัยกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วงและหัวหน้าส่วนการคลังตามควรแก่กรณี ส่วนประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง (ในขณะนั้น) ได้แจ้งนายอำเภอเมืองนาคำดำเนินการ กรณีดังกล่าวศาลอุทธรณ์ภาค ๔ มีคำพิพากษาว่า ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง และประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาด้วง มีความผิดฐานปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริตให้ลงโทษกระหนาบ ๒,๐๐๐ บาท รวม ๔ กระหนาบปรับคนละ ๘,๐๐๐ บาท ลดโทษให้กึ่งหนึ่งคงปรับคนละ ๔,๐๐๐ บาท โทษจำคุกให้รอการลงโทษไว้กำหนด ๒ ปี และคุมประพฤติให้ไปรายงานตัวต่อพนักงานคุมประพฤติทุก ๓ เดือน

➤ **เจ้าหน้าที่การเงินทุจริตการจ่ายเงินกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) ปี ๒๕๔๘ และเงินบำรุงสมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย (ส.ท.ท.) ปี ๒๕๕๐ ของเทศบาลตำบลสร้างก่อ อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี**

การตรวจสอบสืบสวนกรณีเจ้าหน้าที่การเงินทุจริตการจ่ายเงิน ก.ส.ท.ปี ๒๕๔๘ และเงิน ส.ท.ท.ปี ๒๕๕๐ ของเทศบาลตำบลสร้างก่อ อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่การเงินเบิกจ่ายเงินตามเช็คเพื่อจ่ายเป็นเงินสมทบเงิน (ก.ส.ท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จำนวน ๖๔,๗๒๓.๕๑ บาท และเบิกจ่ายเป็นค่าเงินบำรุงให้แก่ (ส.ท.ท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๒๒,๓๘๘.๕๐ บาท แล้วไม่นำส่งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน พฤติกรรมน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการรวมเป็นเงิน ๘๗,๑๑๒.๐๑ บาท กรณีที่เกิดขึ้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เทศบาลตำบลสร้างก่อและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

กรณีดังกล่าวศาลจังหวัดอุดรธานีได้มีคำพิพากษาสรุปได้ว่านักบริหารการคลังมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์ รับและเบิกจ่ายเงินงบประมาณของเทศบาลตำบลสร้างก่อได้เบิกเงินงบประมาณจำนวน ๖๔,๗๒๓.๕๑ บาท เพื่อนำส่งสมทบเข้า (ก.ส.ท.) ประจำปี ๒๕๔๘ และเบิกเงินงบประมาณจำนวน ๒๒,๓๘๘.๕๐ บาท เพื่อนำส่งเป็นค่าเงินบำรุงให้แก่ (ส.ท.ท.) ประจำปี ๒๕๕๐ แต่ได้ยกยอกเบียดบังเอาเงินดังกล่าวไปเป็นประโยชน์ของตนเองรวมเป็นเงิน ๘๗,๑๑๒.๐๑ บาท แต่ให้การรับสารภาพจึงพิพากษาให้จำคุกเป็นเวลา ๕ ปี

➤ **เงินขาดบัญชีของเทศบาลตำบลจักราช ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๓ อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา**

การตรวจสอบสืบสวนกรณีเงินขาดบัญชีของเทศบาลตำบลจักราช ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๓ อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา ปรากฏว่า เทศบาลตำบลจักราช มีการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีการจ่ายจริงและไม่หลักฐานการจ่ายเงินเป็นเงิน ๑๕,๗๖๐ บาท และมีการจัดเก็บและนำส่งไม่ตรงกับยอดที่จัดเก็บจริงเป็นเงิน ๔๒,๕๐๗ บาท ทำให้มีเงินขาดบัญชีรวมทั้งสิ้น ๕๘,๒๖๗ บาท กรณีที่เกิดขึ้นเป็นเหตุให้เชื่อได้ว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายกับเงินราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ชี้มูลให้ดำเนินคดีอาญากับ ปลัดเทศบาลตำบลจักราช เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และลูกจ้างประจำทำหน้าที่เป็นผู้จัดเก็บรายได้ที่มีพฤติการณ์ร่วมกันรับเงินมาและแก้ไขใบเสร็จรับเงินที่ต้องนำส่งให้มีจำนวนเงินน้อยกว่าที่ต้องนำส่งแล้วเบียดบังเงินจำนวนดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว และเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย

กรณีดังกล่าวศาลจังหวัดนครราชสีมามีคำพิพากษาจำคุกเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และลูกจ้างประจำทำหน้าที่เป็นผู้จัดเก็บรายได้รวม ๒๙ กระทั่ง ๕ ปี รวม ๑๔๕ ปี แต่ทั้งนี้จำคุกกรรมทุกกระทั่งคนละ ๕๐ ปี และยกฟ้อง ๑ กระทั่ง

➤ **การบริหารและการเบิกจ่ายเงิน (จ่ายขาดสะสม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ไม่ชอบด้วยระเบียบและมีพฤติการณ์ทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์**

การตรวจสอบสืบสวนกรณีการบริหารและการเบิกจ่ายเงิน (จ่ายขาดสะสม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ไม่ชอบด้วยระเบียบและมีพฤติการณ์ทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์ ปรากฏว่า นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เป็นผู้รับจ้างงานก่อสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ๒ โครงการ โดยใช้ผู้รับจ้างรายอื่นมาเป็นคู่สัญญาแทน แต่งตั้งตนเองและรองนายกฯ ที่ตนเองแต่งตั้งมาเป็นคณะกรรมการตรวจการจ้าง โดยมีนายช่างโยธาที่ร่วมทำงานกับนายกฯ เป็นผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานรู้ว่าการดำเนินการตามสัญญาไม่แล้วเสร็จ แต่กลับสั่งการให้เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายเงินโดยเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ทักท้วงการเบิกจ่ายเป็นหนังสือต่อนายกฯ ถึง ๓ ครั้ง แต่นายกฯ กลับสั่งการเป็นหนังสือให้มีการเบิกจ่ายและผู้รับจ้างยอมรับว่าไม่ได้ทำงานจริงและเป็นผู้รับเงินแทนนายกฯ กรณีที่เกิดขึ้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ชี้มูลการกระทำผิดของคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลและเจ้าหน้าที่ และได้ส่งเรื่องให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

กรณีดังกล่าวศาลจังหวัดบุรีรัมย์ได้พิพากษาจำคุกนายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ในฐานะคณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงานคนละ ๓ ปี และผู้รับจ้าง ๒๔ เดือน

➤ **ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะคุ อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา ปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต**

การตรวจสอบสืบสวนกรณีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะคุ อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา ปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ปรากฏว่า ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะคุ รับชำระเงินกู้ยืมตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒๐๐,๐๐๐ บาท แล้วไม่นำส่งเพื่อนำเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กรณีที่เกิดขึ้น สตง.ได้ส่งเรื่องให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

กรณีดังกล่าวศาลจังหวัดนครราชสีมาได้มีคำพิพากษาว่าปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะคุ มีความผิดรวม ๒ กระทง จำคุกกระทงละ ๕ ปี รวมจำคุก ๑๐ ปี จำเลยให้การรับสารภาพลดโทษให้กึ่งหนึ่งคงจำคุก ๕ ปี พิจารณาพิพากษาแล้วนับว่าเป็นเรื่องร้ายแรงไม่มีเหตุสมควรรอการลงโทษ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของจำเลย

๙.๔ การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

➤ บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (ทอท.)

คณะกรรมการ ทอท. ได้อนุมัติให้คณะกรรมการ ทอท. พร้อมผู้ติดตามและพนักงาน ทอท. รวมทั้งสิ้น ๑๗ คน เดินทางไปศึกษาดูงานด้านการบริหารจัดการเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยและการแบ่งการจราจรทางอากาศระหว่างท่าอากาศยานภายในประเทศและท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ณ สหราชอาณาจักรและสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี ระหว่างวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ - ๒ มีนาคม ๒๕๕๐ ในวงเงินค่าใช้จ่าย ๖,๗๐๐,๐๐๐ บาท โดยทอท. ได้จ้างเหมาบริการบริษัททัวร์อำนวยความสะดวกในการเดินทางทั้งหมด จากการตรวจสอบเฉพาะกรณีการจ้างเหมาบริษัททัวร์ ปรากฏว่า ทอท. เบิกจ่ายเงินเป็นค่าอำนวยความสะดวกให้แก่บริษัททัวร์เป็นเงิน ๓๑๔,๕๐๐ บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ภายหลังจากสิ้นการเดินทางแล้วโดยการหักล้างเงินยืมตามใบเสร็จรับเงินของบริษัททัวร์ ซึ่งการใช้บริการรวมทั้งการจ่ายเงินในลักษณะดังกล่าวเป็นลักษณะของการจ้างตามความหมายในข้อบังคับ ทอท. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๓ ซึ่ง ทอท. จะต้องดำเนินการกระบวนการจัดหาและทำสัญญาตามวิธีการที่กำหนดไว้ในข้อบังคับฯ ก่อนที่จะใช้บริการและเบิกจ่ายเงิน แต่ปรากฏว่าการอนุมัติให้ใช้บริการของบริษัททัวร์ไม่ผ่านกระบวนการจัดหาและไม่มีการทำสัญญาว่าจ้างตามข้อบังคับฯ แต่อย่างไรก็ดี จึงถือว่าบริษัททัวร์ไม่อยู่ในฐานะเจ้าหน้าที่ ทอท. จะนำใบเสร็จรับเงินของบริษัททัวร์มาใช้เป็นหลักฐานในการหักล้างเงินยืมเพื่อเบิกจ่ายค่าอำนวยความสะดวกแก่คณะกรรมการ ทอท. และผู้ติดตามได้มีการเดินทางไปดูงานต่างประเทศจริงและบริษัททัวร์ก็ได้อำนวยความสะดวกในการเดินทางดังกล่าว ดังนั้น สพส.๑ จึงแจ้งให้ ทอท. นำกรณีดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อพิจารณาอนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามข้อบังคับและอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นกรณีพิเศษ หากไม่ได้รับอนุมัติให้ ทอท. เรียกเงินค่าอำนวยความสะดวกจำนวน ๓๑๔,๕๐๐ บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) คืนจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและพิจารณาดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องต่อไป และให้ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการเดินทางไปดูงานต่างประเทศ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายถือปฏิบัติตามข้อบังคับฯ โดยเคร่งครัด หากมีการฝ่าฝืนหรือละเลยให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยต่อไป

➤ โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง

โรงงานยาสูบได้ประกาศร่าง TOR (ฝจพ.๑๐๒/๔๕) ประกวดราคาจัดซื้อรถยนต์โดยสาร ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) พร้อมอุปกรณ์ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ งบประมาณ ๒,๐๕๖,๐๐๐ บาท ประกาศวันที่ ๔ - ๗ มกราคม ๒๕๕๓ จากการตรวจสอบร่างรายละเอียดประกอบการประกวดราคาพบว่า มีการกำหนดระบบจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงหัวฉีดไดเร็กอินเจคชั่นแบบคอมมอนเรล สำหรับรถยนต์โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง จะมีในยี่ห้อโตโยเท่านั้น สพส.๑ จึงได้ทำจดหมายบันทึกเพื่อให้โรงงานยาสูบชี้แจง ซึ่งโรงงานยาสูบได้ดำเนินการปรับเปลี่ยนคุณลักษณะเฉพาะเพื่อให้เกิดการแข่งขันและโปร่งใสมากขึ้น

➤ **กรมทรัพยากรน้ำ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**

การประกวดราคาจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์งานจ้างก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำ ห้วยหลวง - หนองหาน กุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี ราคากลาง ๙๔๗,๒๒๑,๒๐๐ บาท ซึ่งบริษัทรายหนึ่งได้เข้ายื่น เอกสารประกวดราคาแต่ไม่ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติเบื้องต้น เนื่องจากมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน ไม่ตรงตามประกาศ ประกวดราคาข้อ ๕ ผลงานที่เสนอต่อกรมทรัพยากรน้ำมีมูลค่าในสัญญาเดียวต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่บริษัท รายเดียวกันนี้เคยได้รับการพิจารณาผ่านการคัดเลือกเบื้องต้นในโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำ ๔ โครงการตาม งบประมาณไทยเข้มแข็ง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในโครงการดังกล่าว เปรียบเทียบกับ ๔ โครงการที่ดำเนินการภายใต้งบประมาณไทยเข้มแข็งนั้น ไม่มีความแตกต่างในส่วนของคุณสมบัติ ที่กำหนดตามประกาศประกวดราคาที่เป็นสาระสำคัญ จึงควรมีหลักเกณฑ์การพิจารณาที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน การที่คณะกรรมการประกวดราคาโครงการฟื้นฟูฯ พิจารณาให้บริษัทรายหนึ่งไม่ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติเบื้องต้น เนื่องจากผลงานที่ใช้ยื่นในการพิจารณามีวงเงินไม่ถึง ๑๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท การพิจารณาดังกล่าวน่าจะมีลักษณะ เป็นการกีดกันผู้เสนอราคารายใดมิให้มีโอกาสเข้าแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรมหรือเพื่อช่วยเหลือให้ผู้เสนอ ราคารายใดได้มีสิทธิเข้าทำสัญญากับหน่วยของรัฐโดยไม่เป็นธรรมซึ่งเป็นการใช้ดุลยพินิจโดยมิชอบอันอาจก่อให้เกิด ความเสียหายร้ายแรงต่อทางราชการ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาและการพิจารณาผลการคัดเลือกเบื้องต้น โปร่งใส เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม และไม่เป็นการกระทำอันอาจเข้าข่ายความผิดตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีหนังสือ ถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อพิจารณาทบทวนการดำเนินการก่อนที่จะมี การลงนามในสัญญาว่าจ้าง

กรมทรัพยากรน้ำได้รับมอบหมายจากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมพิจารณาทบทวนการ ดำเนินการก่อนที่จะมีการลงนามในสัญญาว่าจ้างแล้วมีความเห็นพ้องกับความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้ประกาศยกเลิกการประกวดราคาดังกล่าวแล้วพร้อมทั้งจะเร่งรัดดำเนินโครงการให้แล้วเสร็จโดยเร็วต่อไป

➤ **กรมป่าไม้ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบประกาศและเอกสารประกวดราคาซื้อเครื่องปรับอากาศเพื่อติดตั้ง/ เปลี่ยนเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วนชนิดตั้งพื้นหรือแขวนในบริเวณชั้นที่ ๑ และ ๔ ของอาคารเทียมคคมกฤษฎ กรมป่าไม้ วงเงินงบประมาณ ๓,๒๑๔,๔๐๐ บาท ครั้งที่ ๑ พบว่ากำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามหนังสือสำนัก งบประมาณที่ นร ๐๗๑๙/ว ๙ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง การปรับปรุงราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีหนังสือสอบถามกรมป่าไม้

จากกรณีดังกล่าวกรมป่าไม้จึงได้มีประกาศยกเลิกการประกวดราคา เนื่องจากเกิดความคลาดเคลื่อนในการ กำหนดวงเงินงบประมาณในการดำเนินการใน TOR เพราะคณะรัฐมนตรีได้มีมติยกเว้นการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต เครื่องปรับอากาศที่มีความเย็นไม่เกิน ๗๒,๐๐๐ บีทียูต่อชั่วโมง จากนั้นได้มีการประกาศประกวดราคาครั้งที่ ๒ โดยปรับลดวงเงินงบประมาณจาก ๓,๒๑๔,๔๐๐ บาท เป็นวงเงินงบประมาณ ๒,๘๘๐,๖๐๐ บาท ปรับลดวงเงิน

งประมาณลง ๓๓๓,๘๐๐ บาท และผลการประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ปรากฏว่าผู้เสนอราคาต่ำสุด
เสนอราคาเป็นเงิน ๑,๙๗๔,๕๐๐ บาท ต่ำกว่าวงเงินงบประมาณเป็นเงิน ๙๐๖,๑๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๔๖

➤ กรมชลประทาน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กรมชลประทานประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์จ้างจัดหาอุปกรณ์ตรวจวัดพฤติกรรมแผ่นดินไหว
สำหรับเขื่อนที่มีความเสี่ยงสูง วงเงินงบประมาณ ๔๐ ล้านบาท โดยกำหนดคุณลักษณะของอุปกรณ์เครื่อง
Siesmometer ใน TOR ที่มีข้อกำหนดตรงตามข้อกำหนด เนื่องจากผู้เสนออีกหนึ่งยี่ห้อมีการแก้ไขข้อความใน
แคตตาล็อกให้เป็นไปตามข้อกำหนด แต่จากการสอบถามบริษัทเจ้าของผลิตภัณฑ์ ปรากฏว่า ผลิตภัณฑ์ของตนไม่มี
คุณลักษณะตามผู้เสนอราคาได้เสนอกับกรมชลประทาน

ต่อมากรมชลประทานได้ประกาศยกเลิกการประกวดราคาดังกล่าว

➤ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตช.)

เดิมสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ สตช. ดำเนินการตรวจสอบพร้อมจัดวางมาตรการป้องกันกรณี
การเบิกจ่ายเงินรางวัลนำจับสำหรับความผิดเกี่ยวกับคดีจราจร ต่อมา สตช.ได้แจ้งผลการดำเนินการเบื้องต้นกรณี
สตง. แจ้งให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีการเบิกเงินรางวัลนำจับความผิดเกี่ยวกับคดีจราจรโดยแจ้งว่าได้ให้สำนัก
ตรวจสอบภายในเพิ่มการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒
และให้กองบัญชาการตำรวจนครบาล ตำรวจภูธรภาค ๑-๙ และกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ดำเนินการ
กำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตหรือเบิกจ่ายไม่ถูกต้องพร้อมทั้งควบคุมและกำกับให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็น
ไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด และต่อมา สตช. ได้แจ้งผลการดำเนินการเพิ่มเติมว่า จากการตรวจสอบไม่พบว่ามี
การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องและได้มีการกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตหรือการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องแล้วโดยได้สุ่มตรวจ
หลักฐานการจ่ายของหน่วยงานในสังกัดกองบัญชาการตำรวจนครบาลจำนวน ๒๕ หน่วยงาน และหน่วยงานในสังกัด
ตำรวจภูธรภาคจำนวน ๖ แห่ง

ในช่วงเวลาดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบควบคู่ไปด้วยและพบว่า กรณี
ที่แต่ละหน่วยงานกำหนดคุณสมบัติและลักษณะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่สนับสนุน
การจราจรซึ่งมีสิทธิได้รับเงินรางวัล ปรากฏข้อเท็จจริงว่า ในการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ใดเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่
สนับสนุนการจราจรซึ่งมีสิทธิได้รับเงินรางวัลตามระเบียบ สตช. ว่าด้วยหลักเกณฑ์ แบบหรือวิธีปฏิบัติในการจ่าย
เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมจราจร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๔ นั้น มีการกำหนดหลักเกณฑ์
เกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการจราจรที่จะมีสิทธิ
ได้รับเงินรางวัลไม่เป็นไปในลักษณะเดียวกัน นอกจากนั้นจากการตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายเงินรางวัลคดีจราจร
ของสถานีตำรวจนครบาลบางเขน (สำนักตรวจสอบภายใน สตช. ไม่ได้สุ่มตรวจ) พบว่ากรณีการเบิกจ่ายเงินรางวัล
คดีจราจรได้มีการกำหนดสัดส่วนเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศให้ทราบทั่วกันตามที่ประมวลระเบียบการตำรวจ
ไม่เกี่ยวกับคดีลักษณะที่ ๓๘ เดิม บทที่ ๒๖ หลักเกณฑ์ แบบหรือวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจ

ผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๗ (๓) กำหนด แต่มีการเบิกจ่ายเงินโดยรองผู้กำกับ การจราจรจะกำหนดอัตราส่วนให้แล้วแต่ดุลยพินิจในแต่ละเดือนโดยผ่านความเห็นชอบจากผู้กำกับการสถานี ตำรวจนครบาลบางยี่ขัน แต่อย่างไรก็ดีหลังจากที่ได้ตรวจสอบแล้วสถานตำรวจนครบาลบางยี่ขันได้มีการกำหนด สัดส่วนการปฏิบัติหน้าที่เป็นสายลักษณะอักษร และได้ประกาศให้ทราบทั่วกันแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า การกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการจราจรที่จะได้รับเงินรางวัลที่ไม่เป็นไปในลักษณะเดียวกัน และการที่มีได้กำหนดสัดส่วนในการได้รับเงินรางวัลเป็นสายลักษณะอักษรที่ชัดเจนเป็นมาตรฐานเดียวกันทำให้ในแต่ละ หน่วยงานในสังกัด สดช.จ่ายเงินรางวัลให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินรางวัลสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการ จราจรในตำแหน่งหน้าที่และสัดส่วนที่แตกต่างกัน และหากหน่วยงานเปิดโอกาสให้หัวหน้าสถานีตำรวจหรือหัวหน้า หน่วยงานใช้ดุลยพินิจพิจารณา อาจก่อให้เกิดการเลือกปฏิบัติว่าจะให้เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีสิทธิได้รับเงินรางวัล และอาจ เป็นเหตุให้เกิดการร้องเรียนขึ้นอีก ประกอบกับอาจมีหน่วยงานในสังกัด สดช.ที่สำนักตรวจสอบภายในยังไม่ได้สุ่ม ตรวจสอบ ไม่ได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบโดยเคร่งครัดดังเช่นที่ สดช.ตรวจพบ จึงเห็นว่าแม้สำนักงาน ตรวจสอบภายใน สดช. ได้ทำการตรวจสอบไปบางส่วนแล้วแต่ยังไม่ทั่วถึงและครอบคลุมกรณีดังกล่าวจึงเห็นควรให้ สดช. พิจารณาทบทวนกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติและลักษณะการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติ หน้าที่สนับสนุนการจราจรรวมทั้งสัดส่วนที่จะได้รับเงินรางวัลให้ชัดเจนเป็นไปในลักษณะเดียวกันในสัดส่วนที่เหมาะสม เป็นธรรมแก่ทุกฝ่าย และได้ประกาศให้ทราบทั่วกัน ทั้งนี้สัดส่วนสิทธิการได้รับเงินรางวัลควรคำนึงถึงผลตอบแทนสุทธิ ให้แก่เจ้าหน้าที่ชั้นประทวนผู้ปฏิบัติหน้าที่จริงเป็นสำคัญ ตลอดจนขอให้ สดช. กำชับหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายเงิน รางวัลดีจราจรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป

➤ เทศบาลตำบลฝักไถ่ อำเภอฝักไถ่ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

เทศบาลตำบลฝักไถ่ จัดทำ “โครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานและโครงการณรงค์และแก้ไข ปัญหายาเสพติด (กิจกรรมค่ายเยาวชน) ประจำปี ๒๕๕๓” โดยเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๒ ดังนี้

๑. โครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทาน เบิกค่าใช้จ่ายจำนวน ๘๓๖,๙๖๒ บาท ๑,๔๓๗,๗๐๒.๕๐ บาท และ ๑,๓๐๑,๓๙๐.๕๐ บาท

๒. โครงการแก้ไขปัญหายาเสพติด เบิกค่าใช้จ่ายจำนวน ๑๐๙,๙๑๓ บาท ๖๐,๐๐๐ บาท และ ๘๘,๘๘๐ บาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เทศบาลตำบลฝักไถ่ จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑.๓.๖.๒ เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายโครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานสมเด็จพระเทพฯ จำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท โอนเพิ่ม ๓๕๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๓๕๐,๐๐๐ บาท และข้อ ๑.๓.๖.๔ เพื่อจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมสัมมนา ทักษะศึกษา และกิจกรรมให้ความรู้ความเข้าใจในด้านต่างๆ กับเด็กและเยาวชน ตามโครงการณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จำนวน ๗๐,๐๐๐ บาท โอนเพิ่ม ๕๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๕๗๐,๐๐๐ บาท

เทศบาลตำบลฝักไถ่ อยู่ระหว่างการดำเนินโครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานสมเด็จพระเทพฯ ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๐ กันยายน ๒๕๕๓ ตามเทศบัญญัติ ข้อ ๑.๓.๖.๒ และได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเด็กและเยาวชนตามเทศบัญญัติ ข้อ ๑.๓.๖.๔ แล้ว จำนวน ๗๐,๐๐๐ บาท คงเหลือเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งได้จัดทำโครงการรณรงค์และแก้ไขปัญหายาเสพติดประจำปี ๒๕๕๓ โดยจัดทำโครงการต่อเนื่องจากโครงการเดิมที่เบิกจ่ายไปแล้ว แต่ลักษณะของโครงการจะเป็นการจัดการแข่งขันชกมวย สีกมहरกรรมมวยโลก (WBA) มหาคุศลด้านภยยาเสพติด ซึ่งกำหนดวันดำเนินการในวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๕๓

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกรณีการจัดทำโครงการประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานในแต่ละปีพบว่า มีรายจ่ายบางรายการที่เกินความจำเป็น ไม่ประหยัด ไม่เหมาะสม และไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการโดยตรง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกรณีการจัดแข่งขันชกมวยสีกมहरกรรมมวยโลก (WBA) มหาคุศลด้านภยยาเสพติดเป็นโครงการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่และไม่มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยให้เบิกจ่ายได้

การจัดชกมวยฯ เทศบาลตำบลฝักไถ่ ได้งดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นการระงับการเบิกจ่ายระหว่างการดำเนินการ ทำให้ประหยัดงบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับกรณีการจัดประกวดร้องเพลงชิงถ้วยพระราชทานสมเด็จพระเทพฯ ที่มีการเบิกจ่ายเกินความจำเป็นและไม่ประหยัดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะดำเนินการเสนอแนะต่อไป

➤ เทศบาลตำบลอ่างศิลา อำเภออ่างศิลา จังหวัดชลบุรี

การสอบราคาซื้อเครื่องกระจายข่าวรวมอุปกรณ์ไร้สายของเทศบาลตำบลอ่างศิลา ปรากฏหลักฐานการบันทึกภาพด้วยวิดีโอพร้อมเสียงไว้เป็นหลักฐานบางช่วงบางตอนซึ่งเมื่อตรวจสอบจากภาพวิดีโอพบว่า มีเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติหน้าที่นั่งร่วมพิจารณาจำนวน ๓ ท่าน เป็นชาย ๑ ท่าน หญิง ๒ ท่าน แต่ที่ปรากฏในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเปิดซองสอบราคา และคำชี้แจงของคณะกรรมการฯ มีผู้หญิงเพียง ๑ ท่าน จึงน่าเชื่อว่ามีกรรมการฯ มาปฏิบัติหน้าที่เพียง ๒ ท่าน ซึ่งโดยหลักปฏิบัติทั่วไปแล้วการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการฯ ต่างๆ เมื่อถึงเวลาปฏิบัติหน้าที่จะต้องมาร่วมกันปฏิบัติหน้าที่โดยพร้อมเพรียงกันเพื่อร่วมกันพิจารณาและลงมติหรือร่วมกันพิจารณาตัดสินเมื่อเกิดปัญหา กรณีนี้ก็เช่นกันผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการฯ จะต้องมาปฏิบัติหน้าที่ร่วมกันพิจารณาทั้งคณะหรือไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง การกล่าวอ้างว่าได้แบ่งแยกหน้าที่กันทำแล้ว และกรรมการฯ ท่านอื่นก็อยู่ในบริเวณดังกล่าวแต่ไม่ได้นั่งประจำที่จึงไม่มีเหตุผลเพียงพอที่จะรับฟังได้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการฯ จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๙ และเมื่อข้อเท็จจริงจากภาพในวิดีโอปรากฏว่าคณะกรรมการฯ ได้ทำการตรวจสอบทดลองพัสดุดตัวอย่างของผู้เสนอราคาทุกรายโดยที่ยังไม่ได้อ่านแจ้งราคาพร้อมบัญชีรายการเอกสารหลักฐานต่างๆ และตรวจสอบรายการเอกสารตามบัญชีของผู้เสนอราคาทุกรายโดยเปิดเผย และไม่ได้ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคา ใบเสนอราคา แคตตาล็อก หรือแบบรูปและรายการละเอียด และคัดเลือกผู้เสนอราคาที่ต้องทำตามเงื่อนไขก่อน ซึ่งผู้เสนอราคาหลายรายได้คัดค้าน

แล้วว่าไม่ถูกต้อง จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการฯ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๓๕

ปัจจุบันเทศบาลตำบลอ่างศิลา ยังไม่ได้ทำสัญญาซื้อขายกับผู้เสนอราคา รายที่ได้รับการคัดเลือก สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินขอให้เทศบาลตำบลอ่างศิลาพิจารณาทบทวนดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย นอกจากนี้กรณีการจัดซื้อพัสดุครุภัณฑ์ที่มีความซับซ้อนทางด้านเทคนิคหรือเทคโนโลยี ควรมีการแต่งตั้งผู้ชำนาญ หรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับพัสดุนั้นเข้าร่วมเป็นกรรมการฯ ด้วยเพื่อประโยชน์สูงสุดของทางราชการ

➤ **องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๑๘ แห่ง ในจังหวัดเชียงใหม่ เชียงราย และลำพูน**

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ เชียงราย และลำพูน จำนวน ๑๘ แห่ง มีการดำรงเงินฝาก ธนาคารเพื่อให้พนักงาน ลูกจ้าง กู้เงินจากธนาคารในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าปกติ การดำรงเงินฝากดังกล่าวเป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้อื่นโดยบุคคลนั้นได้รับประโยชน์ส่วนตัวจากเงินของทางราชการ ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถนำเงินไปพัฒนาท้องถิ่นได้ทันตามความต้องการ วงเงินฝากทั้งสิ้น ๒๒๖,๓๖๐,๐๐๐ บาท สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเลิกการดำเนินการดำรงเงินฝากดังกล่าวแล้ว

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ดำเนินการดังนี้

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๑๒ แห่ง ได้ยกเลิกการดำรงเงินฝากกับธนาคาร วงเงินฝากทั้งสิ้น ๑๑๓,๓๖๐,๐๐๐ บาท ดังนี้

จังหวัดเชียงใหม่

- อบต.อมก๋อย	วงเงินฝาก	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.ช่วงเปา	วงเงินฝาก	๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.แม่สอย	วงเงินฝาก	๔,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.สบเตี๊ยะ	วงเงินฝาก	๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.บ้านหลวง	วงเงินฝาก	๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.บ้านแปะ	วงเงินฝาก	๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท

จังหวัดเชียงราย

- อบต.ผางาม	วงเงินฝาก	๔,๓๙๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.เมืองชุม	วงเงินฝาก	๔,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบต.แม่จัน	วงเงินฝาก	๔,๔๗๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- อบจ.เชียงราย	วงเงินฝาก	๕๔,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท

จังหวัดลำพูน

- ทต.มะเขือแจ้	วงเงินฝาก	๘,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
- ทต.แม่ต๋น	วงเงินฝาก	๔,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท

หน่วยรับตรวจ

- ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปอ.๑
- ๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน – แบบ ปอ.๒
- ๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน – แบบ ปอ.๓

ส่วนงานย่อย

- ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน – แบบ ปย.๑
- ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน – แบบ ปย.๒

ทั้งนี้การรายงานให้หน่วยรับตรวจส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบปอ.๑ เพียงฉบับเดียว สำหรับรายงานอื่นตามแบบข้างต้นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเรียกดูและสอบทานต่อไป

๓. หน่วยรับตรวจที่มีการประเมินการควบคุมภายในและรูปแบบการประเมินของตนเองใช้อยู่แล้ว เช่น รัฐวิสาหกิจบางแห่ง ให้ประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ปฏิบัติอยู่ และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพียงฉบับเดียว

๔. หน่วยรับตรวจที่มีหน่วยงานภายใต้สังกัด การประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้พิจารณาจากโครงสร้างการบริหาร หากโครงสร้างการบริหารทำให้หน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดมีอิสระทางการบริหาร หน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดนั้นต้องจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ถือเสมือนเป็นหน่วยรับตรวจ

จากผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในฉบับใหม่ของหน่วยรับตรวจ พบว่า ในระยะแรกหน่วยรับตรวจที่เป็นหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดมีอิสระทางการบริหาร ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการดำเนินการ แต่ทั้งนี้หากปฏิบัติด้วยความตั้งใจและเข้าใจ ก็จะเป็นกระบวนการที่ช่วยเสริมสร้างควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้หน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ต่อไปในอนาคตได้

๑๐. 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 แล้วเสนอให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จะนำคำวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง ประกาศในราชกิจจานุเบกษาด้วยก็ได้ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการปรามผู้ละเมิดวินัยโดยทั่วไป

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐขึ้นมาโดยกำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งมาตรการที่กำหนดดังกล่าว ประกอบด้วยความผิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง ความผิดการเบิกเงิน และการจ่ายเงิน ความผิดเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการก่อหนี้ผูกพัน ความผิดเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ ความผิดเกี่ยวกับเงินยืม ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุและความผิดอื่น 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 โดยในการดำเนินกระบวนการพิจารณาตามระเบียบดังกล่าวยึดหลักการไต่สวนรวบรวมข้อเท็จจริงและเปิดโอกาสให้ผู้ถูกกล่าวหาที่มีสิทธิที่จะชี้แจงแสดงพยานหลักฐานและนำสืบแก้ข้อกล่าวหา โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนมีหน้าที่ทำสำนวนรวบรวมข้อเท็จจริงและเสนอความเห็นโดยอิสระ

ปัจจุบันรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๕๓ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่เป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงินการคลังและการงบประมาณ และให้คดีที่พิพาทเกี่ยวกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังในเรื่องดังกล่าวเป็นคดีที่อยู่ในอำนาจของศาลปกครอง ซึ่งถือได้ว่าเป็นการปรับเปลี่ยนและพัฒนากระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องตามหลักกฎหมายมหาชนมากยิ่งขึ้น โดยคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งจะเป็นผู้ทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงินการคลังและการงบประมาณ และตามบทเฉพาะกาลของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๐๒ ได้กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไปโดยให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และตามวรรคสามของมาตราดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามวรรคหนึ่ง ดำเนินการปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญเพื่อให้เป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญนี้ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ประกาศใช้รัฐธรรมนูญนี้ ซึ่งปัจจุบันร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ... ที่ได้เสนอให้ฝ่ายนิติบัญญัติตราเป็นกฎหมายนั้นปรากฏว่าวุฒิสภาไม่เห็นชอบด้วยกับสภาผู้แทนราษฎร และเมื่อส่งกลับให้สภาผู้แทนราษฎรพิจารณา สภาผู้แทนราษฎรก็มีมติไม่ยืนยัน จึงทำให้ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ ดังกล่าวเป็นอันตกไป ซึ่งขณะนี้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ... ฉบับใหม่เพื่อเสนอให้ฝ่ายนิติบัญญัติตราเป็นกฎหมายต่อไป

ดังนั้น ในระหว่างที่การดำเนินการในเรื่องวินัยทางการเงินการคลังและการงบประมาณตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ กำหนดไว้ยังไม่มีผลใช้บังคับ การดำเนินการในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังจึงยังคงถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ไปพลางก่อน

สำหรับการวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินนั้น นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับ เป็นต้นมาจนถึงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๔๙ ซึ่งเป็นวันที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพ้นจากตำแหน่งตามประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๙ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน ๒๕ เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน ๔ เรื่อง และให้ลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน ๒๑ เรื่อง คิดเป็นเงินค่าปรับทางปกครอง เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๕๖๕ บาท

ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

๑. ด้านสำนวนและคดีความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ต้องดำเนินการ จำนวน ๕๔๙ เรื่อง โดยจำแนกเป็นเรื่องที่เสนอให้ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๔๓ เรื่อง เทศบาลจำนวน ๑๕๔ เรื่อง องค์การบริหารส่วนตำบลจำนวน ๒๒๐ เรื่อง องค์การบริหารส่วนจังหวัดจำนวน ๒๐ เรื่อง เมืองพัทยาจำนวน ๑ เรื่อง และรัฐวิสาหกิจจำนวน ๑๑ เรื่อง ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ มีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นสั่งรับพิจารณาจำนวน ๔๗๒ เรื่อง (อยู่ระหว่างการตรวจเรื่อง ๒๔๑ เรื่อง และอยู่ระหว่างรอเสนอคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณาสั่งรับเรื่อง ๒๓๑ เรื่อง) ชั้นสอบสวนรวบรวมข้อเท็จจริงจำนวน ๕๗ เรื่อง และชั้นไต่สวน/สรุปสำนวนจำนวน ๑๑ เรื่อง ชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณาจำนวน ๖ เรื่อง และชั้นคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาด จำนวน ๓ เรื่อง ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังจำนวน ๑ เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง

สำหรับการติดตามผลการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดลงโทษปรับทางปกครองคู่กรณีแล้ว รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๔๖๕ บาท นั้น ที่ผ่านมาสำนักรงวินัยทางงบประมาณและการคลังได้ควบคุมและติดตามให้มีการนำเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเพียงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ แล้วรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๒๗๒,๘๙๖.๓๘ บาท และในโอกาสที่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระชนมพรรษา ๘๐ พรรษา พ.ศ. ๒๕๕๐ ทำให้คู่กรณีที่ถูกลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้ชำระเงินค่าปรับทางปกครองมาแล้วบางส่วนได้รับการล้างมลทินตามพระราชบัญญัติล้างมลทินในวโรกาสที่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระชนมพรรษา ๘๐ พรรษา พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงเป็นผลคู่กรณีดังกล่าวให้ไม่ต้องชำระค่าปรับทางปกครอง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๗๔,๑๐๘.๖๒ บาท คงเหลือเงินค่าปรับทางปกครองค้างชำระ จำนวน ๔๗๗,๔๖๐ บาท สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักรงวินัยทางงบประมาณและการคลังได้ติดตามให้มีการนำเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เป็นเงิน ๔๑,๘๗๐ บาท

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ตามประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๙ ที่กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไป โดยให้งดการบังคับใช้บทบัญญัติในส่วนที่ ๑ หมวด ๑ จนกว่าจะมีการประกาศเป็นอย่างอื่น และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๘ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๔๙ พ้นจากตำแหน่งนั้น ทำให้การดำเนินกระบวนการพิจารณาเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในชั้นวินิจฉัยชี้ขาดไม่สามารถดำเนินการได้ และปัจจุบันก็ยังไม่มี การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ กำหนดไว้ สำหรับกรณีที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะใช้อำนาจหน้าที่แทนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังต่อไปนั้น ต้องคำนึงถึงความเหมาะสมและประเด็นปัญหาในทางกฎหมายมหาชน

๒. ด้านการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับวินัยทางงบประมาณและการคลัง

สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยได้ทำการยกร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้เสนอร่างระเบียบดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจพิจารณาแล้ว ซึ่งร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว และได้ส่งให้ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างระเบียบฯ ดังกล่าว ซึ่งจากการรวบรวมข้อมูลจากแบบแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างระเบียบฯ ปรากฏว่า มีผู้เห็นด้วยร้อยละ ๘๗ ไม่เห็นด้วย ร้อยละ ๓ ขณะนี้อยู่ระหว่างเสนอข้อมูลผลการแสดงความคิดเห็นของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังเพื่อพิจารณา

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

การแก้ไขปรับปรุงระเบียบฯ ดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยอาศัยอำนาจและหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ที่ต้องดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ ซึ่งมีบทบัญญัติในเรื่องวินัยทางการเงินการคลังและการงบประมาณแตกต่างไปจากกฎหมายเดิมแล้ว หากร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ ดังกล่าวมีผลใช้บังคับแล้วย่อมมีผลให้ร่างระเบียบฯ ที่แก้ไขปรับปรุงดังกล่าวเสียไป รวมทั้งทำให้การดำเนินการกระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังในปัจจุบันอาจต้องยุติลงชั่วคราว เนื่องจากต้องดำเนินการยกร่างระเบียบเพื่อให้สอดคล้องกับวินัยทางการเงินและการคลังตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญฉบับใหม่

๓. ด้านการเผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้รวบรวมคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจำนวน ๒๕ เรื่อง มาจัดทำเป็นหนังสือรวมคำวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์ในการปรัมาผู้ละเมิดวินัยทางงบประมาณและการคลังโดยทั่วไป และเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ใช้เป็นกรณีศึกษา อันจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและการพิจารณาเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและให้หน่วยรับตรวจได้เห็นแนวทางในการพิจารณาความผิดเพื่อเป็นข้อพึงระวังในการบริหารการเงินและการคลังต่อไป โดยจะเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้จัดพิมพ์หนังสือรวมคำวินิจฉัยฯ จำนวน ๔๐๐ เล่ม โดยได้มอบให้กับผู้บริหารและข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จัดพิมพ์หนังสือรวมคำวินิจฉัยฯ ครั้งที่ ๒ เพิ่มเติมอีก จำนวน ๕๐๐ เล่ม เพื่อเผยแพร่ให้กับหน่วยรับตรวจตลอดจนผู้ที่สนใจโดยทั่วไป นอกจากนี้ยังได้เผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอีกด้วย

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th

ส่วนที่



การบริหารงานของ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
www.oag.go.th



๑๑. การพัฒนาบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสถาบันพัฒนาข้าราชการมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ สถาบันการศึกษาตลอดจนองค์กรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศให้มีความรู้ ทักษะ ทักษะคติ และพฤติกรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานตามเป้าหมายและเป็นบุคลากรที่มีคุณภาพต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นคนดีของสังคมต่อไป

การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดให้มีการพัฒนาบุคลากรหลากหลายวิธี โดยจัดการฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) จัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก และยังจัดให้บุคลากรได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้และทักษะตามโครงการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ซึ่งเป็นภารกิจตามยุทธศาสตร์ ตลอดจนการศึกษาเพิ่มเติมจากศูนย์ความรู้ (Knowledge Center) อันได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Learning Center) และห้องสมุดอีกทางหนึ่งด้วย

การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ

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

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบการดำเนินงาน
- การตรวจสอบสืบสวน และ
- การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม

ในการจัดฝึกอบรม หลักสูตร การตรวจสอบด้านการเงิน เนื่องจากระบบการบันทึกบัญชีของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความแตกต่างกัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้จัดให้มีการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบด้านงบการเงิน แบ่งเป็น ๓ ด้าน คือ การตรวจสอบงบการเงินตามระบบ GFMS ของส่วนราชการ การตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจ และบริษัทจดทะเบียน การตรวจสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะนำระบบการบริหารการเงินการคลังขององค์กรส่วนท้องถิ่นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (Electronic Local Administrative Accounting System (e-LAAS)) มาใช้ในการบันทึกบัญชี นอกจากนี้ยังได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ด้วย

๑๒. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

๑. เงินช่วยเหลือจากธนาคารโลก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับอนุมัติเงินช่วยเหลือธนาคารโลกจำนวน ๓๓๕,๐๐๐ เหรียญสหรัฐ เพื่อดำเนินโครงการเสริมสร้างศักยภาพองค์กรและการตรวจสอบภาครัฐ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ จำนวน ๗ โครงการ ประกอบด้วย

- ๑) การเสริมสร้างศักยภาพในการตรวจสอบการดำเนินงาน: ระเบียบวิธีการตรวจสอบการดำเนินงานสมัยใหม่
- ๒) การฝึกอบรมในขณะปฏิบัติงาน (on - the - job training) สำหรับข้าราชการที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
- ๓) การขยายขอบเขตการตรวจสอบการดำเนินงานให้ครอบคลุมประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม
- ๔) การศึกษามาตรการการบังคับใช้กฎหมายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อรักษาวินัยทางการเงินและการคลัง
- ๕) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๖) การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจ
- ๗) การพัฒนากลยุทธ์เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด

ในจำนวน ๗ โครงการนี้ มีโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมในขณะปฏิบัติงาน ส่วนอีก ๖ โครงการ อยู่ในระหว่างการพิจารณาคัดเลือกที่ปรึกษา และคาดว่าจะเริ่มดำเนินการโครงการได้ภายในเดือน มกราคม ๒๕๕๔

๒. การเข้าร่วมประชุมในระดับนานาชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญกับการเข้าร่วมประชุมในระดับนานาชาติ ซึ่งนอกจากจะทำให้เกิดการเรียนรู้นวัตกรรมใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์กรแล้ว ยังเป็นการส่งเสริมความสัมพันธ์กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนานาชาติและองค์กรต่างประเทศด้วย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าร่วมการประชุมในระดับนานาชาติที่มีความสำคัญ รวม ๔ ครั้ง ประกอบด้วย

- ๑) การประชุมสมัชชาขององค์กรสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย ครั้งที่ ๑๑ (The ๑๑th ASOSAI Assembly) ณ กรุงอิสลามาบัต ประเทศปากีสถาน ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๒ เป็นการประชุมร่วมกันของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภูมิภาคเอเชีย จัดขึ้นทุก ๓ ปี วาระที่สำคัญในการประชุมครั้งนี้ คือ การลงคะแนนเลือกตั้งคณะมนตรี ASOSAI ชุดใหม่ ผลการเลือกตั้งได้คณะมนตรีประกอบด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจำนวน ๑๑ ประเทศ ได้แก่ ปากีสถาน (ประธาน) เกาหลี (เลขาธิการ) อินเดีย ญี่ปุ่น จีน คูเวต อินโดนีเซีย บังกลาเทศ ตุรกี เวียดนาม และอิรัก



การประชุมสมัชชาขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย ครั้งที่ ๑๑ ณ กรุงอิสลามาบัต ประเทศปากีสถาน

๒) การประชุมผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินและการจัดทำร่างกฎระเบียบขั้นตอนด้านการเงินของอาเซียน ณ สำนักงานเลขาธิการอาเซียน กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๓

๓) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI Working Group on Environmental Auditing) ครั้งที่ ๑๓ (WG ๑๓) ณ มณฑลกว่างซี สาธารณรัฐประชาชนจีน ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๓

๔) การประชุมแผนกลยุทธ์ของสถาบัน IDI แห่งองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) และองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI) ณ กรุงฮานอย สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ระหว่างวันที่ ๕ - ๘ สิงหาคม ๒๕๕๓



การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ ครั้งที่ ๑๓ (WG ๑๓)
ณ มณฑลกว่างซี สาธารณรัฐประชาชนจีน



การประชุมแผนกลยุทธ์ของสถาบัน IDI แห่งองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) และองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI)
ณ กรุงฮานอย สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม

๓. การต้อนรับผู้แทนจากองค์กรและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ

๑) ทีมผู้เชี่ยวชาญจากธนาคารโลก นำโดย Mr. Shabih Ali Mohib, Public Sector Management Specialist ขอหารือเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการจัดการทางการเงินภาครัฐ เมื่อวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒) คณะผู้แทนองค์กรต่างๆ จากประเทศบังคลาเทศ นำโดย Mr. Ghulam Rahman, Chairman of Anti Corruption Commission เข้าเยี่ยมคารวะ ผตง. และประชุมหารือเกี่ยวกับบทบาทและพันธกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. เมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓

๓) ทีมผู้เชี่ยวชาญจากธนาคารโลก นำโดย Mr. Shabih Ali Mohib, Public Sector Management Specialist ขอหารือเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๓

๔) คณะผู้แทนจากธนาคารโลก นำโดย Mr. James Seward, Senior Financial Sector Specialist หารือเกี่ยวกับแผนการทบทวนแนวทางการดำเนินงานและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๓

๕) คณะผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จำนวน ๓๐ คน นำโดย Mr. Nguyen Hung Tien, Deputy Director, Specialised Audit Department No.III ศึกษาดูงานเกี่ยวกับการออกรายงานการตรวจสอบและเดินทางไปเยือนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๒ (สตภ. ๒) จังหวัดชลบุรี เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓



คณะผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จำนวน ๓๐ คน ศึกษาดูงานที่ สตภ. ๒

๔. ทูนาการฝึกอบรม ประชุมเชิงปฏิบัติการ สัมมนาและศึกษา ณ ต่างประเทศ

ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีโอกาสในการรับทุนเข้าร่วมโครงการฝึกอบรม ประชุมเชิงปฏิบัติการ สัมมนา และศึกษา ณ ต่างประเทศ เพื่อเสริมสร้างความรู้และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน มากขึ้น รวมทั้งเป็นการสร้างเครือข่ายกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศที่เข้าร่วมโครงการเดียวกัน ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการพัฒนาประสิทธิภาพงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ กลุ่ม วิเทศสัมพันธ์ได้ดำเนินการประสานงานให้ข้าราชการจำนวน ๑๐ ราย เข้าร่วมโครงการในต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งทางตรงและทางอ้อมจำนวน ๗ หลักสูตร ดังนี้

- | | |
|--|-------------------|
| ๑) IT Audit | ประเทศมาเลเซีย |
| ๒) Audit of National Financial Statements and Social Security | ประเทศอินโดนีเซีย |
| ๓) Audit of Privatization | ประเทศอินเดีย |
| ๔) The ๕ th Annual Summer Residency Program for Public Accounts Committee | ประเทศออสเตรเลีย |
| ๕) Government Audit Practices for ASOSAI Member Supreme Audit Institutions | ประเทศญี่ปุ่น |
| ๖) Performance Audit | ประเทศมาเลเซีย |
| ๗) ทูนศึกษาภาษาจีน | ประเทศจีน |



การสัมมนาหลักสูตร Government Audit Practices for ASOSAI Member Supreme Audit Institutions ประเทศญี่ปุ่น



การฝึกอบรมหลักสูตร Performance Audit Course ณ ประเทศมาเลเซีย

๕. ความร่วมมือในการจัดการฝึกอบรมระดับภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินร่วมกับสำนักงานความร่วมมือทางวิชาการของเยอรมัน หรือ GIZ จัดการสัมมนาเรื่อง “การจัดการทรัพยากรบุคคลในสถาบันการตรวจสอบสูงสุด” ที่โรงแรมโนโวเทล สยามสแควร์ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ ๒๙-๓๑ มีนาคม ๒๕๕๓ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารและการพัฒนาศักยภาพทรัพยากรบุคคล ผู้เข้าร่วมสัมมนาประกอบด้วย ผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภูมิภาคเอเชีย จำนวน ๕ ประเทศ ได้แก่ ไทย อินโดนีเซีย ฟิลิปปินส์ กัมพูชา และเวียดนาม รวม ๑๕ คน ทีมวิทยากรประกอบด้วย ผู้เชี่ยวชาญจากศาลบัญชีแห่งรัฐบาลเยอรมัน ศาลบัญชีแห่งชาติของสวีเดน และสำนักงานเลขาธิการ ASOSAI (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สาธารณรัฐเกาหลี)



การสัมมนาเรื่อง “การจัดการทรัพยากรบุคคลในสถาบันการตรวจสอบสูงสุด” ณ กรุงเทพมหานคร

๖. กิจกรรมอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่งข้าราชการ ๓ ราย เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างศักยภาพการตรวจสอบการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเรื่องป่าไม้ ระหว่างปี ๒๕๕๓ - ๒๕๕๕ โครงการนี้ เป็นความริเริ่มของสถาบัน IDI และคณะกรรมการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อม (WGEA) แห่งสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกลุ่มเป้าหมายในด้านการตรวจสอบการดำเนินงานในประเด็นสิ่งแวดล้อมด้านป่าไม้ โดยมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสารจากภูมิภาคแอฟริกา เอเชีย และแคริบเบียน เข้าร่วมโครงการจำนวน ๑๕ ประเทศ ได้แก่ บังกลาเทศ เบลีซ ภูฏาน บอสวานา จีน อินโดนีเซีย เคนยา เลโซโท มาเลเซีย เนปาล แทนซาเนีย ไทย อุกันดา ซิมบับเว และแซมเบีย



สตง.ตรวจสอบทรัพย์สินเพื่อแผ่นดินไทย



www.oag.go.th
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



สตง.ตรวจสอบทรัพย์สินเพื่อแผ่นดินไทย

สำนักงาน	เลขที่รับ	๑๕๖๕๕/๒๕๕๖
วันที่	๕ ก.พ. ๕๖	
เวลา	๑๓.๓๐ น.	

ที่ ตผ ๐๐๐๕/ ๕๕๐๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๕ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

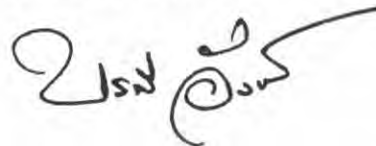
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑,๐๐๐ เล่ม พร้อมแผ่นซีดี บรรจุข้อมูล จำนวน ๑ แผ่น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เสร็จแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอสภาผู้แทนราษฎรต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวประพีร์ อังกินันท์)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มงานบริหารการคลัง
วันที่ ๒๕๑ / ๒๕๕๖
วันที่ ๕ / ก.พ. / ๕๖ เวลา ๑๖.๓๐ น.

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและนิติ ๒
วันที่ ๒๗ / ๒๕๕๖
วันที่ ๕ / ก.พ. / ๕๖ เวลา ๑๕.๐๐ น.

สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๒๑๙

โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๙๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ psa@oag.go.th

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๓๑๓ / ๒๕๕๖

วันที่ ๕ / ก.พ. / ๕๖ เวลา ๑๕.๑๕ น.

จงกลุ่มงานพ.ร.บ. ๖๖ / ๒๕๕๖ ดำเนินการ