



เอกสารประกอบการพิจารณา
รายงานผลการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จัดทำโดย กลุ่มงานติดตามผลการดำเนินงาน
สำนักกำกับและตรวจสอบ
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณา “รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘” ฉบับนี้ สำนักกำกับและตรวจสอบ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ได้จัดทำขึ้นตามกรอบภาระหน้าที่ในการดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีขององค์กรอิสระและองค์กรตามรัฐธรรมนูญ โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญ รวม ๓ ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน และส่วนที่ ๓ การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เอกสารประกอบการพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการรงงานด้านนิติบัญญัติ สภานิติบัญญัติแห่งชาติ เพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกำกับและตรวจสอบ
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน	๑
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.).....	๑
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง)	๑
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑
การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร	๑
รายงานฐานะการเงิน	๒
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน	๕
อำนาจหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมาย	๕
ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๕
หน่วยรับตรวจ	๖
สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในภาพรวม.....	๗
การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตรา	๘
การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน	๙
ผลการตรวจสอบจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ	๑๐
การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๔
การตรวจสอบสืบสวน	๑๘
การตรวจสอบการดำเนินงาน	๒๐
การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๒๓
การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๒๕
ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง	๒๖
คำพิพากษาของศาลที่เกี่ยวข้องกับผลการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๘
ส่วนที่ ๓ การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๘
การพัฒนาบุคลากร	๒๘
งานสร้างเครือข่ายการตรวจสอบ	๒๘
งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	๒๙

เอกสารประกอบการพิจารณา
รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี ๒๕๕๘ ประกอบด้วย เนื้อหาหลัก ๓ ส่วน คือ ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน และส่วนที่ ๓ การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถสรุปโดยภาพรวมได้ดังนี้

ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรอิสระที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบติดตาม ประเมินผลและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

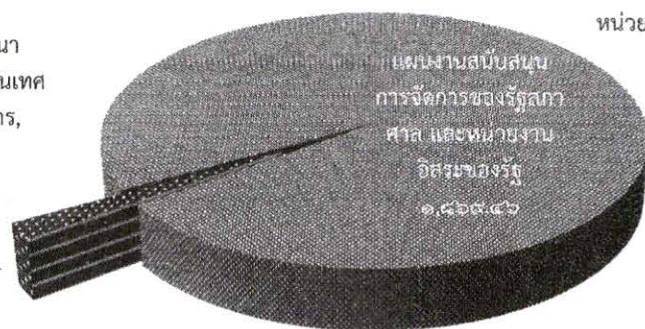
๑. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำการเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณา วินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควร ดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

๒. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง รับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่ง และปฏิบัติราชการในกิจการที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้แทนสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการ ทั่วไป งานธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตรวจสอบการเงินแผ่นดิน

๔. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการ จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นจำนวนเงิน ๑,๙๑๕.๐๕ ล้านบาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีบุคลากร จำนวน ๓,๖๘๙ คน แบ่งเป็นข้าราชการ ๒,๙๕๒ คน ลูกจ้างประจำ ๑๐๖ คน และลูกจ้างชั่วคราว ๖๓๑ คน

แผนงานพัฒนา
เทคโนโลยีสารสนเทศ
และการสื่อสาร,
๔๕.๕๙



หน่วย : ล้านบาท

๕. รายงานฐานะการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑,๑๔๐,๕๙๑,๘๕๖.๖๕
ลูกหนี้ระยะสั้น	๕๑,๕๔๗,๓๐๔.๒๙
เงินลงทุนระยะสั้น	๑,๗๘๓,๑๙๕,๒๓๕.๒๔
วัสดุคงเหลือ	๖,๒๗๒,๐๙๙.๓๗
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๒๑๘,๗๘๓.๖๔
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๙๘๑,๘๘๒.๕๕

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๗๓๒,๓๕๒,๓๐๕.๔๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๖,๒๒๔,๐๗๖.๔๔
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗๐,๘๕๐.๐๐
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๗๓๘,๗๔๗,๒๓๑.๘๔

รวมสินทรัพย์

๓,๗๒๐,๕๓๒,๕๑๑.๐๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๘๑,๕๖๑,๗๑๘.๐๑
เงินรับฝากระยะสั้น	๑๖,๐๘๙,๗๒๔.๒๗
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๖,๑๔๑,๒๓๓.๒๑
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๑๑๓,๗๙๒,๖๗๕.๔๙
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	๘๙๕,๐๐๐.๐๐
เงินรับฝากระยะยาว	๔๕๕,๔๕๕.๕๔
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๓,๔๒๑,๐๗๘.๐๒
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๗๗๑,๕๓๓.๕๖
รวมหนี้สิน	๑๑๘,๕๖๔,๒๐๙.๐๕
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓,๖๐๒,๐๐๘,๓๐๑.๙๘
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
ทุน	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๓,๐๓๕,๒๐๘,๙๗๒.๓๓
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓,๖๐๒,๐๐๘,๓๐๑.๙๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

(หน่วย:บาท)

รายได้	
รายได้จากเงินงบประมาณ	๒,๔๑๔,๒๖๗,๖๔๖.๑๔
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๑๗๑,๐๐๗,๐๐๐.๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๔๔๒,๓๑๕.๙๘
รายได้อื่น	๑๘,๒๗๖,๗๔๕.๙๒
รวมรายได้	๒,๖๐๓,๙๙๓,๗๐๘.๐๔
ค่าใช้จ่าย	
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑,๘๔๑,๑๐๘,๘๔๒.๔๑
ค่าตอบแทน	๓,๙๔๐,๔๗๒.๖๘
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓๔๒,๔๓๑,๔๘๔.๕๖
ค่าใช้จ่ายสอย	๑๖๒,๕๓๒,๔๒๘.๙๐
ค่าวัสดุ	๑๙,๒๐๕,๐๕๕.๓๘
ค่าสาธารณูปโภค	๕๘,๖๙๙,๙๐๕.๑๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๗๖,๒๑๘,๑๖๔.๖๑
ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๒๔,๔๗๓.๗๗
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๕๐๔,๓๖๐,๘๒๗.๔๑
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๙๙,๖๓๒,๘๘๐.๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

(หน่วย:บาท)

ทุน	รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๒,๙๑๖,๙๕๐,๑๘๗.๗๕
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		๑๙,๙๕๔,๗๐๗.๓๒
การปรับปรุงจากการตรวจสอบ	(๑,๓๒๘,๘๐๓.๓๗)	(๑,๓๒๘,๘๐๓.๓๗)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - หลังการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๕๘	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๒,๙๓๕,๕๗๖,๐๙๑.๗๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	๙๙,๖๓๒,๘๘๐.๖๓	๙๙,๖๓๒,๘๘๐.๖๓
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๓,๐๓๕,๒๐๘,๙๗๒.๓๓

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

๑. อำนาจหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมาย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๙ โดยสรุปดังนี้

(๑) ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรืออยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งาน หรือโครงการของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัดได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

(๒) ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

(๔) ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการ ที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ

(๕) ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ

๒. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แบ่งเป็น ๗ ลักษณะ ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน ภารกิจในการตรวจสอบการเงินแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑) การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และ ๒) การตรวจสอบงบการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำหรับการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐให้แสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรอง

๒.๒ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่ โดยให้ความสำคัญกับการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่มีความเสี่ยงสูง โครงการที่เป็นที่สนใจของสาธารณชน ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างหรือผู้ขาย การกำหนดราคากลาง การเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) การจัดหาโดยวิธีพิเศษ ระบบจัดหาโดย e-Auction และตรวจสอบการใช้ประโยชน์ภายหลังการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการ

ร้องเรียน บัณฑิตสหพันธ์ และข่าวสารจากสื่อมวลชน โดยให้ความสำคัญเรื่องทุจริตเชิงนโยบายและการทุจริตต่อตำแหน่งหน้าที่เป็นลำดับแรกในการตรวจสอบ และเรื่องอื่นจัดลำดับความสำคัญตามข้อบังคับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบสืบสวน พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้นและแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

๒.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจในการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ และ/หรือ แผนยุทธศาสตร์ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ วิธีการ หรือแนวทาง เพื่อพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไขข้อบกพร่อง โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเรื่อง/โครงการตามนโยบายที่สำคัญ รวมทั้งโครงการที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

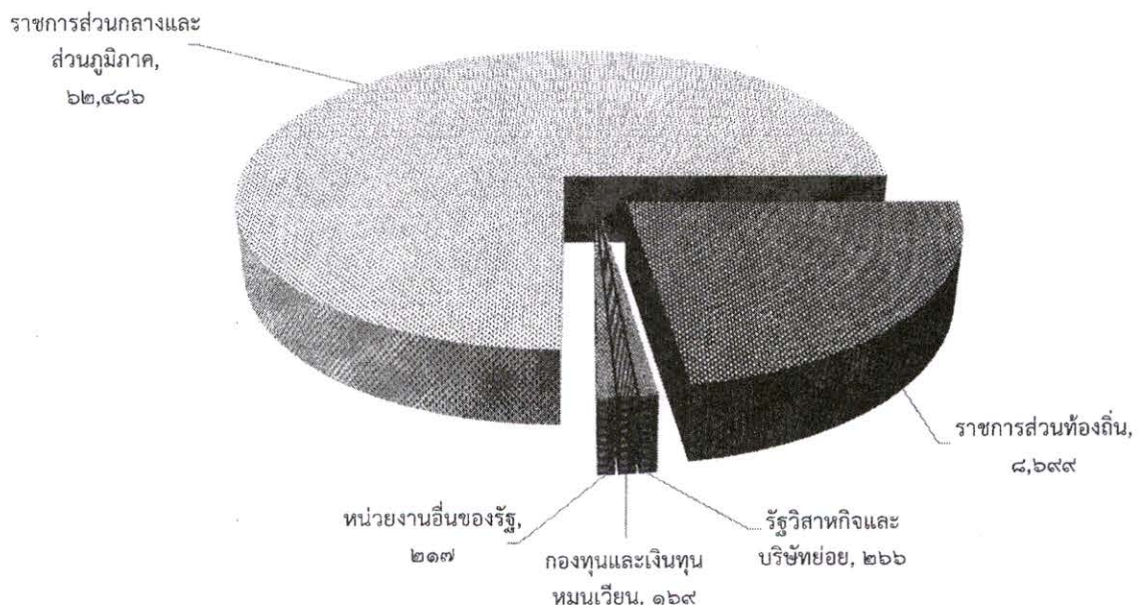
๒.๕ การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบในลักษณะที่เป็นการป้องกัน หรือหยุดยั้งการกระทำที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่า หรือความไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน หรือการทุจริต ประพฤติมิชอบ ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๒.๖ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บด้วย

๒.๗ การตรวจสอบเงินอุดหนุน เป็นการตรวจสอบการรับจ่ายและการใช้เงินอุดหนุนหรือเงินหรือทรัพย์สินลงทุนเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

๓. หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๑,๘๓๗ หน่วย



๔. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการตรวจสอบการเงินแผ่นดิน โดยจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบและประเภทหน่วยรับตรวจ ดังนี้

ตาราง ผลการตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

หน่วย : หน่วย

ลักษณะงานตรวจสอบ	ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	หน่วยงานอื่นของรัฐ*	รวม
๑. การเงินทั่วไป	๘	-	-	-	-	๘
๒. งบการเงิน/รายงานการเงิน	๑๗๔	๒,๙๒๕	๑๘๑	๑๒๙	๑๑๐	๓,๕๑๙
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑,๐๘๕	๑,๕๑๘	๓๘	-	๓๕	๒,๖๗๖
๔. การตรวจสอบสืบสวน	๖๔	๑๑๑	๕	-	๘	๑๘๘
๕. การตรวจสอบการดำเนินงาน	๑๖	๔	๑	๔	๑	๒๖
๖. การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๕๓๓	๖๒๖	๑๙	๔	๑๔	๑,๑๙๖
๗. การจัดเก็บรายได้	๒๖	๒๒	-	-	-	๔๘
๘. เงินอุดหนุน	-	๓	-	-	-	๓

หมายเหตุ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

* หน่วยงานอื่นของรัฐ หมายถึง หน่วยงานอิสระตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ องค์การมหาชน องค์การของรัฐ ที่เป็นอิสระ หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานของรัฐ กิจกรรมที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุน หน่วยงานอื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ฯลฯ

จากผลการตรวจสอบ การเงินทั่วไป จำนวน ๘ หน่วย งบการเงิน/รายงานการเงิน จำนวน ๓,๕๑๙ หน่วย การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒,๖๗๖ หน่วย การตรวจสอบสืบสวน จำนวน ๑๘๘ หน่วย การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๒๖ หน่วย การตรวจสอบเชิงป้องกัน จำนวน ๑,๑๙๖ หน่วย การจัดเก็บรายได้ จำนวน ๔๘ หน่วย และเงินอุดหนุน จำนวน ๓ หน่วย พบมูลค่าความเสียหายจากทุกลักษณะงานตรวจสอบ เป็นจำนวนเงินรวม ๑๕,๕๘๑.๓๙ ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวนเงิน ๑๐,๒๑๑.๓๙ ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ เป็นจำนวนเงิน ๕,๒๖๙.๖๘ ล้านบาท

สาเหตุของความเสียหายเกิดจากหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ขาดหลักการ บริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีผลประโยชน์ทับซ้อนและการกระทำหรือละเว้นกระทำโดยเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้

หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ซึ่งจะช่วยลดความผิดพลาดและจุดอ่อนในการดำเนินงาน รวมทั้งช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ตาราง สรุปจำนวนหน่วยที่ตรวจสอบ จำนวนที่พบข้อสังเกต และมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่มีข้อสังเกต	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	โอกาสที่รัฐจะสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้	รวม
๑. การตรวจสอบการเงินทั่วไป	๘	๘	๕.๑๒	-	๕.๑๒
• ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๘	๘	๕.๑๒	-	๕.๑๒
๒. การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน	๓,๕๑๙	๒,๘๕๒	๕,๑๓๙.๘๒	-	๕,๑๓๙.๘๒
• ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๑๗๔	๙๙	๙๕๘.๑๔	-	๙๕๘.๑๔
• ราชการส่วนท้องถิ่น	๒,๙๒๕	๒,๖๖๒	๒,๖๑๑.๓๙	-	๒,๖๑๑.๓๙
• รัฐวิสาหกิจ	๑๘๑	๒๗	-	-	-
• กองทุน/เงินทุนหมุนเวียน	๑๒๙	๓๓	๑,๕๖๔.๘๒	-	๑,๕๖๔.๘๒
• หน่วยงานอื่นของรัฐ	๑๑๐	๓๑	๕.๔๗	-	๕.๔๗
๓. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๒,๖๗๖	๑,๔๗๓	๔๒๘.๔๒	-	๔๒๘.๔๒
๔. การตรวจสอบสืบสวน	๑๘๘	๑๘๘	๕,๔๔๕.๒๑	-	๕,๔๔๕.๒๑
๕. การตรวจสอบการดำเนินงาน	๒๖	๖	๙.๙๕	๔๘๐.๗๗	๔๙๐.๗๒
๖. การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๑,๑๙๖	๑,๑๙๖	๑๓๒.๙๗	๕,๗๘๘.๙๑	๕,๙๒๑.๘๘
๗. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๔๘	๔๗	๓๔.๘๐	-	๓๔.๘๐
๘. การตรวจสอบเงินอุดหนุน	๓	๓	๑๕.๑๐	-	๑๕.๑๐
		รวม	๑๐,๒๑๑.๓๙	๕,๒๖๙.๖๘	๑๕,๔๘๑.๐๗

๕. การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตรา

(๑) บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือ เป็นจำนวนเงิน ๑,๖๐๙,๔๘๔.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน เป็นจำนวนเงิน ๙๐,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้ เป็นจำนวนเงิน ๙๐,๐๐๐ ล้านบาท และไม่มีการถอนคืนธนบัตรออกใช้ ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ เป็นจำนวนเงิน ๙๐,๐๐๐ ล้านบาท

(๒) **บัญชีสำรองพิเศษ** มียอดคงเหลือ เป็นจำนวนเงิน ๗๖๗,๗๑๐.๕๐ ล้านบาท ลดลง จากวันเดียวกันของปีก่อน เป็นจำนวนเงิน ๗๘,๒๗๖.๑๘ ล้านบาท

(๓) **บัญชีเงินผลประโยชน์ประจำปี** ไม่มียอดคงเหลือ ซึ่งมีผลมาจาก

หน่วย : ล้านบาท

งวดปี ๒๕๕๗

รายได้	๑๔,๖๕๔.๒๒
หัก ค่าใช้จ่าย	(๓,๖๔๗.๗๓)
รับโอนค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างปี	(๘๑๖.๒๔)
โอนมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงในบัญชีทุนสำรองเงินตรา ณ ต้นปี	(๑๐,๑๙๐.๒๕)
ยอดคงเหลือ	-

๖. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

โดยใช้บัญชีของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง (หน่วยงาน ๙๙๙๙) เป็นหลักในการจัดทำ และนำสินทรัพย์และหนี้สินของรายการของส่วนราชการที่ทำการแทน รัฐบาลมารวมด้วย ได้แก่

- ๑) เงินลงทุน และบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
- ๒) เงินกู้ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.)
- ๓) ที่ดินราชพัสดุ และบัญชีที่เกี่ยวข้องของกรมธนารักษ์ (ธร.)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ดังนี้

- ๑) ข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMIS ยังไม่สมบูรณ์
 - บัญชีพักเงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน ๘๘๑.๑๐ ล้านบาท (ด้านเดบิต) อยู่ระหว่างการสะสางของกรมบัญชีกลาง
 - บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน ๒๕๐,๕๗๑.๖๙ ล้านบาท จากการสุ่ม ทดสอบยืนยันยอดกับส่วนราชการ ส่วนใหญ่มียอดไม่ตรงกัน กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างตรวจสอบ หาสาเหตุ หากทราบยอดที่ถูกต้องผลการปรับปรุงอาจกระทบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๒) ที่ดินราชพัสดุ จำนวน ๑๐.๓๔ ล้านไร่ บางส่วนยังไม่แสดงราคาประเมินปัจจุบัน และที่ดินจำนวน ๐.๐๗ ล้านไร่ ไม่มีราคาประเมิน และไม่ทราบมูลค่า

๗. ผลการตรวจสอบจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

๗.๑ การตรวจสอบการเงิน

๗.๑.๑ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

ตาราง ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป ของหน่วยงานราชการส่วนกลาง จำนวน ๘ แห่ง ปรากฏดังนี้

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย	พบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายต้องเรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ราชการส่วนกลาง					
- กระทรวงศึกษาธิการ	๒	๒	๑๐๐	๑	๐.๖๔
- กระทรวงสาธารณสุข	๔	๔	๑๐๐	-	-
- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๒	๒	๑๐๐	๑	๔.๔๘
รวม	๘	๘	๑๐๐	๒	๕.๑๒

ข้อตรวจพบ

๑. ข้อตรวจสอบที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน เป็นการกระทำที่ผิดระเบียบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๕.๑๒ ล้านบาท ประกอบด้วย ตำรวจภูธรจังหวัดชลบุรี จำนวน ๔.๔๘ ล้านบาท เขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุดรธานี จำนวน ๐.๖๔ ล้านบาท

๒. ข้อตรวจพบด้านการบริหารและการปฏิบัติงาน

- บัญชี เช่น ไม่ได้บันทึกรายงานบัญชีในระบบ GFMS
 - การเงิน เช่น ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ

- การเบิกจ่าย เช่น มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน
 - การบริหารพัสดุ เช่น ไม่ตรวจสอบพัสดुकงเหลือสิ้นปี
 - การควบคุมภายในบกพร่อง เช่น ไม่จัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

- กิจกรรมด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านพัสดุ มีการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนปรับปรุงรายการไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๗.๑.๒ การตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินการประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่หน่วยรับตรวจใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ

ตาราง สรุปสถิติผลการตรวจสอบงบการเงิน จำแนกตามประเภทหน่วยงาน

ประเภทหน่วยงาน	ผลการตรวจสอบ				พบข้อสังเกต		มูลค่า ความเสียหาย ที่เรียกเงินคืน หรือรายได้ ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)	
	งบการเงิน (งบ)	งบสอบทาน (งบ)	งบการเงิน ฉบับค่าแปล (งบ)	รวม		หน่วย		งบ
				หน่วย	งบ			
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๒๙๗	-	-	๑๗๔	๒๙๗	๙๙	๑๕๑	๙๕๘.๑๔
ราชการส่วนท้องถิ่น	๓,๐๗๙	-	-	๒,๙๒๕	๓,๐๗๙	๒,๖๖๒	๒,๘๐๒	๒,๖๑๑.๓๙
รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	๑๘๕	๒๓๙	๔๙	๑๘๑	๔๗๓	๒๗	๓๓	-
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๒๔๗	๔	-	๑๒๙	๒๕๑	๓๓	๗๔	๑,๕๖๔.๘๒
หน่วยงานอื่นของรัฐ	๑๖๕	-	-	๑๑๐	๑๖๔	๓๑	๔๓	๕.๔๗
รวม	๓,๙๗๒	๒๔๓	๔๙	๓,๕๑๙	๙,๒๖๔	๒,๘๕๒	๓,๑๐๓	๕,๑๓๙.๘๒

(๑) ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๗๔ หน่วย รวม ๒๙๗ งบ เป็นงบที่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จำนวน ๑๕๑ งบ ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

- แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๒๑๓ งบ
- แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๔๕ งบ
- ไม่แสดงความเห็น จำนวน ๓๘ งบ

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทบการคลัง

- กรมธนารักษ์ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๕๖ อาทิ กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทำให้ยอดคงเหลือหลายบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ไม่นำเงินคงเหลือของเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน เป็นต้น

๒. กระทบการศึกษาธิการ

- สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ สัญญาลูกหนี้เงินยืมเงินเพื่อประโยชน์เพื่อการศึกษาจำนวน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท เป็นการยืมเพื่อดำเนินโครงการวิ่งและขี่จักรยานทางไกลเพื่อสันติภาพแต่ครูชายแดนได้เพื่อการระดมเงินบริจาค

การยืมเงินดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยการรับจ่ายเงินเพื่อประโยชน์เพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๓๘ ข้อ ๑๐ ให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน

๓. กระทรวงสาธารณสุข

- กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

การส่งใช้เงินยืมของลูกหนี้เงินยืมต่างประเทศและลูกหนี้เงินยืมในประเทศ จำนวน ๑๑ สัญญา มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง รวมเป็นจำนวนเงินที่ต้องเรียกคืนเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๕๗๕,๔๔๑.๘๐ บาท อาทิ เบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันการเดินทาง เบิกค่ารับรอง ค่าอาหาร เครื่องดื่ม โดยไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายค่าพาหนะรับจ้างเกินสิทธิ เป็นต้น

(๒) ราชการส่วนท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒,๙๒๕ หน่วย รวม ๓,๐๗๙ งบ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ จำนวน ๒,๖๖๒ หน่วย ๒,๘๐๒ งบ ในจำนวนนี้มีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๒,๒๗๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๗๘ ของจำนวนหน่วยที่ออกรายงาน รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๖๑๑.๓๙ ล้านบาท

ตาราง สรุปสถิติผลการตรวจสอบงบการเงินของราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน	จำนวนที่ออกรายงาน		จำนวนที่พบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม		
	หน่วย	งบ*	หน่วย	งบ*	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	คิดเป็นร้อยละของหน่วยที่ออกรายงาน
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๖๑	๗๒	๖๑	๗๐	๕๔	๓๓๘.๐๔	๘๘.๕๒
เทศบาล	๑,๒๕๖	๑,๓๕๗	๑,๒๓๑	๑,๓๒๓	๑,๐๑๗	๑,๒๒๘.๖๑	๘๐.๙๗
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๓๕๒	๑,๓๘๑	๑,๓๓๙	๑,๓๖๗	๑,๑๙๙	๑,๐๓๙.๙๘	๘๘.๖๘
สถานธนาภิบาลของเทศบาล และ กรุงเทพมหานคร	๒๕๐	๒๕๐	๒๕	๒๕	๒	๔.๒๒	๐.๘๐
แผนกการประปาท้องถิ่น	๔	๑๑	๔	๑๑	๑	๐.๐๑	๒๕.๐๐
กรุงเทพมหานคร	๑	๗	๑	๕	๑	๐.๐๑	๑๐๐.๐๐
เมืองพัทยา	๑	๑	๑	๑	๑	๐.๕๒	๑๐๐.๐๐
รวม	๒,๙๒๕	๓,๐๗๙	๒,๖๖๒	๒,๘๐๒	๒,๒๗๕	๒,๖๑๑.๓๙	๗๗.๗๘

หมายเหตุ * ในกรณีที่มีการตรวจสอบงบการเงินมากกว่า ๑ งวดบัญชี จำนวนงบจะมากกว่าจำนวนหน่วย

ผลการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องมีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่มมีจำนวน ๒,๒๗๕ หน่วย เป็นจำนวนเงินรวม ๒,๖๑๑.๓๙ ล้านบาท

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานเทิดพระเกียรติสมเด็จพระนเรศวรมหาราชประจำปี ๒๕๕๖ ให้กับที่ทำการปกครองจังหวัดกาญจนบุรี จำนวน ๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อศึกษาดูงานในต่างประเทศ ในโครงการเตรียมความพร้อมด้านโอกาสและผลกระทบในการเปิดท่าเรือน้ำลึกทวายที่จะเป็นประตู

เชื่อมต่อกลุ่มประเทศอาเซียน ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ ไม่มีหนังสือตอบรับจากองค์กรหรือหน่วยงานที่ไปศึกษาดูงาน มีแต่สถานที่ท่องเที่ยว

- หลักฐานการเบิกจ่ายไม่พบว่าค่าลงทะเบียนจำนวนเงิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายอะไรบ้าง และมียอดเป็นจำนวนเงินเท่าใด

- ไม่มีการจัดทำรายงานผลการไปศึกษาดูงานต่างประเทศ เพื่อส่งให้กระทรวงมหาดไทย

๒. องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

- โครงการพัฒนาศักยภาพและองค์ความรู้ให้แก่อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานีให้การสนับสนุนเป็นการดำเนินการที่ซ้ำซ้อนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด และไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี

- เงินสมทบประกันสังคมแทนพนักงานจ้าง การเบิกจ่ายเงินสมทบฯ ของผู้ประกันตน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ จำนวน ๒๗ ฎีกา จำนวนเงิน ๑,๘๘๐,๘๘๑ บาท ยังไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยให้อำนาจในการเบิกจ่ายได้ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ

- ค่าใช้จ่ายในการจัดงานโครงการพ่อตัวอย่างเนื่องในวันพ่อแห่งชาติ ได้เบิกจ่ายเงินรางวัลพ่อตัวอย่าง จำนวน ๑๕๗ คน ๆ ละ ๓,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๔๗๑,๐๐๐ บาท ผิดเจตนารมณ์ของการจัดงานวันพ่อ

๓. เทศบาลนครตรัง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

- โครงการเชิดชูบุคคลที่ควรบูชา (งานวันพระราชทานปริญญาบัตร) มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นเงิน ๙๙๐,๐๐๐ บาท มีรายจ่ายในการจัดงานบางรายการเป็นการดำเนินการที่เกินความจำเป็น ไม่ประหยัด ไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

- การเบิกจ่ายเงินทุนการศึกษา ให้แก่บุคลากรของของเทศบาลนครตรังเพื่อศึกษาในระดับปริญญาตรี ปริญญาโท ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๕๖ โดยถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อให้ทุนการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับที่ ๑ - ฉบับที่ ๖ ซึ่งประกาศดังกล่าวมิใช่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น

(๓) รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย จำนวน ๑๘๑ หน่วย ตรวจเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๔๖๘ งบ ตรวจประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน จำนวน ๕ รายงาน และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๔๒๗ งบ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๑๓ งบ ไม่แสดงความเห็น จำนวน ๒๘ งบ เป็นต้น

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

- การกีฬาแห่งประเทศไทย งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ - ๒๕๕๖ จำนวน ๖๖.๙๕ ล้านบาท เนื่องจากเอกสารหักล้างเงินยืมไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน และผู้ยืมไม่ส่งเอกสารเพิ่มเติมตามข้อทักท้วง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. กระทรวงสาธารณสุข

- องค์การเภสัชกรรม งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ลูกหนี้การค้า บัญชีลูกหนี้การค้าแสดงยอดคงเหลือ จำนวน ๓,๖๗๒.๘๘ ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ราชการส่วนกลาง ลูกหนี้ราชการส่วนภูมิภาค และลูกหนี้ภาคเอกชน มียอดค้างชำระ จำนวน ๔๐๒ รายการ รวมเป็นเงิน ๖๔๕.๓๐ ล้านบาท และมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ เป็นต้น

(๔) กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน จำนวน ๑๒๙ หน่วย รวม ๒๕๑ งบ ในจำนวนนี้เป็นงบการเงินที่มีข้อสังเกต จำนวน ๗๔ งบ สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้

- | | | | |
|----------------------------------|-------|-----|----|
| • แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข | จำนวน | ๒๐๕ | งบ |
| • แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข | จำนวน | ๖ | งบ |
| • ไม่แสดงความเห็นอย่าง | จำนวน | ๔๐ | งบ |

(๕) หน่วยงานอื่นของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงินของหน่วยงานอื่นของรัฐ องค์การมหาชน และองค์กรตามรัฐธรรมนูญ จำนวน ๑๑๐ หน่วย รวม ๑๖๔ งบ โดยแสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๑๕๗ งบ ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน จำนวน ๗ รายงาน มีข้อสังเกต จำนวน ๔๒ งบ

สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชี จากการตรวจสอบงบการเงิน จำนวน ๑๕๗ งบ ดังนี้

- | | | | |
|----------------------------------|-------|-----|----|
| • แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข | จำนวน | ๑๓๓ | งบ |
| • แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข | จำนวน | ๑๑ | งบ |
| • ไม่แสดงความเห็นอย่าง | จำนวน | ๒๐ | งบ |

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

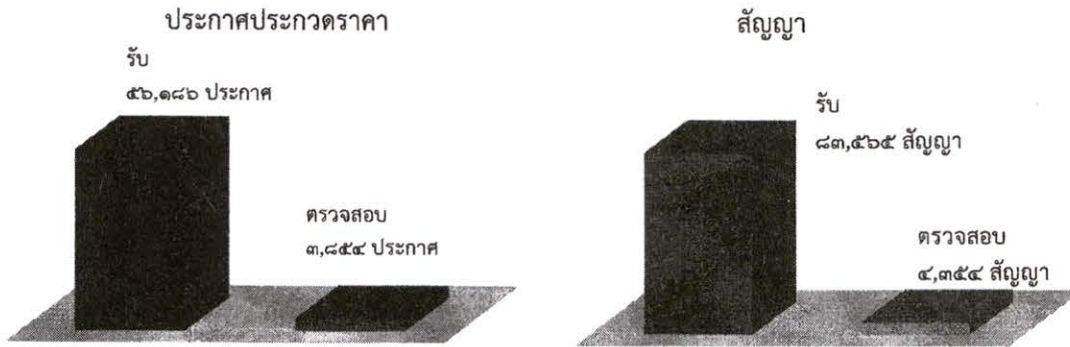
๑. สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง (กกต.)

- การตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการควบคุมและดำเนินการจัดการเลือกตั้งสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรเป็นการเลือกตั้งทั่วไป (กรณียุบสภา) เมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เช่น การจัดทำคำของบประมาณ ไม่ถูกต้อง สูงเกินความจำเป็น จัดทำเอกสารแนะนำตัวผู้สมัครสูงเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด ไม่คุ้มค่า การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง และไม่มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดการเลือกตั้งในภาพรวมสำหรับการเลือกตั้งแต่ละครั้ง เป็นต้น

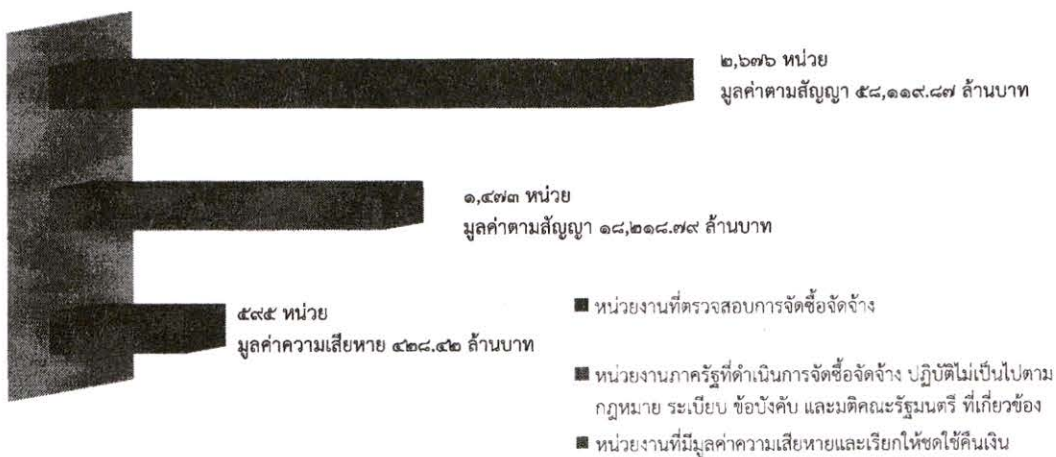
๘. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เน้นตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และสามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งแบ่งการตรวจสอบออกเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสัญญา และการใช้ประโยชน์ ดังนี้

สถิติจำนวนปริมาณงานที่ตรวจสอบ



สถิติจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบและมูลค่าความเสียหาย



สรุปผลการตรวจสอบ แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกาศประกวดราคาหรือสอบราคา และจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญา การปฏิบัติงานตามสัญญา ระยะเวลาประกัน และการใช้ประโยชน์

ตาราง แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)							
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบค.	รัฐวิสาหกิจ	หน่วยงานอื่น ของรัฐ	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และ/หรือ แผนการจัดหาพัสดุประจำปี	๑๑๗	-	๑	๓๔	๖๐	-	๑	๒๑๓
๒. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง	๓	-	๑	๒๐	๒๙	-	-	๕๓
๓. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือ แผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลา ที่กำหนด	๖	-	๒	๑๕	๑๖	-	-	๓๙
๔. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติ ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๐	-	๑	๑๓	๑๗	-	-	๔๑
๕. ข้อบกพร่องอื่น ๆ ในการจัดทำ แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	๑	-	๔	-	-	๕

ตาราง แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญา การปฏิบัติงาน ตามสัญญา ระยะเวลาประกันและการใช้ประโยชน์

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)								มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	กทม./ เมืองพัทยา	อบจ.	เทศบาล	อบค.	รัฐวิสาหกิจ	หน่วยงานอื่น ของรัฐ	รวม	
๑. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๓๑๕	๓	๔๖	๒๔๖	๒๕๑	๒๓	๖	๘๙๐	๒๒๘.๗๘
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและ การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม หรือการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	๖๑๔	๑๐	๘๐	๓๗๘	๔๘๙	๑๑๗	๓๗	๑,๗๒๕	๘๕.๑๙
๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูป ราชการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติ ตามเงื่อนไขสัญญา	๓๙๕	๑๔	๔๘	๒๐๒	๒๒๔	๓๗	๑๐	๙๓๐	๑๑๔.๔๕
๔. ตรวจสอบพบความชำรุดบกพร่อง ของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกันสัญญา ไม่มี การติดตาม และใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร	๒๓๒	๖	๒๙	๑๖๕	๑๙๒	๙	๓	๖๓๖	-
รวมมูลค่าความเสียหาย									๔๒๘.๔๒

การตรวจสอบโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่สำคัญ อาทิ
เทศบาลตำบลลานกระบือ จังหวัดกำแพงเพชร

๑. โครงการก่อสร้างศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยเทศบาลตำบลลานกระบือ ด้วยวิธี เิงกลชีวภาพ (MBT) ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๕/๒๕๒๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๖ วงเงิน ๒๖,๒๑๐,๐๐๐ บาท พบข้อบกพร่องดังนี้

๑) ไม่กำหนดแนวทางการบริหารจัดการศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยที่ชัดเจน ขาดความ พร้อมในการดำเนินการ ทั้งในด้านบุคลากรในการปฏิบัติงานที่จำเป็นในการบริหารงาน และบุคลากรที่ ปฏิบัติงานประจำสถานที่ฝังกลบขยะมูลฝอย ขาดความพร้อมด้านสถานที่

๒) ดำเนินการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ

๓) จัดทำสัญญาจ้างเลขที่ ๑๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๖ โครงการ ศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยเทศบาลตำบลลานกระบือ โดยไม่ระบุเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาให้ ครบถ้วน

๔) การก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปราชการ

๕) คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหลายรายการ เมื่อตรวจสอบราคากลางในภาพรวมที่ควรจะเป็น คิดเป็นจำนวนเงิน ๒๖,๐๔๓,๙๓๓.๓๓ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ ทำให้ราชการเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๑๖๖,๐๖๖.๖๗ บาท ดังนั้น ค่าความเสียหายรวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๖๓๗,๐๘๘.๘๒ บาท เป็นต้น

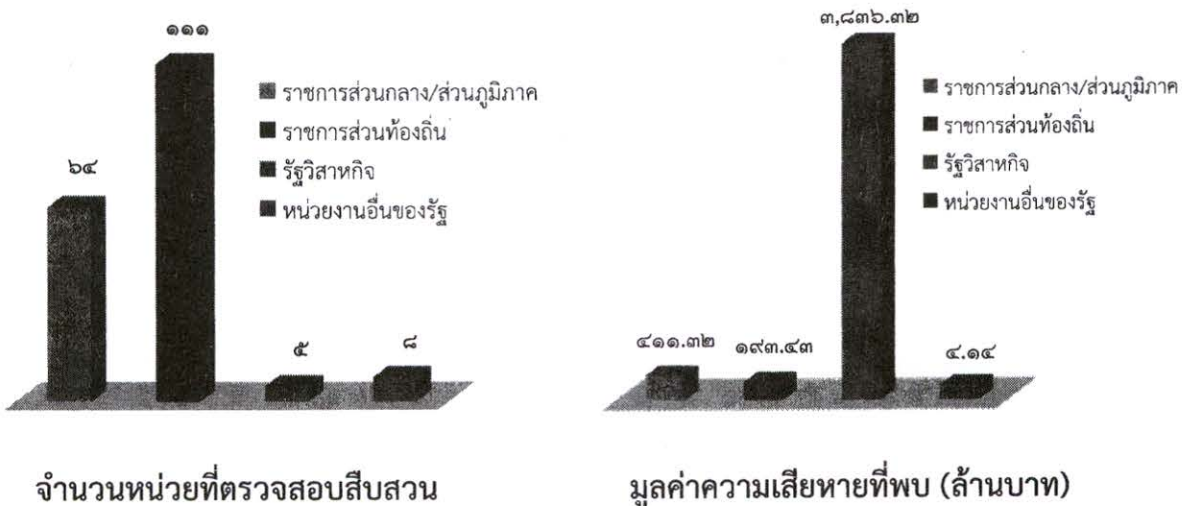
๙. การตรวจสอบสืบสวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบสืบสวนหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ ผลการตรวจสอบพบมูลค่าความเสียหายจำแนกตามประเภทหน่วยงาน ดังนี้

ตาราง สรุปสถิติผลการตรวจสอบสืบสวน

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วยงาน	มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
ราชการส่วนกลาง/ส่วนภูมิภาค	๖๔	๔๑๑.๓๒
ราชการส่วนท้องถิ่น	๑๑๑	๑๙๓.๔๓
รัฐวิสาหกิจ	๕	๓,๘๓๖.๓๒
หน่วยงานอื่นของรัฐ	๘	๔.๑๔
รวม	๑๘๘	๔,๔๔๕.๒๑

สาเหตุสำคัญที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่องบประมาณของรัฐเกิดจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนที่ทางราชการกำหนด ทั้งที่เจตนาและไม่เจตนา การขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชา การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ และการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม รวมถึงการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง โดยไม่ได้คำนึงถึงความเสียหายที่อาจเกิดต่องบประมาณของทางราชการ

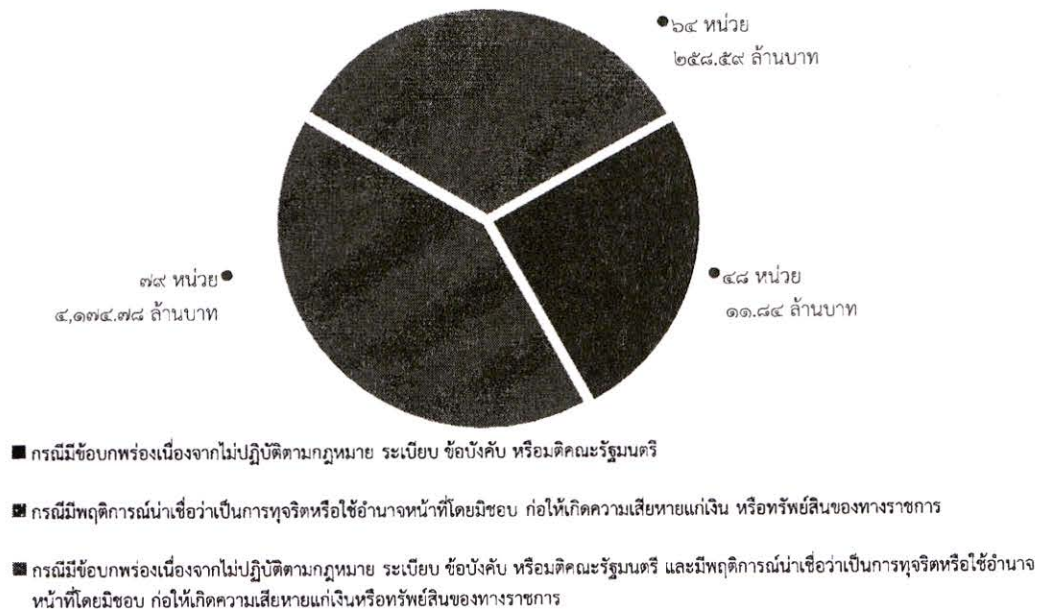


จากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๘๘ หน่วยงาน พบข้อบกพร่องจำแนกเป็น ๓ ลักษณะความผิด ดังนี้

๑. กรณีมีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรี จำนวน ๔๘ หน่วยงาน มูลค่าความเสียหาย ๑๑.๘๔ ล้านบาท

๒. กรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ จำนวน ๗๙ หน่วยงาน มูลค่าความเสียหาย ๔,๑๗๔.๗๘ ล้านบาท

๓. กรณีมีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรี และมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ จำนวน ๖๔ หน่วยงาน มูลค่าความเสียหาย ๒๕๘.๕๙ ล้านบาท



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทรวงมหาดไทย ที่ทำการปกครองอำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ด้านพืช) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๕ ของอำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี โดยอำเภอไทรโยครายงานเหตุด่วนสาธารณสุขภัยที่เกิดจากโรคพืชหรือการระบาดของแมลงหรือศัตรูพืช ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวน ๑๔ ครั้ง มอบอำนาจอนุมัติจ่ายเงินอุดหนุนราชการให้นายอำเภอไทรโยคดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๖.๐๕ ล้านบาท โดยการจัดซื้อสารเคมี จำนวน ๑๔ สัญญา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๕.๙๗ ล้านบาท โดยมีได้เกิดภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ด้านพืช) ขึ้นจริง เนื่องจากปลัดอำเภอหัวหน้าฝ่ายความมั่นคงจะนำข้อมูลตามบัญชีรายละเอียดและค่าใช้จ่ายมาจัดทำรายงานการประชุม ทั้งสิ้น ๑๔ ครั้ง โดยมีนายอำเภอไทรโยคในฐานะประธานกรรมการ ก.ช.ภ.อ. ลงนามเป็นผู้ตรวจรายงานการประชุม โดยที่ไม่ได้มีการประชุมคณะกรรมการ ก.ช.ภ.อ. จริง ในส่วนของ

คณะกรรมการจัดหาเจรจาต่อรองและตกลงราคานั้น ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ การตรวจสอบการจัดซื้อที่ดินเพื่อการพัฒนาสถานที่ในการบริการชุมชน ขององค์การบริหารส่วนตำบล บางแก้ว อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ในราคารวม ๘๙.๙๐ ล้านบาท โดยมีได้จัดซื้อและต่อรอง ราคา กับเจ้าของที่ดินโดยตรง และมีได้ค้ำนึ่งถึงราคาซื้อขายที่ดินใกล้เคียง และราคาประเมินของทาง ราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ โดยหากได้พิจารณาจัดซื้อที่ดินตามราคา ซื้อขายที่ดินใกล้เคียงและราคาประเมินของทางราชการแล้ว จะสามารถซื้อที่ดิน ได้ราคาเพียง ๓๘.๑๙ ล้านบาทเท่านั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ชี้มูลให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินคดีกับ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผลการดำเนินการทางอาญา อยู่ระหว่างการดำเนินการของ คณะกรรมการ ป.ป.ช. สำหรับการดำเนินการทางแพ่งและทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด และคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

๓. องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา อำเภอมือง จังหวัดพะเยา การตรวจสอบ โครงการบริหารจัดการโรงงานผลิตปุ๋ยน้ำชีวภาพ ปุ๋ยอินทรีย์ และอาหารสัตว์คุณภาพสูงจากผักตบชวา ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา อำเภอมือง จังหวัดพะเยา ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้าง ร่วมกันรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และตรวจรับงานจ้าง ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง จนทำให้้องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาต้องจ่ายค่าจ้างให้แก่ผู้รับจ้างทั้งหมด ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จ เจ้าหน้าทีพัสดุและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา ทำบันทึกต่อท้ายสัญญาภายหลังสัญญา ครบกำหนดแล้ว ขยายเวลาออกไปอีก ๖ เดือน ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากเงินค่าปรับ จำนวน ๒๐๑ วัน อัตราวันละ ๙๘,๓๙๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๙.๗๘ ล้านบาท มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต เป็นต้น

๑๐. การตรวจสอบการดำเนินงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบและออกรายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน งาน/แผนงาน/โครงการ ตลอดจนระบบการบริหารงาน จำนวน ๑๘ เรื่อง วงเงินงบประมาณรวม ๔๖,๐๑๙.๖๐ ล้านบาท ตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๒๖ หน่วยงาน พบมูลค่าความเสียหายและ ค่าเสียโอกาส เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๔๙๐.๗๒ ล้านบาท แยกเป็นมูลค่าความเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๙.๓๐ ล้านบาท มูลค่าเสียโอกาส เป็นจำนวนเงิน ๔๘๐.๗๗ ล้านบาท และจำนวนเงิน ที่เรียกเก็บเพิ่ม เป็นจำนวนเงิน ๐.๖๕ ล้านบาท สรุปสถิติผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

ตาราง สรุปสถิติผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

ประเภทหน่วยงาน	ตรวจสอบและออกรายงาน			ประมาณการ (ล้านบาท)		
	จำนวนเรื่อง ที่ตรวจสอบ	จำนวน หน่วยงาน ที่ส่งตรวจสอบ	วงเงินงบประมาณ (ล้านบาท)	มูลค่า ความเสียหาย	ค่าเสียโอกาส	เงินงบประมาณ ที่เรียกคืนหรือ รายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๑๐	๑๖	๒,๖๑๒.๑๙	๘.๑๘	๓๒๒.๗๙	๐.๖๕
ราชการส่วนท้องถิ่น	๔	๔	๕๖๘.๑๗	๑.๑๒	๒๐.๘๖	-
รัฐวิสาหกิจ	๑	๑	๔๑,๕๒๕.๒๖	-	-	-
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๒	๔	๑๐.๑๑	-	-	-
หน่วยงานอื่นของรัฐ	๑	๑	๑,๓๐๓.๘๗	-	๑๓๗.๑๒	-
รวม	๑๘	๒๖	๕๖,๐๑๙.๖๐	๙.๓๐	๔๘๐.๗๗	๐.๖๕

ตาราง สรุปเรื่องการตรวจสอบการดำเนินงานและมูลค่าความเสียหาย

ชื่อเรื่อง/โครงการ	หน่วยรับตรวจ	วงเงิน งบประมาณ (ล้านบาท)	ประมาณการ (ล้านบาท)		
			มูลค่าความ เสียหาย	ค่าเสียโอกาส	เงินงบประมาณ ที่เรียกคืนหรือ รายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม
ราชการส่วนกลางและภูมิภาค		๒,๖๑๒.๑๙	๘.๑๘	๓๒๒.๗๙	๐.๖๕
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา		๑,๓๖๔.๑๖		๓๑๒.๐๑	-
๑. การตรวจสอบการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว	กรมการท่องเที่ยว	๑,๓๖๔.๑๖		๓๑๒.๐๑	-
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์		๙๓.๔๕	-	๑.๐๒	-
๒. การตรวจสอบโครงการแหล่งน้ำในไร่นา นอกเขตชลประทาน	สำนักงานพัฒนาที่ดิน เขต ๖ จังหวัดเชียงใหม่	๔๕.๔๕	-	๑.๐๒	-
๓. การตรวจสอบโครงการส่งเสริมอาชีพใหม่ เพื่อสนับสนุนฐานเศรษฐกิจ GMS (ส่งเสริมการ ปลูกยางพารา)	สำนักงานเกษตรจังหวัด พะเยา	๔๘.๐๐	-	-	-
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		๘๐๖.๔๐	๔.๑๖	-	๐.๖๕
๔. การตรวจสอบการจัดการที่ดินป่าไม้ในพื้นที่ ป่าสงวนแห่งชาติ	กรมป่าไม้	๘๐๖.๔๐	๐.๑๗	-	-
๕. การจัดเก็บรายได้น้ำบาดาล	สำนักทรัพยากรน้ำบาดาล เขต ๑๒ สงขลา	-	๓.๙๙	-	๐.๖๕
กระทรวงมหาดไทย		๓๔๘.๑๘	๔.๐๒	๙.๗๖	-
๖. การตรวจสอบโครงการภายใต้แผนพัฒนา จังหวัดและกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียง ตอนบน	สำนักงานจังหวัดชลบุรี สำนักงานจังหวัดระยอง สำนักงานจังหวัดจันทบุรี สำนักงานจังหวัดตราด	๕๒.๑๗	-	-	-
๗. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ การบริหารจัดการที่ดินทำกิน : สุราษฎร์โมเดล	สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๒๑.๒๘	-	-	-

ชื่อเรื่อง/โครงการ	หน่วยรับตรวจ	วงเงินงบประมาณ (ล้านบาท)	ประมาณการ (ล้านบาท)		
			มูลค่าความเสียหาย	ค่าเสียโอกาส	เงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม
๘. การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการบูรณาการและการขับเคลื่อนนโยบายในระดับอำเภอ	สำนักงานจังหวัด- นครศรีธรรมราช สำนักงานจังหวัดพัทลุง สำนักงานจังหวัดกระบี่	๑๕.๕๕	-	-	-
๙. การตรวจสอบโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด นครสวรรค์และจังหวัด กำแพงเพชร	๑๐๐.๑๘	๕.๐๒	๙.๗๖	-
๑๐. การตรวจสอบโครงการก่อสร้างอาคารหอประชุมอเนกประสงค์อำเภอเมือง นครราชสีมา	ที่ทำการปกครองอำเภอ เมืองนครราชสีมา	๑๕๙.๐๐	-	-	-
ราชการส่วนท้องถิ่น		๕๖๘.๑๗	๑.๑๒	๒๐.๘๖	-
๑๑. การตรวจสอบโครงการภายใต้แผนแม่บทการพัฒนาภูมิทัศน์ทะเลสาบสงขลา	เทศบาลนครสงขลา	๒๙๑.๕๘	-	-	-
๑๒. การตรวจสอบโครงการบริหารจัดการโรงงานผลิตปุ๋ยชีวภาพ ปุ๋ยอินทรีย์ และอาหารสัตว์คุณภาพสูงจากผักตบชวา ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา	องค์การบริหารส่วน จังหวัดพะเยา	๑๐๒.๒๘	-	๔.๐๐	-
๑๓. การตรวจสอบโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในเขตพื้นที่จังหวัดอุดรธานี	องค์การบริหารส่วน จังหวัดอุดรธานี	๕๔.๓๑	๑.๑๒	๑๖.๘๖	-
๑๔. การตรวจสอบการบริหารงานการจัดเก็บรายได้	เทศบาลเมืองหัวหิน	๑๒๐.๐๐	-	-	-
รัฐวิสาหกิจ		๔๑,๕๒๕.๒๖	-	-	-
๑๕. การตรวจสอบการบริหารจัดการสถานีบริการก๊าซธรรมชาติของ ปตท.	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	๔๑,๕๒๕.๒๖	-	-	-
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน		๑๐.๑๑	-	-	-
๑๖. การตรวจสอบกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี	สำนักงานคณะกรรมการกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีแห่งชาติ (สภพส.)	๑๐.๑๑	-	-	-
๑๗. การตรวจสอบกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดศรีสะเกษ และจังหวัดมุกดาหาร	สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ และมุกดาหาร	-	-	-	-
หน่วยงานอื่นของรัฐ		๑,๓๐๓.๘๗	-	๑๓๗.๑๒	-
๑๘. การตรวจสอบการจัดให้มีการบริหารศูนย์อินเทอร์เน็ตชุมชนและบริการศูนย์อินเทอร์เน็ตโรงเรียน (USO NET)	สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง โทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคม	๑,๓๐๓.๘๗	-	๑๓๗.๑๒	-
รวมทั้งสิ้น		๔๖,๐๑๙.๖๐	๙.๓๐	๔๘๐.๗๗	๐.๖๕

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

- กรมการท่องเที่ยว การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว

ข้อตรวจพบที่ ๑ ผลการดำเนินงานการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้เป็นจำนวนมาก และโครงการส่วนใหญ่ไม่สามารถดำเนินการได้ภายในปีงบประมาณที่สนับสนุน บางโครงการล่าช้า ๒ - ๓ ปี ทำให้สภาพต่าง ๆ ของพื้นที่หรือความต้องการและความจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงไปก่อให้เกิดการใช้งบประมาณไม่คุ้มค่าเกิดค่าเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากโครงการต่าง ๆ

ข้อตรวจพบที่ ๒ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวที่ดำเนินการแล้วเสร็จบางส่วนไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์พบว่า โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จบางส่วนไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ และขาดการดูแลบำรุงรักษา เป็นต้น

๑๑. การตรวจสอบเชิงป้องกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเชิงป้องกันจำนวน ๑,๑๙๖ หน่วยรวม ๑,๕๗๔ เรื่อง พบมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นจำนวนเงิน ๑๓๒.๙๖ ล้านบาทและวงเงินที่สามารถป้องกันได้ เป็นจำนวนเงิน ๔,๗๘๘.๙๑ ล้านบาท

ตาราง สรุปสถิติผลการตรวจสอบเชิงป้องกันและมูลค่าความเสียหาย

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	จำนวน		ประมาณการมูลค่าที่ป้องกันได้	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	หน่วย	เรื่อง		
๑. ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๕๓๓	๗๖๑	๓,๘๔๖.๓๘	๖๒.๙๖
๒. ราชการส่วนท้องถิ่น	๖๒๖	๗๓๖	๗๒๓.๘๗	๑.๓๗
๓. รัฐวิสาหกิจ	๑๙	๕๒	๑๑๓.๖๕	๖๘.๖๔
๔. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๔	๘	๑๐๑.๒๖	-
๕. หน่วยงานอื่นของรัฐ	๑๔	๑๗	๓.๗๕	-
รวม	๑,๑๙๖	๑,๕๗๔	๔,๗๘๘.๙๑	๑๓๒.๙๖

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทรวงมหาดไทย

- การตรวจสอบประกาศและเอกสารประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมที่ดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบประกาศประกวดราคาซื้อกล้องสำรวจแบบประมวลผลรวม จำนวน ๑๐๐ เครื่อง (ครั้งที่ ๒) วงเงิน ๑๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า เรื่องข้างต้นอยู่ระหว่างการดำเนินการ เป็นหน้าที่ของกรมที่ดินควรพิจารณาดำเนินการทบทวนการกำหนดคุณสมบัติของผู้มีสิทธิเสนอราคา ข้างต้นในประกาศประกวดราคาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนของทาง ราชการรวมทั้งการกำหนดราคาเริ่มต้นในการเสนอราคา โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ

- สอบราคาจ้างชุดลอกคลองจุมูกถวง สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดนครนายก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบประกาศสอบราคาจ้างชุดลอกคลองจุมูกถวง บ้านคลองตะเคียน หมู่ที่ ๑๒ ตำบลบางอ้อ อำเภอบางนา จังหวัดนครนายก เอกสารสอบราคาจ้างเลขที่ ๐๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๘ วงเงิน ๑,๙๓๐,๐๐๐ บาท เป็นโครงการทับซ้อนกับโครงการ ชุดลอกคลองจุมูกถวง ซึ่งได้ดำเนินการไปเมื่อเดือนกันยายน ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ออกหนังสือถึงหัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย จังหวัดนครนายก เพื่อพิจารณยกเลิกประกาศสอบราคาโครงการดังกล่าว

๒. กระทรวงอุตสาหกรรม

- การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงาน อุตสาหกรรมจังหวัดชุมพร

๑. โครงการบริหารจัดการพืชเศรษฐกิจเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจของจังหวัด ตั้งโรงงาน สกัดน้ำมัน ชุมชนต้นแบบ (๑ อำเภอ ๑ โรงสกัด) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ๑๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีการ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการโดยมิได้แจ้งขออนุมัติการเปลี่ยนแปลงผ่านการพิจารณาเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหารงานส่งผลกระทบต่อตัวชี้วัดของโครงการฯ และการดำเนินงานโครงการยังอยู่ ระหว่างศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ

๒. โครงการสินค้าเกษตรชุมพรสู่สากล กิจกรรมที่ ๑ แปรรูปผลไม้เพื่อเพิ่มมูลค่า สู่มาตรฐานส่งออกได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๔,๙๗๖,๔๐๐ บาท มีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ ดำเนินการเดิมและพื้นที่ดำเนินการใหม่ยังประสบปัญหาเนื่องจากพื้นที่เป็นของเอกชนและมีการเปลี่ยน รายละเอียดของกิจกรรมในส่วนของงบลงทุนและงบดำเนินงานให้สอดคล้องกับความต้องการของพื้นที่ ดำเนินการใหม่

๓. กระทรวงคมนาคม การรถไฟแห่งประเทศไทย

- การใช้ประโยชน์งานถนนเลียบริมทางรถไฟ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ตรวจสอบการใช้ประโยชน์งานถนนเลียบริมทางรถไฟ (Local Road) ของโครงการระบบขนส่งมวลชนทาง รางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล : โครงการระบบรถไฟชานเมือง (สายสีแดง) ช่วงบางซื่อ - ตลิ่งชัน ของการรถไฟแห่งประเทศไทย พบว่า บริเวณถนนเลียบริมทางรถไฟ (Local Road) มีสภาพชำรุด เสียหายหลายแห่ง ทางระบายน้ำด้านข้างอุ้มน้ำ อูปรณ์ระบบไฟฟ้าแสงสว่างสูญหายตลอดเส้นทาง ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ทำให้ประชาชนเดือดร้อนจากการสัญจรไป - มา

๔. กระทรวงมหาดไทย การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

- การประกวดราคาจัดหาพร้อมติดตั้งกางเขนสำหรับสายสื่อสารด้วยวิธีการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า เรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่าง การดำเนินการ หากเป็นจริงตามข้อมูลที่ได้รับแจ้งอาจเข้าข่ายกีดกันผู้เสนอราคาอย่างเป็นธรรม ดังนั้น เห็นควรให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว

- การประกวดราคาจ้างจัดทำโครงการศึกษาดูงานในต่างประเทศ หลักสูตรการศึกษา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน กรมชลประทาน วงเงิน ๓,๗๕๐,๐๐๐ บาท อาจเข้าข่ายเป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่มีมติให้ส่วนราชการงดเว้นการเดินทางไปศึกษาดูงานต่างประเทศ เพื่อเป็นการลดภาระงบประมาณภาครัฐในการเดินทางไปศึกษาดูงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้กรมชลประทานพิจารณา ทบทวนการดำเนินการ ต่อมากรมชลประทานแจ้งว่า ได้ยกเลิกการเดินทางไปศึกษาดูงานดังกล่าวแล้ว เป็นต้น

๑๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานที่มีหน้าที่ ในการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าอากรแสตมป์ ค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุ รวมทั้งรายได้อื่น ๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗ จำนวน ๔๘ หน่วยงาน พบว่ามีรายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม เป็นจำนวนเงิน ๒๘.๗๔ ล้านบาท ภาษีค่างาน เป็นจำนวนเงิน ๒๓๕.๐๖ ล้านบาท ค่าน้ำประปาค่างาน เป็นจำนวนเงิน ๐.๐๓ ล้านบาท และรายได้ค่าเช่าค่างาระ เป็นจำนวนเงิน ๐.๓๔ ล้านบาท และพบมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๖.๐๖ ล้านบาท

ตาราง สถิติผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และมูลค่าความเสียหาย

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	จำนวนหน่วย		มูลค่าความเสียหาย	รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม	รวม	ภาษีค่างาน *	ค่าน้ำประปา ค่างาน	ค่าเช่าค่างาระ **
	ที่ออกรายงาน	ที่มีข้อสังเกต						
ราชการส่วนกลาง	๒๖	๒๕	๖.๐๖	๑๕.๗๖	๒๑.๘๒	๒๒๙.๕๓	-	๐.๓๔
กระทรวงการคลัง	๗	๗	-	๐.๒๘	๐.๒๘	-	-	๐.๓๔
กระทรวงคมนาคม	๓	๓	๖.๐๖	-	๖.๐๖	๒๒๙.๕๓	-	-
กระทรวงมหาดไทย	๑๔	๑๔	-	๑๕.๔๔	๑๕.๔๔	-	-	-
กระทรวงสาธารณสุข	๑	๑	-	๐.๐๔	๐.๐๔	-	-	-
กระทรวงพลังงาน	๑	-	-	-	-	-	-	-
ราชการส่วนท้องถิ่น	๒๒	๒๒	-	๑๒.๙๘	๑๒.๙๘	๕.๕๓	๐.๐๓	-
เทศบาลนคร	๒	๒	-	๐.๐๒	๐.๐๒	-	-	-
เทศบาลเมือง	๘	๘	-	๔.๕๔	๔.๕๔	๓.๗๔	-	-
เทศบาลตำบล	๗	๗	-	๗.๗๘	๗.๗๘	๐.๔๒	-	-
องค์การบริหารส่วนตำบล	๔	๔	-	๐.๖๔	๐.๖๔	๑.๓๗	-	-
ประปาเทศบาลตำบล	๑	๑	-	-	-	-	๐.๐๓	-
รวมทั้งสิ้น	๔๘	๔๗	๖.๐๖	๒๘.๗๔	๓๔.๘๐	๒๓๕.๐๖	๐.๐๓	๐.๓๔

หมายเหตุ * ภาษีค่างาน หมายถึง ภาษีค่างาระตาม พรบ.รถยนต์ และ พรบ.ขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ ค่างาระภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

** ค่าเช่าที่ราชพัสดุและค่าเช่าที่ดินและอาคารค่างาระ

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ

๑. กระทรวงคมนาคม กรมการขนส่งทางบก สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เจ้าหน้าที่รับเงินค่าธรรมเนียมในการดำเนินการด้านทะเบียนรถ สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรสงคราม ทำการทุจริตยกยอดเงินค่าธรรมเนียมในการดำเนินการด้านทะเบียนรถอย่างต่อเนื่อง เป็นเหตุให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๓.๙๗ ล้านบาท มีคำสั่งลงโทษไล่ออกจากราชการเมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๕๘ และอยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณาโทษทางแพ่ง อาญาและวินัยมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจากกรณีข้างต้น เป็นจำนวนเงิน ๖.๐๖ ล้านบาท สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากข้อบกพร่องในกระบวนการควบคุม มาตรการควบคุมที่ไม่เหมาะสมและผู้บริหารไม่ได้กำหนดมาตรการควบคุมให้เพียงพอ เป็นต้น

๑๓. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

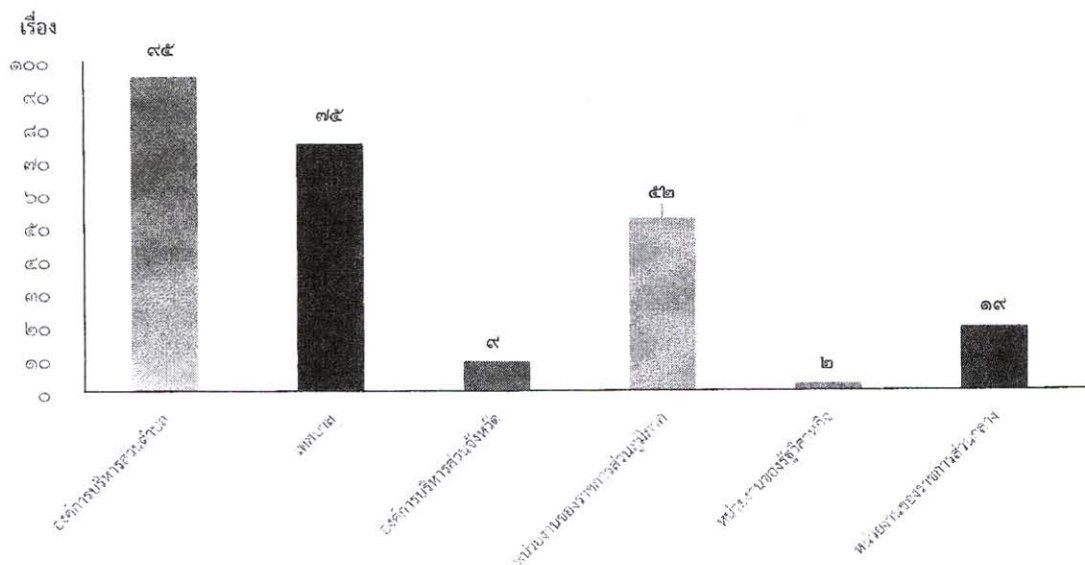
๑. การวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. การดำเนินงานด้านสำนวนคดีความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

จำแนกตามการเสนอให้ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจแต่ละประเภท ดังนี้

- หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น			
องค์การบริหารส่วนตำบล	จำนวน	๙๕	เรื่อง
เทศบาล	จำนวน	๗๕	เรื่อง
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	จำนวน	๙	เรื่อง
- หน่วยงานของราชการส่วนกลาง			
หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค	จำนวน	๑๙	เรื่อง
- หน่วยงานของรัฐวิสาหกิจ			
	จำนวน	๒	เรื่อง

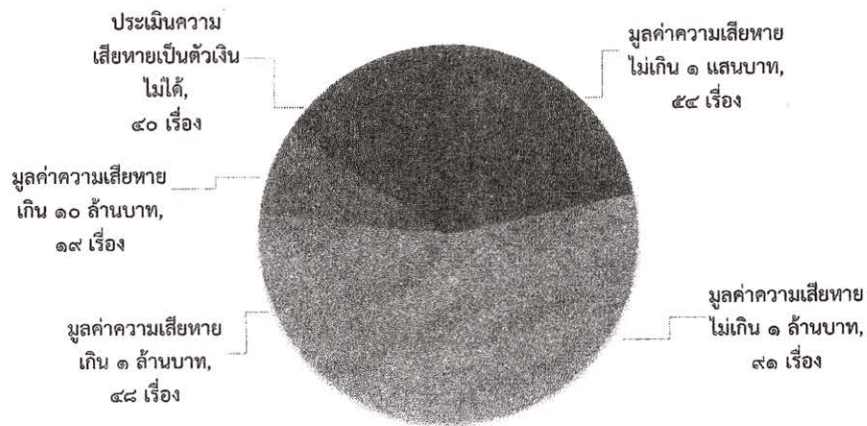
สถิติจำนวนเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังจำแนกตามเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (พ.ศ. ๒๕๕๘)



จำแนกตามมูลค่าความเสียหาย ดังนี้

เรื่องที่มีมูลค่าความเสียหายไม่เกิน ๑ แสนบาท	จำนวน	๕๔	เรื่อง
เรื่องที่มีมูลค่าความเสียหายไม่เกิน ๑ ล้านบาท	จำนวน	๙๑	เรื่อง
เรื่องที่มีมูลค่าความเสียหายเกิน ๑ ล้านบาท	จำนวน	๔๘	เรื่อง
เรื่องที่มีมูลค่าความเสียหายเกิน ๑๐ ล้านบาท	จำนวน	๑๙	เรื่อง
เรื่องที่ประเมินค่าความเสียหายเป็นตัวเงินไม่ได้	จำนวน	๔๐	เรื่อง

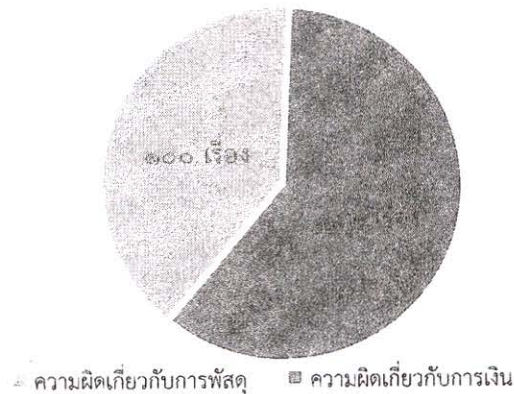
สถิติจำนวนเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังจำแนกตามมูลค่าความเสียหาย (พ.ศ. ๒๕๕๘)



จำแนกตามหมวดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังเบื้องต้น

เรื่องที่มีการกระทำความผิดเกี่ยวกับการพัสดุมากที่สุด จำนวน ๑๕๒ เรื่อง รองลงไปคือการกระทำความผิดเกี่ยวกับการเงิน (การเบิกเงิน การจ่ายเงิน และความผิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่ง ตามลำดับ) จำนวน ๑๐๐ เรื่อง

สถิติจำนวนเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังจำแนกตามส่วนความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังเบื้องต้น (พ.ศ. ๒๕๕๘)



๑๔. คำพิพากษาของศาลที่เกี่ยวข้องกับผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาทิ

- เงินขาดบัญชีของสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ชุมพร สาขาเมืองชุมพร

การตรวจสอบสืบสวน กรณีเงินขาดบัญชีของสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ชุมพร สาขาเมืองชุมพร พบว่าในระหว่างวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๔๘ ถึงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๔๙ ขณะที่เจ้าหน้าที่บริหารงานสรรพสามิต ๗ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ชุมพร ได้รับเงินค่าธรรมเนียม ใบอนุญาต ภาษี ค่าปรับ และอื่น ๆ จากงานจัดเก็บภาษีเพื่อนำส่งคลังแต่เมื่อรับแล้วนำไปหมุนใช้ส่วนตัว ๗๙ ครั้ง จำนวนเงินรวม ๒,๔๑๕,๖๔๗.๓๔ บาท แล้วจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเสนอต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากเงินต่อผู้บังคับบัญชาว่าได้นำเงินฝากธนาคารและนำส่งคลังครบถ้วน

กรณีดังกล่าว ศาลจังหวัดชุมพร ได้พิพากษาคดีอาญาตามคำพิพากษาคดีหมายเลขดำที่ ๑๕๒๕/๒๕๕๔ และคดีหมายเลขแดงที่ ๓๑๘๑/๒๕๕๗ โดยพิพากษาว่า จำเลยมีความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา ๙๐ จำคุกกระหนงละ ๖ ปี รวม ๗๙ กระหนง จำคุก ๔๗๔ ปี คำรับของจำเลยในชั้นให้ถ้อยคำและคำให้การในชั้นสอบสวน เป็นประโยชน์แก่การพิจารณาอยู่บ้าง และจำเลยได้บรรเทาผลร้าย ศาลจึงให้คงจำคุกเพียง ๕๐ ปี เป็นต้น

ส่วนที่ ๓ การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. การพัฒนาบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดำเนินการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มศักยภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานและส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมอย่างต่อเนื่อง ผ่านรูปแบบการพัฒนาต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม ได้แก่ การฝึกอบรมและสัมมนาในหลักสูตรต่าง ๆ ทั้งการฝึกอบรม/สัมมนาภายในหน่วยงาน (In - House Training) การฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนากับหน่วยงานอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม ตลอดจนการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และการเรียนรู้เพิ่มเติมจากศูนย์ความรู้ (Knowledge Center) อันได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Learning Center) เช่น การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ การพัฒนาความรู้ที่จำเป็นในการเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติราชการประจำปี การเสริมสร้างความรู้และการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานที่จำเป็นเร่งด่วน และการจัดส่งบุคลากรไปประชุม ฝึกอบรม และสัมมนากับหน่วยงานภายนอก เป็นต้น

๒. งานสร้างเครือข่ายการตรวจสอบ

จัดให้มีโครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของภาคประชาชนเพื่อการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อการประชาสัมพันธ์ผลงานต่อสาธารณชน ปลุกจิตสำนึกให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของเงินแผ่นดิน และเข้ามามีส่วนร่วมดูแลการใช้จ่ายเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของชาติให้เกิดประโยชน์และประสิทธิผลสูงสุดแก่ประชาชนและประเทศชาติ โดยการรับสมัคร “อาสาสมัครตรวจเงินแผ่นดิน” (อส.ตง.) เข้ามามีส่วนช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

๓. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

- การเข้าร่วมประชุม สัมมนา ในระดับนานาชาติ อาทิ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาเซียน (ASEAN Audit Committee) ครั้งที่ ๓๙ เพื่อสอบทานคู่มือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสากล ณ สำนักงานเลขาธิการอาเซียน กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย
 - การต้อนรับผู้แทนจากองค์กรและ สตง. ต่างประเทศ
 - ทุนสัมมนา ฝึกอบรม และศึกษา ณ ต่างประเทศ
-

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิวัติหน้าที่
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
เลขที่ 13458
วันที่ 18 ธ.ค. 2561
เวลา 14.38 น.

ที่ ตผ ๐๐๐๗/ ๕๗๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๐ รวมจำนวน ๓,๖๐๐ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ มาตรา ๔๘ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๐ จำนวน ๖ ปี เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานฯ ดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย อเนก สำหรับรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น อยู่ระหว่างการจัดทำ หากดำเนินการแล้วเสร็จจะนำเสนอให้สภานิติบัญญัติทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ 158 / 61
วันที่ 18 ธ.ค. 2561
เวลา 14.52
ตำแหน่ง/ชื่อ/นามสกุล

19 61
18 ธ.ค. 2561
14.53 น.

สำนักนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๒๑๘
โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๙๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: psa@oag.go.th