

วันที่ ๑ ตุลาคม พุทธศักราช ๒๔๑๐

ท.พระบาทเจ้า ขอพระบาทมหาดไทยพร้อมทูลพระกรุณา
ทบทวนคดีของพระบาท กายเทศน์ในวาระการโดยมีเจตนา
เพื่อที่จะแก้คดีพระบาทที่ผิดไปกระดิ่ง ๕ ชั่ง ไปให้สำหรับ
แจกจ่ายแก่บรรดาคนยากไร้ในหัวเมืองต่าง ๆ ในมณฑล
มีความทูลพระบาทเจ้าทำนุบำรุงในมณฑลเทศาภิบาลที่
อยู่ ท.พระบาทเจ้าขอพระบาทมหาดไทยที่สำคัญช่วยในสิ่งต่าง ๆ
การที่ควรแล้วแต่ทูลพระบาทเจ้าไปรบกวนเกล้าฯ ขอเดชะ

ท.พระบาทเจ้า ส.ม.ม.ต.ม.ร.พ.๕

ไม่คัดลอก-ใช้ไปนอกขอบเขต
ที่พิมพ์ออกโดยใช้สิทธิบัตร
มีไว้เพื่อใช้ภายในวงจำกัด
๓๓



รายงานผลการปฏิบัติงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐





เรื่องจากปก

ลายพระราชหัตถเลขาของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ที่เกี่ยวกับออฟฟิศหลวงหรืออดีตออฟฟิศ (Audit Office) ซึ่งพระองค์ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้จัดตั้งขึ้นสำหรับเป็นที่ประชุมตรวจบัญชีเงินทองของแผ่นดินทั่วราชอาณาจักร และเสด็จลงทรงตรวจบัญชีด้วยพระองค์เองที่ออฟฟิศ นั้น หอจดหมายเหตุแห่งชาติ กรมศิลปากร ได้รวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องไว้เป็นจำนวนมาก ดังเช่นเอกสารรัชกาลที่ ๕ ร.ล.๑/๖ พระเจ้าบรมวงศ์เธอ พระองค์เจ้าสวัสดิประวัติ กรมขุนสมมตอมรินทร์ ราชเลขาธิการ ได้มีหนังสือกราบบังคมทูลลงวันที่ ๑ ตุลาคม รัตนโกสินทร์ศก ๑๑๐ ความว่า

“ข้าพระพุทธเจ้า ขอพระราชทานกราบบังคมทูลพระกรุณาทราบฝ่าละอองธุลีพระบาท ด้วยเจ้าหมื่นไวยวรนาถได้ขิมเอาเงินเขื่องที่ตามเสด็จพระราชดำเนินไปเกาะสีชัง ๕ ขั่ง ไปไว้สำหรับแจกอุบาสกอุบาสิกาแลไว้ใช้การที่จะมีขึ้นที่วัดบวรนิเวศ เงินรายนี้ ครั้นข้าพระพุทธเจ้าจะอำตษาบนำใบรายเงินตามเสด็จเกาะสีชังก็ผิดทางกันอยู่ ข้าพระพุทธเจ้าขอพระราชทานหนังสือสำคัญข้ายเงินเสียต่างหาก ควรสมควรแล้วแต่จะทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ขอเดชะ”

พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงมีพระราชหัตถเลขาตอบว่า

“ไม่ควรจะใช้เงินหลวงเลย เป็นการทำทานฉันก็เคยใช้เงินฉันเอง ไม่มีเงินก็ให้ชายฉ่ำไทรเขาแจกก็แล้วกัน”

เอกสารฉบับนี้ ได้แสดงให้เห็นถึงพระราชหฤทัยของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ที่ทรงตระหนักและเห็นความสำคัญของเงินหลวงหรือเงินแผ่นดิน แม้จะเป็นพระราชกรณียกิจของพระองค์ท่าน ก็ทรงแยกแยะว่าสิ่งใดควรไม่ควรใช้จ่ายจากเงินแผ่นดิน พระองค์ทรงมีความระมัดระวังในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินไม่ให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย เพื่อให้เป็นไปโดยประโยชน์สุขของประเทศชาติ และประชาชนโดยส่วนรวมอย่างแท้จริง จึงสมควรแล้วที่อนุชนรุ่นหลังจะได้ยึดถือเป็นแบบอย่างและแนวทางในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินซึ่งเป็นเงินของประชาชนทั้งชาติ **และออฟฟิศหลวง** แห่งนี้ ก็คือรากฐานที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในกาลต่อมา



ออกแบบปก : สำนักงานการประชาสัมพันธ์
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

THAI NATIONAL ASSEMBLY LIBRARY



3961178340



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

ต้นฉบับเป็นหน้าว่าง



สารจากผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน

“ การเป็นองค์กรอิสระซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการบริหารทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อประโยชน์แก่ประชาชนและประเทศชาติ ” ถือเป็นพันธกิจหลักที่สำคัญยิ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งข้าราชการและลูกจ้างทุกคน ต่างยึดไว้เป็นแนวปฏิบัติที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งนี้

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในรอบปี 2550 มุ่งให้ความสำคัญกับการตรวจสอบด้านการเงินและการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบเพื่อป้องกันและขยับยั้งปัญหาความไม่ถูกต้อง โดยอาศัยทั้งระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ รวมถึงยังมุ่งเน้นการตรวจสอบผลการดำเนินงาน หรือความคุ้มค่าของเงิน เพื่อเสริมสร้างให้เกิดธรรมาภิบาลหรือการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งถือเป็นภารกิจที่สำคัญอีกประการหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากความมุ่งมั่นและตั้งใจปฏิบัติงานตรวจสอบของข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในวันที่ได้รับการยอมรับในฐานะหน่วยงานตรวจสอบที่ประชาชนให้ความเชื่อมั่นสูงสุดเป็นอันดับหนึ่งจากผลการสำรวจของโพลหลาย ๆ สำนัก

คณะผู้บริหาร ข้าราชการและลูกจ้างทุกคนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ร่วมมือร่วมใจกัน เสียสละ ท่วมเท อุทิศแรงกายและแรงใจ ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มกำลังความสามารถ จนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในวันนี้มีผลงานโดดเด่นเป็นที่ประจักษ์ต่อประชาชนและสาธารณชน ผลสำเร็จที่ได้รับในวันนี้หาได้เกิดจากความสามารถของบุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงลำพังไม่ หากแต่เกิดจากความร่วมมือร่วมใจของข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกคน โดยแท้

92 ปีแห่งการสถาปนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งในปีนี้ตรงกับวโรกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 80 พรรษาด้วยนั้น คณะผู้บริหาร ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกคนขอให้คำมั่นว่าเราจะปฏิบัติหน้าที่ในฐานะคนตรวจเงินแผ่นดินอย่างเต็มกำลังความสามารถ โดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคใด ๆ เพื่อรับใช้พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวและตอบแทนคุณแผ่นดินตลอดปีนี้และตลอดไป

(คุณหญิงจรรวธรรม เมธจกา)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน



สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ 1 : การตรวจเงินแผ่นดิน

1

- | | |
|--|----|
| 1. องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน | 3 |
| 1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน | 3 |
| 1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน | 3 |
| 1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | 4 |
| 2. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน | 6 |
| 3. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | 19 |

ส่วนที่ 2 : ผลการปฏิบัติงาน

21

- | | |
|--|-----|
| 4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 | 23 |
| 5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | 25 |
| 5.1 การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี | 29 |
| 5.2 การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ | 32 |
| 5.3 การตรวจสอบการเงินทั่วไป | 33 |
| 5.4 การตรวจสอบงบการเงิน | 43 |
| 5.4.1 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค | 44 |
| 5.4.2 การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย | 53 |
| 5.4.3 การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน | 69 |
| 5.4.4 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ | 73 |
| 5.4.5 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น | 75 |
| 5.5 การตรวจสอบเงินอุดหนุน | 82 |
| 5.6 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ | 87 |
| 5.7 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง | 99 |
| 5.8 การตรวจสอบสืบสวน | 110 |
| 5.9 การตรวจสอบการดำเนินงาน | 163 |
| 6. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง | 218 |

ส่วนที่ 3 : การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	221
7. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	223
8. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร	224
9. การพัฒนาบุคลากร	225
10. การพัฒนาการตรวจสอบ	240
11. การประชาสัมพันธ์	245
12. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	246
ส่วนที่ 4 : ภาคผนวก	251

ภาคผนวก 1	ประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ 12	253
ภาคผนวก 2	ประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ 29	254
ภาคผนวก 3	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 มาตรา 301 และมาตรา 302	256

ส่วนที่ 1 : การตรวจเงินแผ่นดิน

- 1. องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน**
- 2. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และ ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน**
- 3. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

พระบรมราโชวาท พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



1. องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 ประกอบด้วย

- 1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (กตง.)
- 1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)
- 1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542

1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ ในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และมีภารกิจตามอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- 1) รับผิดชอบงานธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2) ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ดังต่อไปนี้



(1) ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ให้แสดงความคิดเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย

- (2) ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปี งบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่
- (3) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความจำเป็นหรือไม่

(4) ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ

(5) ตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ในกรณีนี้ให้ มีอำนาจตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บด้วย

3) การรายงาน

1. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณา

2. กรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม เพื่อให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือคณะรัฐมนตรีได้ทราบผลการตรวจสอบได้ทันเหตุการณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เป็นรายงานระหว่างปีเมื่อสิ้นสุดงานตรวจสอบเฉพาะกรณีก็ได้

4) การติดตามผล

ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี หรือรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปี



2. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน

และกลไกใหม่

ความนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช 2540 มาตรา 312 บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดินกระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ซึ่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดินและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีพร้อมทั้งใช้เป็นแนวทางในการประสานงาน และขอความร่วมมือจากรัฐบาลและรัฐสภาเพื่อดำเนินการให้บรรลุผลตามนโยบายที่กำหนด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารราชการบรรลุเป้าหมายที่เกิดประโยชน์สุขและคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐและส่งเสริมความสัมพันธ์เชิงหน้าที่ความรับผิดชอบที่สมบูรณ์ในบทบาทของรัฐบาลและรัฐสภา
2. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า และโปร่งใส
3. เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
4. เพื่อเสริมสร้างเครือข่ายในการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สถาบันการศึกษา องค์กรวิชาชีพ และประชาชน
5. เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานนำและเป็นศูนย์กลางแห่งการเรียนรู้ด้านการตรวจสอบของบุคลากรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน

นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

1. ดำเนินบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในภาครัฐ โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน

- 1.1 ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การใช้ทรัพยากรของประเทศเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน โดยเน้นการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และปรับเปลี่ยนการตรวจสอบด้านการเงิน ในลักษณะที่มีการจ้างสำนักงานเอกชนช่วยปฏิบัติงานตามความเหมาะสม
- 1.2 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจกำหนดดัชนีชี้วัดผลสัมฤทธิ์ให้ชัดเจน และสามารถวัดผลการปฏิบัติงานได้ ตลอดจนการประเมินผลสัมฤทธิ์ ตามแผนยุทธศาสตร์ที่กำหนด
- 1.3 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดีโดยให้มีการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการ
- 1.4 ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการและการกำกับดูแลที่ดีของผู้บริหารในแต่ละระดับของหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ กำหนดวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางปกครองให้ชัดเจนและครอบคลุมถึงการกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับ
- 1.5 ส่งเสริมให้มีการปรับปรุง แก้ไข กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐเพื่อให้มีความเหมาะสมและทันสมัย และติดตามประเมินผลการใช้กฎหมายและระเบียบที่ออกโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- 1.6 ส่งเสริมให้เกิดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระบวนการบริหารการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่ประชาชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย แผนงาน งาน และโครงการของรัฐ
- 1.7 ส่งเสริมให้มีการจัดทำรายงานฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสม เพียงพอ ตรงตามความเป็นจริง
- 1.8 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน ที่สามารถนำมาใช้เป็นหลักในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของแผนงาน งาน โครงการ ประกอบการกำหนดคุณลักษณะ



- เฉพาะและขอบเขตงาน (Term of Reference:TOR) ของหน่วยรับตรวจเพื่อมุ่งเน้นไปสู่การจัดทำมาตรฐานต้นทุนคุณภาพ (Quality Cost Standard) ในอนาคต
- 1.9 ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารงานภาครัฐ โดยการเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจและประชาชน มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลข่าวสารหรือเบาะแสเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินที่ไม่ถูกต้อง ส่อทุจริต สิ้นเปลืองหรือสูญเปล่า และไม่คุ้มค่า
 - 1.10 ส่งเสริมการบริหารสินทรัพย์และบุคลากรที่มีอยู่ของหน่วยรับตรวจ โดยตรวจสอบการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า

2. เสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลังในภาครัฐ โดยติดตามการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในและการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

- 2.1 มุ่งเน้นการป้องกันและป้องปรามมากกว่าการจับผิด โดยส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนาระบบการบริหารงานและการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพควบคู่ไปกับการเสริมสร้างจรรยาบรรณที่ดีแก่ผู้บริหารในทุกระดับตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี
- 2.2 ประสานความร่วมมือในการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบหรือของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการตรวจสอบอย่างครอบคลุม เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ และอำนวยความสะดวกด้านข้อมูลข่าวสารระหว่างกัน
- 2.3 ติดตามให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งมาตรการควบคุมการเงินของรัฐและมาตรการอื่นๆ อย่างจริงจังและต่อเนื่อง

3. พัฒนาการตรวจสอบให้ทันสมัยและเป็นไปเพื่อการสร้างสรรค์ มีประสิทธิภาพเพียงพอ ที่จะป้องกันความเสียหายและทันต่อเหตุการณ์

- 3.1 พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังให้สอดคล้องตามหลักกฎหมายมหาชน ตลอดจนการเสริมสร้างกระบวนการตรวจสอบให้ สอดรับกับมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด เพื่อนำผลการตรวจสอบเข้าสู่กระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 3.2 พัฒนามาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และให้มีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบในทุกลักษณะงาน
- 3.3 พัฒนาและปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการปฏิรูประบบราชการ

- 3.4 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร และโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทางด้านดังกล่าว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
- 3.5 พัฒนาระบบการตรวจสอบโดยให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงานมากกว่ากระบวนการ
- 3.6 พัฒนาการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการขนาดใหญ่ที่มีวงเงินสูง มีความเสี่ยงสูง เป็นโครงการที่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจโดยรวม และมีโอกาสก่อให้เกิดความเสียหายในอนาคต
- 3.7 พัฒนาการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจ เงินทุนสำรองระหว่างประเทศ ฐานะการเงินของประเทศ และกลไกการบริหารการคลังมหภาคของภาครัฐตลอดจนติดตามการบังคับใช้กฎหมายอันเป็นแหล่งที่มาของรายได้รวมถึงสนธิสัญญาระหว่างประเทศต่าง ๆ ที่ประเทศไทยต้องปฏิบัติตาม ว่ามีผลกระทบอย่างไรกับประเทศไทย
- 3.8 พัฒนาให้มีการจัดคณะผู้ตรวจสอบเฉพาะกิจที่มีประสิทธิภาพเพื่อตรวจสอบเรื่องเร่งด่วนที่สำคัญ งานที่มีปัญหาในลักษณะเดียวกัน หรือที่มีผลกระทบอย่างมากต่อประเทศและเป็นที่สนใจของสาธารณะ
- 3.9 พัฒนาและเร่งรัดผลการตรวจสอบให้ทันต่อสถานการณ์ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนพัฒนาต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจและของประเทศโดยรวมได้ทันทั่วทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องแล้วเสร็จโดยเร็ว และเสนอผลงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณะได้รับทราบ

4. ประสานความร่วมมือและการสนับสนุนทางด้านวิชาการ งบประมาณ และการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

- 4.1 เร่งรัดให้มีการออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือสำนักงานเอกชนในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 4.2 ส่งเสริมให้สถาบันการศึกษาและองค์กรวิชาชีพมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบภาครัฐในฐานะสถาบันที่เป็นกลาง
- 4.3 ประสานความร่วมมือกับองค์กรอิสระอื่นๆ เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำหน้าที่ในฐานะองค์กรอิสระ ตามกลไกการปฏิรูปการเมือง
- 4.4 ให้ความสำคัญในการประชาสัมพันธ์เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภาคเอกชน สื่อมวลชนและประชาชน มีส่วนร่วมในการตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจของรัฐ



5. พัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ (Learning Organization) และสถาบันองค์ความรู้ (Knowledge Based Institution) เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากร ให้สามารถปฏิบัติการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างขวัญกำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

- 5.1 ให้มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างการบริหารองค์กรให้มีความคล่องตัว และมีการกระจายอำนาจอย่างเหมาะสม พร้อมทั้งให้มีระบบสนับสนุนในสำนักงานที่รวดเร็ว ถูกต้อง และทันสมัย โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเพิ่มทักษะให้เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ทันเวลา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- 5.2 ให้มีการสร้างระบบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และระบบการติดตามประเมินผล โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีตัวชี้วัดที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยยึดหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี
- 5.3 ให้มีการนำระบบการบริหารที่เหมาะสมและสามารถใช้เป็นเครื่องมือวัดผลการปฏิบัติงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กร
- 5.4 ให้มีการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งในด้านการเงิน การจัดการ และการปฏิบัติการ
- 5.5 ให้มีแผนพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพ (Career Path) และแผนพัฒนามุคลากรให้มีขีดความสามารถในวิชาชีพ (Competency Plan) พร้อมทั้งสนับสนุนบุคลากรให้ได้รับการศึกษาอย่างเพียงพอในด้านต่าง ๆ
- 5.6 ให้มีระบบการจ่ายค่าตอบแทนและสวัสดิการ เพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น และมีศักดิ์ศรีทัดเทียมกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่น
- 5.7 ให้มีการพัฒนาด้านคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อเสริมสร้างจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ
- 5.8 ให้มีการบริหารงานบุคคลอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส

6. ประสานความร่วมมือกับรัฐสภา และรัฐบาล

ให้ความสำคัญในการประสานความร่วมมือกับรัฐสภา และรัฐบาล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศชาติ

7. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

ให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

แผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน

แผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ.2550 – 2553)

วิสัยทัศน์ (Vision)

- ส. สร้างสรรค์ผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน
- ค. ตรวจสอบเยี่ยงมืออาชีพอย่างมีมาตรฐาน
- ง. งานรวดเร็ว เทียบธรรม ซื่อสัตย์ อิสระ และเป็นกลาง

พันธกิจ (Mission)

เป็นองค์กรอิสระซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงินรวมทั้งการบริหารทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อประโยชน์แก่ประชาชนและประเทศชาติ

ยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดยุทธศาสตร์ที่สำคัญ 3 ด้าน คือ

1. ยุทธศาสตร์การตรวจสอบ

เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุม ทันกาล และคุ่มค่า ก่อให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยงานภาครัฐ

2. ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ

เพื่อเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบโดยการพัฒนากลไก ระบบ วิธีการ และเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

3. ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

เพื่อส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้มาตรฐานและมาตรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน การให้ความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากรภาครัฐและการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ



โดยทั้ง 3 ยุทธศาสตร์ เป็นการสร้างสรรค์งาน สนับสนุนคน และส่งเสริมสังคม โดยมีเป้าหมายสุดท้ายที่ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นองค์กรที่ส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในการดำเนินการภาครัฐ

1. ยุทธศาสตร์การตรวจสอบ

เป้าประสงค์

1. เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุม ทันกาล และคุ้มค่า นำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
2. เพื่อให้การวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงาน และติดตามผลงาน ทำได้รวดเร็ว ผลงานมีปริมาณ และคุณภาพมากขึ้น สามารถใช้ประโยชน์ได้ทันเวลา

กลยุทธ์

1. การตรวจสอบให้ครอบคลุมยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดิน

โดยให้มีการสร้างระบบการตรวจสอบการเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อแสดงความเห็นต่อการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินของแต่ละหน่วยรับตรวจในแต่ละด้านตามยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดินว่าเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพและคุ้มค่าหรือไม่ อย่างไร

2. การตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ

โดยให้มีการสร้างระบบการตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ให้สอดคล้องกับระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ Government Fiscal Management Information System (GFMS)

3. การให้ภาคเอกชนเข้ามาดำเนินการในภารกิจที่ภาคเอกชนมีศักยภาพ หรือในกิจกรรมที่เห็นว่าเอกชนดำเนินการแล้วคุ้มค่ากว่า (Outsourcing)

โดยกำหนดให้มีการกำหนดเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติงานที่สมควรจะให้ภาคเอกชนรับไปดำเนินการ รวมถึงการกำหนดให้มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานของภาคเอกชนอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งกำหนดวิธีการคัดเลือกหน่วยงานเอกชนที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

2. ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ

เป้าประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างบุคลากรให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความคิดสร้างสรรค์ ความเป็นผู้นำและสามารถปฏิบัติงานได้เชิงมืออาชีพ พร้อมทั้งให้เป็นผู้มีคุณธรรมในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เป็นที่ประจักษ์ในความซื่อสัตย์สุจริตแก่สาธารณชน และสามารถเป็นแบบอย่างแก่หน่วยงานอื่น
2. เพื่อสร้างระบบงานที่มีกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่กะทัดรัด คล่องตัว รวดเร็ว นำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3. เพื่อพัฒนาศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่องให้เท่าทันกระแสโลกาภิวัตน์ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารองค์กรและการปฏิบัติงาน

กลยุทธ์

1. ให้มีการพัฒนาระบบสนับสนุนในสำนักงาน (Back Office) ให้คล่องตัว รวดเร็ว ถูกต้อง และทันสมัย โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

1.1 จัดทำและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน (Back Office) โดยการนำระบบ Government Back Office Applications ที่กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเป็นผู้ดำเนินการมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

1.2 จัดทำและพัฒนากระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานผ่านระบบเครือข่าย (Networking) และโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศ (IT Infrastructure) ซึ่งทุกหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องสามารถใช้งานร่วมกันได้ และมีการกำหนดขอบเขตการเข้าถึงข้อมูลโดยการใช้รหัสประจำตัว (PIN) ตามระบบ e-Signature

1.3 จัดทำและพัฒนาโปรแกรมประยุกต์ (Application Software) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น พร้อมทั้งยกระดับคุณภาพมาตรฐานการให้บริการแก่หน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามโครงการรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government)

1.4 จัดให้มีการปรับกระบวนการทำงานใหม่ โดยพิจารณาว่างานใดควรยกเลิกการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นงานที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม หรือเป็นงานที่ไม่ได้มีการนำไปใช้ต่อ และงานใดที่ควรนำมารวมกัน แล้วนำมาออกแบบกระบวนการทำงานใหม่ เพื่อให้การทำงานรวดเร็วขึ้น ลดความซ้ำซ้อนในการทำงาน

1.5 นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเพียงพอมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งได้แก่ คอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต หรือสื่อเทคโนโลยีสารสนเทศอื่น ๆ

1.6 พัฒนาระบบการบริหารด้านต่าง ๆ ให้เป็นระบบ Paperless ในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร

2. ให้มีการเร่งปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่ทันสมัยและเป็นมาตรฐานสากล

โดยกำหนดให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการศึกษา วิเคราะห์ และพัฒนาเพื่อปรับปรุงและสนับสนุนการตรวจสอบ เร่งปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่ทันสมัยเป็นคู่มือต้นแบบของสำนักงานอย่างเป็นรูปธรรม โดยจัดแบ่งเป็นหมวดหมู่ชัดเจน ทั้งนี้มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาประยุกต์โดยมีการจัดทำคู่มือในลักษณะของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ควบคู่ เพื่ออำนวยความสะดวกใช้งานในการทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

3. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรให้มีขีดความสามารถในวิชาชีพ (Competency Plan)

โดยให้มีรูปแบบการประเมินถึงทักษะและความรู้ความสามารถ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับตำแหน่งและระดับงาน ดังนี้

3.1 ให้มีแผนพัฒนาบุคลากรในด้านเทคโนโลยีที่ทันสมัยที่ใช้ในงานตรวจสอบและอื่น ๆ เช่น e-Auditing , e-Learning เป็นต้น โดยยึดแบบอย่างการปฏิบัติที่เป็นเลิศ (Best Practice) ทั้งในและ



ต่างประเทศ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันสมัยรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง อันจะนำมาสู่ภาพของความเป็นมืออาชีพ

3.2 จัดให้มีการพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างศักยภาพและความสามารถให้สอดคล้องกับตำแหน่งงานและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ โดยจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับความต้องการของแต่ละหน่วยงานโดยยึดวิสัยทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการนำขีดความสามารถ (Competency) ที่จำเป็นต่อการพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพในแต่ละตำแหน่งมาใช้อย่างเป็นรูปธรรม

4. จัดทำแผนพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพ (Career Path)

ทั้งในระบบปกติและเส้นทางพิเศษ (Special Track) โดยมุ่งเน้นการปรับปรุงเสริมสร้างแรงจูงใจในการทำงานและระบบประเมินผลที่โปร่งใสและเป็นธรรม

4.1 จัดทำมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง รวมถึงออกแบบเส้นทางความก้าวหน้าในการทำงานให้เหมาะสมเพื่อให้มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและแน่นอนในการแต่งตั้งโยกย้าย

4.2 จัดให้มีเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเป็นรูปธรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องกับตำแหน่งหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจริง โดยยึดหลักมอบงานต่างกันใช้ตัวชี้วัดต่างกัน

4.3 ให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อประเมินคนเข้าสู่ระบบ หรือ การกำหนดระดับตำแหน่งใหม่ สำหรับผู้มีคุณสมบัติพิเศษทั้งภายในและภายนอกองค์กร

5. กำหนดจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Code of Conduct) และสร้างมาตรการสนับสนุนและกำกับอย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งให้มีกลไกในการรับฟังข้อคิดเห็นจากประชาชน

5.1 จัดให้มีมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมที่เป็นถ้อยแถลงที่ชัดเจน โดยให้ทุกคนมีส่วนร่วมต่อการกำหนดถ้อยแถลงนั้น

5.2 รมรงค์และติดตามวัดผลระดับของการยอมรับและปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพนั้นอย่างต่อเนื่องและจริงจัง เช่น จัดให้มีการประเมินจาก ผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน และผู้ได้บังคับบัญชา เป็นต้น

5.3 เปิดช่องทางให้ประชาชนมีโอกาสได้ให้ข้อมูลแสดงความคิดเห็นร่วมวิจารณ์ ตลอดจนรับรู้สิ่งที่เป็นผลงานของ สดง. อย่างกว้างขวางและต่อเนื่อง เช่น การเปิดเว็บไซต์ “ผู้ว่าพบประชาชน”

6. สร้างระบบการส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง (Life - long Learning) โดยใช้ระบบสารสนเทศ

6.1 รวบรวมข่าวสาร ข้อมูล ประสบการณ์และองค์ความรู้ต่าง ๆ ให้อยู่ในรูปของสื่อการเรียนรู้ ให้บุคลากรสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านทางระบบสารสนเทศที่ทันสมัย

6.2 จัดตั้งศูนย์การเรียนรู้เพื่อให้บริการสื่อการเรียนรู้ประเภทต่าง ๆ และสนับสนุนการเรียนรู้ให้กับบุคลากร

6.3 จัดสภาพแวดล้อมให้เอื้อต่อการสร้างกระบวนการของการเรียนรู้ และ สนับสนุนทรัพยากรที่จำเป็น รวมทั้งพยายามหาทางเชื่อมโยงกับเครือข่ายการเรียนรู้ต่าง ๆ

7. สร้างระบบการทำงานและการสร้างการเรียนรู้ในรูปของทีม (Team Learning)

เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์และแก้ปัญหาร่วมกัน ซึ่งนำไปสู่การเรียนรู้ที่รวดเร็ว และนำไปสู่การร่วมมือการทำงานเป็นทีมขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

8. ให้มีระบบสอนงาน (Coaching)

เพื่อเป็นการถ่ายทอดการเรียนรู้ จากผู้มีความรู้ความสามารถภายในองค์กรสู่คนรุ่นใหม่ มีการจัดทำฐานข้อมูลความรู้ของบุคลากรภายใน แจกจ่ายให้แก่แต่ละสายงานทราบเพื่อการประสานความร่วมมือกันในการถ่ายทอดความรู้ซึ่งกันและกันภายในองค์กร

9. ให้มีการพัฒนาเครือข่ายฐานข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจ โดย

- 9.1 รวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 9.2 จัดเก็บเอกสารและข้อมูลต่าง ๆ ในลักษณะเป็นข้อมูลปฐมภูมิ และทุติยภูมิ โดยการจัดเก็บรวบรวมไว้เป็นเอกสารเบื้องต้น พร้อมทั้งมีการจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามลักษณะงานในแต่ละปีเป็นต้น
- 9.3 มีการจัดทำและพัฒนาระบบการจัดเก็บเอกสาร ตลอดจนหลักฐานต่าง ๆ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกและสะดวกในการใช้งาน
- 9.4 พัฒนาการจัดเก็บข้อมูลต่าง ๆ ให้เป็นระบบฐานข้อมูล ที่มีเครือข่ายเชื่อมโยงกันระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยรับตรวจ โดยนำระบบอินเทอร์เน็ตและระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในสำนักงาน
- 9.5 จัดให้มีศูนย์บริการกลางระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจที่มีความทันสมัยและสามารถใช้ข้อมูลร่วมกันได้ทั้งภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้มีระบบการสืบค้นการใช้งาน โดยสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมาย

10. สร้างระบบการจัดการความรู้ (Knowledge Management)

เพื่อรวบรวมความรู้ที่มีอยู่อย่างกระจัดกระจาย ให้เป็นระบบ ให้เป็นฐานข้อมูลความรู้ขององค์กร (Organization Memory) ให้บุคลากรทุกคนสามารถเข้าถึง เรียกใช้ และนำไปเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินการภายในองค์กร เช่น การสร้างฐานข้อมูลของหน่วยรับตรวจ ฐานข้อมูลเกี่ยวกับผลการตรวจสอบระเบียบกฎหมาย คำวินิจฉัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดระบบอย่างเป็นหมวดหมู่ และทุกคนสามารถเรียกดูผ่านระบบการสื่อสารภายใน เช่นระบบ Intranet เป็นต้น

11. ให้มีการสร้างระบบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และระบบการติดตามประเมินผล โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีตัวชี้วัดที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยยึดหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) โดย

11.1 ให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำ ประสาน และติดตามประเมินผลการใช้แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างเป็นทางการ



11.2 ให้มีโครงการจัดทำตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicators : KPIs) เพื่อเป็นเครื่องมือในการประเมินความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยให้ความสำคัญแก่การประเมินในปัจจัยต่าง ๆ ที่สำคัญอย่างสมดุล (Balanced Scorecard)

11.3 ให้มีการพิจารณาเพื่อการปรับเปลี่ยนระบบการดำเนินงานภายในแต่ละสำนัก / กลุ่มงาน โดยกำหนดให้มีการวางเงื่อนไขให้แต่ละสำนัก / กลุ่มงาน ร่วมกันจัดทำกรอบแผนการทำงานของตนอย่างเป็นระบบ โดยมีการระบุวิธีการและการรายงานผลการปฏิบัติการอย่างเป็นขั้นตอน โดยมีวัตถุประสงค์และเป้าหมายสอดคล้องกับแผนหลักทางด้านยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการที่วางไว้เป็นแม่แบบ

11.4 จัดให้หน่วยงานย่อยแต่ละหน่วยนำระบบการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์มาประยุกต์ใช้อย่างจริงจัง โดยแต่ละหน่วยงานย่อยควรกำหนดวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอน มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม โดยจะต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดขององค์กร แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการกลางขององค์กรในระยะเวลาที่กำหนด

12. การสร้างวัฒนธรรมองค์กรใหม่ (Organizational Culture)

ให้เกิดการยอมรับและเห็นประโยชน์ของการเปลี่ยนแปลงที่ต้องสอดคล้องกับสถานการณ์ตลอดเวลาด้วยโดยผ่านกิจกรรมต่าง ๆ เช่น

12.1 การส่งเสริมการใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน เช่น การให้มีระบบเสนอแนะความคิดเพื่อการปรับปรุงงาน การเปิดช่องทางให้แสดงข้อคิดเห็นต่าง ๆ (Suggestion System) การส่งเสริมให้รางวัลแก่ความคิดสร้างสรรค์ต่าง ๆ เป็นต้น

12.2 การสร้างกิจกรรมส่งเสริมบรรยากาศการเรียนรู้ขององค์กร โดยให้มีคณะทำงานหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบในการริเริ่มจัดกิจกรรมส่งเสริมบรรยากาศแห่งการเรียนรู้ เช่น การจัดกลุ่มเสวนา ปัญหาการทำงาน การประชุมกลุ่มย่อยเพื่อถ่ายทอดประสบการณ์การเรียนรู้ การจัดเวทีการพูดคุยอย่างไม่เป็นทางการประจำกลุ่มงานต่าง ๆ เป็นต้น รวมถึงการคิดค้นวิธีการ การปรับปรุงด้านสถานที่ และกลไกต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมบรรยากาศการเรียนรู้ขององค์กร เป็นต้น

3. ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

เป้าประสงค์

1. เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยส่งเสริมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยรับตรวจมีการควบคุมตนเองและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2. เพื่อเสริมสร้างความร่วมมือและการสนับสนุนทางด้านวิชาการ งบประมาณ และการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

3. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

กลยุทธ์

1. การพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ให้มีหน้าที่ในการพัฒนาตัวชี้วัดเพื่อส่งสัญญาณให้ผู้บริหาร ได้ทราบหรือตระหนักในปัญหาที่เกิดขึ้นอันอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อองค์กรในด้านต่าง ๆ ให้มีการศึกษา วิเคราะห์ เกี่ยวกับระบบการบริหารจัดการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่ต้องดำเนินงานตามหลักการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และจัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรอย่างต่อเนื่องในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

2. การส่งเสริมระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการศึกษา วิเคราะห์ ปรับปรุง หรือพัฒนามาตรฐานการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2544 รวมทั้งการเผยแพร่ ให้ความรู้ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจและสำนักงานตรวจสอบ

3. การเสริมสร้างการใช้ระเบียบวินัยทางงบประมาณและการคลัง

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการศึกษา ค้นคว้า และเสนอความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดหรือแก้ไขปรับปรุง มาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รวบรวมคำวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง รวมทั้งการเผยแพร่ ให้ความรู้ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องระเบียบวินัยทางงบประมาณและการคลังแก่หน่วยรับตรวจและสำนักงานตรวจสอบ

4. การพัฒนาหน่วยงานที่รับผิดชอบในการประสานงานกับรัฐสภา

กำหนดให้มีหน่วยงานหรือคณะบุคคลที่ทำหน้าที่ในการประสานงานกับรัฐสภา ในด้านการสนับสนุนข้อมูลและการร่วมมือในการทำหน้าที่ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และพัฒนาให้สามารถปฏิบัติงานประสานสนับสนุนซึ่งกันและกัน และให้รัฐสภาในฐานะตัวแทนของประชาชนได้มีโอกาสรับรู้การทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและมีส่วนช่วยในการนำเสนอผลงานของหน่วยงานสู่สาธารณะ

5. การพัฒนาหน่วยงานด้านวิเทศสัมพันธ์

ให้เป็นหน่วยงานที่มีความสามารถในด้านการสื่อสาร และเป็นศูนย์กลางในการติดต่อกับหน่วยงานต่างประเทศอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถที่จะรองรับงานด้านวิเทศสัมพันธ์ที่มีแนวโน้มขยายตัวมากขึ้น ในอนาคต ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านวิเทศสัมพันธ์ การติดตามข่าวสารจากภายนอกประเทศ การประสานงาน และการแลกเปลี่ยนความรู้เพื่อสนับสนุนในการทำงานขององค์กร

6. การแสวงหาพันธมิตรด้านวิชาการ

กำหนดให้มีการขยายฐานความร่วมมือทางวิชาการกับหน่วยงานทั้งในและต่างประเทศ ที่มีประสบการณ์เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน ในรูปของการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ แลกเปลี่ยนบุคลากร การวิจัยร่วม การใช้ฐานข้อมูลร่วมกัน โดยมุ่งให้ความสำคัญต่อองค์กรที่มีแบบอย่างการปฏิบัติที่เป็นเลิศ (Best Practice)



7. การแสวงหาพันธมิตรด้านเทคโนโลยี

เพื่อให้การทำงานในภาวะแวดล้อมที่ต้องใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่เป็นไปอย่างราบรื่น จำเป็นต้องระบุถึงพันธมิตรที่สามารถช่วยสนับสนุนการทำงานในด้านฮาร์ดแวร์ซอฟต์แวร์ และการสนับสนุนด้านการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีเพื่อสร้างความคุ้นเคยให้แก่บุคลากรในองค์กร เช่น กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร บริษัทเอกชนที่มีความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยี เป็นต้น โดยมีระบบที่เอื้อต่อการประสานสนับสนุน และให้มีบุคลากรภายในที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ ความเข้าใจในเรื่องเทคโนโลยีในระดับที่สามารถสื่อสารความต้องการที่จะได้รับการสนับสนุนได้อย่างตรงประเด็นและเป็นรูปธรรม

8. การมีระบบให้คำแนะนำและการสนับสนุนทางด้านวิชาการให้แก่หน่วยรับตรวจ

ให้มีการกำหนดประเด็นเนื้อหาทางวิชาการและแนวทางปฏิบัติงานที่จำเป็นต้องสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยรับตรวจ และถือเป็นประเด็นสำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องมีโครงการ กิจกรรมในการให้คำแนะนำและสนับสนุนด้านวิชาการอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเป็นการดำเนินการเชิงรุก (Proactive) ในเชิงการร่วมมือป้องกันมากกว่าการติดตามแก้ไข

9. การให้ความสำคัญในการสร้างความร่วมมือกับสื่อมวลชนและประชาชน

กำหนดให้มีการจัดตั้งกลไกเพื่อการประสานงานกับสื่อมวลชนอย่างเป็นระบบ มีการรวบรวม วิเคราะห์ข่าว กำหนดประเด็นในการสื่อสารกับสื่อมวลชนอย่างเป็นระบบ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อการสื่อสารและการสร้างการยอมรับสนับสนุนจากกระแสสังคมภายนอก ในขณะเดียวกันให้มีกลไกในการรับฟังข้อคิดเห็นและข้อมูลจากประชาชน โดยกำหนดวิธีการดำเนินการในเชิงรูปธรรมต่าง ๆ เช่น การเปิดตู้ ปณ. สตง. การเปิดเว็บไซต์ การให้มีระบบโทรศัพท์สายตรง สตง. เป็นต้น

10. การประสานความร่วมมือและสนับสนุนกับองค์กรอิสระอื่น

เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำหน้าที่ในฐานะองค์กรอิสระตามกลไกการปฏิรูปการเมือง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีการดำเนินงานที่ประสานสอดคล้องกับองค์กรอิสระอื่น ๆ เช่น คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) และ ศาลรัฐธรรมนูญ การประสานสนับสนุนดังกล่าวสามารถทำได้ทั้งในรูปการสร้างกิจกรรมทางวิชาการ เช่น การจัดสัมมนาเพื่อหาจุดอ่อนข้อบกพร่องในการทำงานร่วมกันภายใต้กลไกรัฐธรรมนูญ การจัดประชุมวิชาการเพื่อสร้างกลไกในการทำงานร่วมกันอย่างเป็นระบบ เป็นต้น รวมถึงการจัดให้มีการปรึกษาหารือเพื่อพิจารณาข้อจำกัดร่วมในการทำงานที่เกิดจากระบบราชการต่าง ๆ เช่น วิธีการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐเพื่อให้เกิดความยืดหยุ่น คล่องตัว และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นต้น

3. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แบ่งงานด้านการตรวจสอบเป็น 7 ลักษณะงาน ดังนี้

1. การตรวจสอบการเงินทั่วไป

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

2. การตรวจสอบงบการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

3. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

4. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

5. การตรวจสอบสืบสวน

เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากร้องเรียน บัณฑิตสนท่ห้ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน

6. การตรวจสอบการดำเนินงาน

เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

7. การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะการตรวจสอบ 6 ลักษณะงานข้างต้น เช่น การตรวจสอบเงินอุดหนุน

ส่วนที่ 2 : ผลการปฏิบัติงาน

4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550
5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
6. ผลการดำเนินงานด้านวิทยุทางงบประมาณและการคลัง



ส

ร่างสรคผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน



ด

ตรวจสอบเยี่ยงมืออาชีพ อย่างมีมาตรฐาน



ง

งานรวดเร็ว เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ อึดระ และเป็นกลาง



4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 ได้กำหนด อำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยบัญญัติไว้ตามมาตรา 39 ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ในการตรวจบัญชี ตรวจสอบการรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศอื่น เนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการ และหน่วยงานต่าง ๆ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐ และเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้มุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการป้องกันข้อผิดพลาด ความเสียหาย และการทุจริต โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และเน้นการตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อให้มีการปรับปรุงการดำเนินงาน ตลอดจนการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีประสิทธิผล สำหรับการตรวจสอบด้านการเงิน การจัดเก็บรายได้ และอื่น ๆ ส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารการเงินและการคลังที่เหมาะสม ตลอดจนการตรวจสอบสืบสวนเพื่อปราบปรามการทุจริต โดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบายและกรณีผลประโยชน์ทับซ้อน ให้มีการชดใช้ความเสียหายแก่รัฐและดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเคร่งครัดมิให้เป็นเยี่ยงอย่างต่อไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ ตรวจสอบ จำนวนรวมทั้งสิ้น 71,734 หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 1) และมีหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบเสร็จและออกรายงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น 4,699 หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 2)


ตารางที่ 1 จำนวนหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	เงินทุน หมุนเวียน	หน่วยรับตรวจอื่น	รวม
62,472	8,729	251	164	118	71,734

ตารางที่ 2 จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ลักษณะงาน ตรวจสอบ	ราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	ราชการ ส่วนท้องถิ่น กทม.และ เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ และบริษัท ย่อย	กองทุน และเงินทุน หมุนเวียน	หน่วย รับตรวจอื่น	รวม
การเงินทั่วไป	183	1,020	-	-	-	1,203
งบการเงิน	97	750	123	50	37	1,057
เงินอุดหนุน	6	9	-	-	-	15
การจัดเก็บรายได้	5	25	-	-	-	30
การจัดซื้อจัดจ้าง	684	1,253	41	-	7	1,985
การตรวจสอบสืบสวน	151	197	4	-	-	352
การตรวจสอบ การดำเนินงาน	17	38	1	-	1	57
รวม	1,143	3,292	169	50	45	4,699

5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ โดยได้ตรวจสอบเงินงบประมาณแผ่นดิน มูลค่างานตามสัญญาซื้อขาย จำนวน 55,872.37 ล้านบาท ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุน หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นๆ มีมูลค่าสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้น 12,490,383.38 ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) ในภาพรวมประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นตัวเงินรวมทั้งสิ้น 7,561.37 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน 1,642.18 ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ จำนวน 5,919.19 ล้านบาท (ตารางที่ 3 และตารางที่ 4)

จากผลงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบความเสียหายที่เกิดจากข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ มีทั้งความเสียหายด้านงบประมาณ ด้านรายได้ และด้านทรัพย์สิน สรุปได้ดังนี้

1. รัฐต้องจ่ายเงินงบประมาณเกินกว่าที่ควร จ่ายโดยไม่จำเป็นและไม่คุ้มค่า เนื่องจากได้ของมีคุณภาพต่ำหรือใช้ประโยชน์ได้น้อยหรือไม่ได้ใช้เลยหรือใช้ได้ในระยะสั้น
2. เกิดการสูญเปล่า ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากโครงการที่ลงทุนทำไป ซึ่งจ่ายเงินแล้วไม่ได้รับผลตามวัตถุประสงค์ ได้ผลไม่คุ้มค่า ไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
3. รัฐสูญเสียรายได้ที่ควรได้ จากการจัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เกิดการรั่วไหล
4. ความเสื่อมเสียต่อหลักการวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าวข้างต้นมาจากหน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุมขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีส่วนได้ส่วนเสียและทำการโดยเอื้อประโยชน์ตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาด ช่วยลดจุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติ และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม



ตารางที่ 3 สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

	ลักษณะงานตรวจสอบ	เงินงบประมาณ ที่เรียกคืนหรือ รายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	รัฐสูญเสีย งบประมาณโดย ไม่ประหยัดหรือ สูญเสียรายได้	รวมประมาณ การมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
1	การตรวจสอบการเงินทั่วไป	44.15	-	44.15
	• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	1.30	-	1.30
	• องค์การบริหารส่วนตำบล	41.92	-	41.92
	• แผนกการประปา	0.93	-	0.93
2	การตรวจสอบงบการเงิน	1,174.40	4.01	1,178.41
	• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค(ไม่รวมกองทุนฯ และหน่วยงานอื่นของรัฐ)	8.65	-	8.65
	• รัฐวิสาหกิจ	13.35	-	13.35
	• หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	94.21	-	94.21
	• กองทุน/เงินทุนหมุนเวียน	1,024.51	4.00	1,028.51
	• หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ	33.68	0.01	33.69
3	การตรวจสอบเงินอุดหนุน	0.99	-	0.99
4	การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	9.81	209.07	218.88
5	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	110.25	-	110.25
6	การตรวจสอบสืบสวน	302.58	-	302.58
	• กรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต	254.31	-	254.31
	• กรณีมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ	48.27	-	48.27
7	การตรวจสอบการดำเนินงาน	-	5,706.11	5,706.11
	รวม	1,642.18	5,919.19	7,561.37



ตารางที่ 4 สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นต้นทุน ปีงบประมาณ 2550

จำแนกตามหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	ลักษณะงานตรวจสอบ							รวม
	การตรวจสอบการเงินทั่วไป	การตรวจสอบงบการเงิน	การตรวจสอบเงินอุดหนุน	การจับเก็บรายได้	การจัดซื้อจัดจ้าง	การสอบสวน	การดำเนินงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	1.30	1,070.85	0.73	201.73	11.37	116.35	5,668.32	7,070.65
กระทรวงกลาโหม	-	-	-	-	-	10.57	22.82	33.39
กระทรวงการคลัง	-	322.35	-	0.11	0.04	-	-	322.50
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	-	702.16	-	-	5.58	28.65	727.96	1,464.35
กระทรวงคมนาคม	-	-	-	200.97	0.84	0.55	3,037.95	3,240.31
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	-	-	-	-	-	0.37	-	0.37
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	-	-	-	-	-	0.19	-	0.19
กระทรวงมหาดไทย	-	-	-	0.65	1.46	3.82	1,715.58	1,721.51
กระทรวงแรงงาน	-	4.00	-	-	-	32.99	-	36.99
กระทรวงศึกษาธิการ	1.30	3.82	0.73	-	2.38	31.70	96.78	136.71
กระทรวงสาธารณสุข	-	0.03	-	-	0.08	1.66	-	1.77
กระทรวงอุตสาหกรรม	-	1.40	-	-	-	-	-	1.40
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	0.02	-	0.02
กระทรวงพาณิชย์	-	0.01	-	-	-	0.13	-	0.14
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงฯ	-	0.01	-	-	-	2.78	-	2.79
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-	3.39	-	-	0.79	1.52	43.65	49.35
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	-	33.68	-	-	0.20	1.12	-	35.00
หน่วยงานอิสระ	-	-	-	-	-	0.28	23.58	23.86
ราชการส่วนท้องถิ่น	42.85	94.21	0.26	17.15	98.88	174.10	36.52	463.97
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	26.20	0.04	-	20.26	39.30	32.34	118.14
เทศบาล	-	59.48	-	12.59	61.11	103.62	4.18	240.98
องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.)	41.92	-	0.22	4.56	17.51	31.18	-	95.39
สถานชานูบาล	-	8.53	-	-	-	-	-	8.53
แผนกการประปาท้องถิ่น	0.93	-	-	-	-	-	-	0.93
รัฐวิสาหกิจ	-	13.35	-	-	-	12.13	1.27	26.75
รวม	44.15	1,178.41	0.99	218.88	110.25	302.58	5,706.11	7,561.37

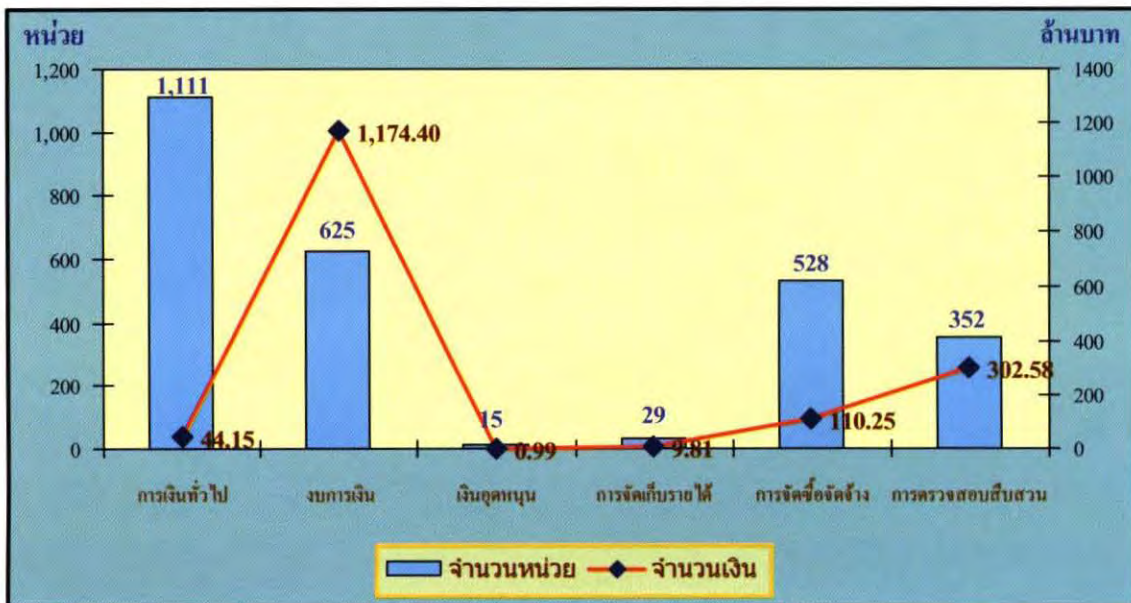


สรุปผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 พบว่า มีหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกต จำนวน 2,660 หน่วย และมีเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,642.18 ล้านบาท (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 5)

ตารางที่ 5 จำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่มใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนหน่วย	จำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)
การเงินทั่วไป	1,111	44.15
งบการเงิน	625	1,174.40
เงินอุดหนุน	15	0.99
การจัดเก็บรายได้	29	9.81
การจัดซื้อจัดจ้าง	528	110.25
การตรวจสอบสืบสวน	352	302.58
รวม	2,660	1,642.18

แผนภูมิแสดงจำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่ม จำแนกตามลักษณะงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550



5.1 การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

ทุนสำรองเงินตรา หมายถึง สินทรัพย์ที่เป็นสิ่งอันชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย จะต้องจัดเพื่อดำรงไว้ซึ่งเสถียรภาพของเงินตรา ให้เป็นที่เชื่อถือของประชาชนว่าธนบัตรของรัฐบาลอันเป็นเงินที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายที่ประชาชนครอบครองเป็นกรรมสิทธิ์นั้น มีสินทรัพย์หนุนหลังอยู่เต็มมูลค่าตามที่ระบุรวมในหน้าธนบัตร ซึ่งทุนสำรองเงินตราประกอบด้วยสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

1. ทองคำ
2. เงินตราต่างประเทศอันเป็นเงินตราที่พึงเปลี่ยนได้
3. หลักทรัพย์ต่างประเทศที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ
4. ทองคำ สินทรัพย์ต่างประเทศ และสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ที่นำส่งสมทบกองทุนการเงิน
5. ใบสำคัญสิทธิซื้อส่วนสำรอง
6. ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน
7. หลักทรัพย์รัฐบาลไทยที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือเป็นบาท
8. ตัวเงินในประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพึงซื้อหรือรับช่วงซื้อลดได้ แต่ต้องมีค่ารวมกันไม่เกินร้อยละยี่สิบของจำนวนธนบัตรออกใช้

ความต้องการของทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียนในประเทศ

องค์ประกอบสำคัญทุนสำรองเงินตรา คือ สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศซึ่งได้มาจากรายได้ จากการขายสินค้าและบริการกับต่างประเทศ และเงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้งในรูปเงินลงทุน โดยตรง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงิน และการกู้ยืมในลักษณะอื่น ๆ โดยรวมคือดุลการชำระเงินของประเทศ

ถ้าดุลการชำระเงินเกินดุลก็หมายถึง สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น เงินสำรองทางการเพิ่ม ทำให้ประเทศมีเสถียรภาพด้านการเงิน สามารถเพิ่มทุนสำรองเงินตราได้ตามความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียนในทางตรงกันข้ามถ้าดุลการชำระเงินขาดดุลอาจจะต้องกู้เงินเพื่อเพิ่มทุนสำรองเงินตราสำหรับหนุนค่าธนบัตรออกใช้ให้เพียงพอกับความต้องการใช้ธนบัตรในการหมุนเวียน

ทุนสำรองเงินตราซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย รับผิดชอบจัดทำบัญชี 3 บัญชี คือ

1. บัญชีทุนสำรองเงินตรา เป็นบัญชีสำหรับบันทึกทุนสำรองเงินตรา ซึ่งหนุนค่าธนบัตรออกใช้ 100% ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมาใช้ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษ



มาชดใช้เท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่ายให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาชดใช้ ซึ่งหากในปีต่อ ๆ ไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ในงวดปี 2549 บัญชีทุนสำรองเงินตรามียอดคงเหลือ 794,484.73 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน 25,000.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้ จำนวน 115,000.00 ล้านบาท และถอนคืนธนบัตรออกใช้จำนวน 90,000.00 ล้านบาท ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ 25,000.00 ล้านบาท

2. บัญชีสำรองพิเศษ เป็นบัญชีที่รับ โอนเงินคงเหลือ หรือ โอนชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปี และรับ โอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 บัญชีสำรองพิเศษมียอดคงเหลือ 753,415.61 ล้านบาทลดลงจากวันเดียวกันของปีก่อน 71,401.09 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

	หน่วย : ล้านบาท
- รับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้น	11,206.68
- ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษลดลง	(42,301.47)
- โอนชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปี	(40,306.30)
รวม	<u>(71,401.09)</u>

3. บัญชีผลประโยชน์ประจำปี เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราและการชดใช้ค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงินที่ฝ่ายการธนาคารของธนาคารแห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 ทั้งนี้ จินกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท



บัญชีผลประโยชน์ประจำปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ไม่มียอดคงเหลือ ทำให้ยอดคงเหลือปี
นี้ต่ำกว่ายอดคงเหลือ ณ วันเดียวกันของปีก่อน 15,892.29 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

	งวดปี 2549	หน่วย : ล้านบาท เพิ่ม(ลด)จากปีก่อน
รายได้	45,769.53	10,366.96
ค่าที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	-	(1,427.38)
หัก ค่าใช้จ่าย	6,418.93	(1,446.04)
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	1,591.03	(1,591.03)
ค่าใช้จ่ายที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	78,065.87	(62,101.10)
คงเหลือ	(40,306.30)	(56,198.59)
ได้รับชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายประจำปีจากบัญชีสำรองพิเศษ	<u>40,306.30</u>	<u>40,306.30</u>
ยอดคงเหลือ	<u>-</u>	<u>(15,892.29)</u>

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 บัญชีกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดง
ความเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ผลการดำเนินงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชี
ผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. 2549 เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริง

5.2 การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

จนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2549 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

สำหรับรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2548 กรมบัญชีกลางจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบครั้งล่าสุด เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2550



จากการสอบทานรายละเอียดประกอบในแต่ละบัญชีของงบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 พบว่ามีหลายรายการที่แสดงยอดคงเหลือผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งส่งผลให้แต่ละบัญชีแสดงยอดไม่ตรงตามความเป็นจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2550 เพื่อให้กรมบัญชีกลางประสานงานกับส่วนราชการต่างๆ เพื่อตรวจสอบหาสาเหตุรายการที่ผิดปกติพร้อมทั้งปรับปรุงรายการและจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้องแล้วส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

5.3 การตรวจสอบการเงินทั่วไป

การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีโดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบล แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น นอกจากนี้ ยังได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยตรวจสอบการบริหารงานเพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนอกเหนือจากการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปรากฏตามตารางที่ 6

ตารางที่ 6 ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย ที่ออกรายงาน	หน่วยที่ตรวจพบ ข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงิน คืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		จำนวน	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	183	170	92.90	2	1.30
องค์การบริหารส่วนตำบล					
- ตรวจสอบการเงินทั่วไป	385	374	97.14	138	40.68
- ตรวจสอบการบริหารงาน	603	542	89.88	6	1.24
รวม	988	916	92.71	144	41.92
แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	32	25	78.13	11	0.93
รวม	1,203	1,111	92.35	157	44.15

หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของงวดปี 2547 - 2549 ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่หน่วยงานราชการได้ปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 และปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 แต่หน่วยงานราชการบางแห่งยังไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMIS ในรูปแบบมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นตามลักษณะการ



ตรวจสอบงบการเงินได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงตรวจสอบในลักษณะการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติที่บกพร่องแยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน
2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย ต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนหน่วยงาน สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 7 จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	1	0.81
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	1	0.20
เงินเหลือจ่ายไม่นำส่งคืน	1	0.29
รวม	3	1.30

2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

พบข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินและการบัญชี ที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงินของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญ มีความเสี่ยงและเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้ ดังนี้

2.1 การบัญชี

1) ข้อมูลที่หน่วยงานราชการส่วนใหญ่แสดงในรายงานการเงินในปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมการเงินหรือเงินนอกงบประมาณที่อยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของหน่วยงาน ส่งผลให้รายงานการเงินรวมของส่วนราชการระดับกรมในระบบ GFMS ไม่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของส่วนราชการ

2) ทรัพย์สินรายตัวในระบบ GFMS มีข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงหรือทะเบียนคุม เนื่องจากมีข้อมูลที่ไม่นำเข้าระบบ และ/หรือ ที่ไม่ได้สำรวจพบ ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ส่งผลให้บัญชีทุนของหน่วยงานต่ำไปตามจำนวนข้อมูลที่ผิดพลาดคลาดเคลื่อน

- 3) หมายเหตุประกอบงบการเงินไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามที่กำหนดโดยหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว492 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2548 เรื่องหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 4) การกำหนดค่าเสื่อมราคาควรกำหนดหลักเกณฑ์ในระบบให้ชัดเจน เพื่อให้การรับรู้วัสดุและพัสดุดังกล่าวเป็นมาตรฐานเดียวกัน
- 5) การบันทึกค่าวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
- 6) มีการจัดซื้อวัสดุเก็บไว้จำนวนมากเกินความจำเป็น ไม่บันทึกทะเบียนคุมให้ถูกต้อง
- 7) คู่มือการปฏิบัติงานในส่วนที่นำส่งข้อมูลผ่าน Excel Loader เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางต้องจัดทำให้หน่วยงานที่จะนำส่งข้อมูลผ่านเข้าระบบ ยังไม่มีให้ถือปฏิบัติ
- 8) ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าข้อมูลการรับเงินรายได้แทนกันถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานเจ้าของเงินรายได้คลาดเคลื่อน เพื่อให้ข้อมูลที่นำส่งแทนกันถูกต้องควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติตามระบบให้ชัดเจน
- 9) การบันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนตรงตามหลักฐาน และไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น ไม่บันทึกสินทรัพย์ถาวรให้ครบถ้วน ไม่หักล้างเงินยืมที่ส่งไปแล้ว การบันทึกรายการขอเบิกเงินผิดพลาด เนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 115 ลงวันที่ 30 กันยายน 2547 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทำให้ยอดตามรายการบัญชีที่จัดทำตามเกณฑ์คงค้าง แตกต่างจากยอดตามรายการบัญชีที่รายงานจากระบบ GFMS
- 10) การจัดทำและบันทึกรายการในบัญชีและทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ตามขั้นตอนที่ระบบกำหนด เช่น สมุดเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ทะเบียนคุมฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนรายจ่ายงบกลาง ทะเบียนคุมเช็ค เป็นต้น
- 11) ไม่ได้จัดทำเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง ทุกสิ้นเดือนหรือจัดทำไม่สม่ำเสมอ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้มียอดค้างสะสม ยากในการสะสางบัญชี
- 12) ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป หรือส่งล่าช้า

2.2 การเงิน

- 1) การควบคุมหลักฐานการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ลงวัน เดือน ปี และไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ทำให้ไม่สามารถป้องกันการนำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำ
- 2) หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่ได้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินทุกสิ้นวัน ไม่จัดให้มีการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินและรายงานข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS และตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่นำส่งและจัดเก็บหลักฐานและมิได้พิมพ์รายงานงบทดลองรายวัน รายสัปดาห์หรือรายเดือน ผ่าน GFMS



Terminal หรือ Web Report เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูล อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้โดยง่าย ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อส่วนราชการ

3) ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน กรณีมีเงินสดคงเหลือไม่ได้ส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อเก็บรักษาเงินในที่เก็บเงินของทางราชการ และเก็บรักษาเงินสดเกินวงเงินที่อนุญาต โดยไม่ได้นำเงินที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ในวันใดวันหนึ่งที่เกินวงเงินที่อนุญาตนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินโดยด่วนหรืออย่างช้าไม่เกิน 3 วันทำการถัดไป

4) คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน

5) ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินสำรองไว้ เพื่อเป็นกรรมการชั่วคราวในกรณีกรรมการเก็บรักษาเงินที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

6) สัญญาขีมนเงินมีการส่งใช้เงินขีมนเป็นเงินสดจำนวนสูง ไม่ได้กำหนดเวลาใช้เงินขีมน ไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายในการขีมน เมื่อผู้ขีมนส่งใช้เงินขีมนเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการขีมนเงิน และไม่ได้จัดทำใบรับใบสำคัญกรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ ผู้ขีมนไม่ได้ชำระคืนเงินขีมนภายในกำหนด ส่งล่าช้า ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการเรียกชดใช้ตามเงื่อนไขในสัญญาการขีมนเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว และมีการขีมนใหม่โดยไม่ส่งคืนเงินขีมนเก่า นอกจากนี้ อนุมัติให้ขีมนเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ขีมนยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

7) เงินงบประมาณค้างจ่ายหรือจ่ายไม่หมด ไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายใน 15 วัน นับจากวันที่เบิกเงิน

8) การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่กรณีซื้อหรือจ้างทำของ ไม่ได้ออกเช็คในนามเจ้าหน้าที่ หรือกรณีออกเช็คในนามเจ้าหน้าที่ ไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ขีดคร่อม

9) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและที่ใช้ไป กรณีใช้ใบเสร็จรับเงินไม่หมดเล่มไม่ได้เจาะปรุหรือประทับตราเลิกใช้ในใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินต่อไป

10) เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น ข้อ 59 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2531 ข้อ 54 และข้อ 55

2.3 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

1) การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หลีกเลี่ยงการสอบราคาโดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างเพื่อใช้วิธีตกลงราคา หนังสือตกลงจ้างและสัญญาจ้างไม่ปิดอากรแสตมป์ ไม่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง หรือจัดทำแต่ไม่ระบุเหตุผลในการขอซื้อขอจ้างและราคาที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งสุดท้าย นอกจากนี้มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้ผู้รับจ้าง

2) การบริหารพัสดุ

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและใบเบิกวัสดุเพื่อลงบัญชีหรือลงทะเบียนจัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และเมื่อสิ้นปีไม่ได้รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ
- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ หรือจัดทำไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน
- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ และไม่จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พสดุคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไปแล้ว
- ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานว่าพบพัสดุชำรุดใช้การ ไม่ได้หรือสูญหาย และกรณีผลการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุดโดยสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติ หัวหน้าส่วนราชการไม่สั่งการให้จำหน่ายออกจากทะเบียน
- มีการจัดซื้อวัสดุเก็บไว้จำนวนมากเกินความจำเป็น ไม่บันทึกทะเบียนคุมให้ถูกต้อง
- การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างเข้าลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง
- มีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น ข้อ 15 ข้อ 27(3)(5) ข้อ 34 ข้อ 42(5) ข้อ 132 ข้อ 133 ข้อ 144(2) ข้อ 152 ข้อ 154

2.4 การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

- 1) ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
- 2) ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลประจำรถ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่จัดทำบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ใบสั่งจ่ายน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน
- 3) ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลเพื่อบันทึกประวัติการซ่อมรถทุกครั้งของแต่ละคัน
- 4) รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้พันตราเครื่องหมายของส่วนราชการไว้ด้านข้างรถหรือมีเพียงตราเครื่องหมายที่เป็นสติ๊กเกอร์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว



2.5 การควบคุมภายในบกพร่อง

- 1) ไม่กำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้ระบบ GFMIS ภายในหน่วยงาน และไม่มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกับระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษร
- 2) ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ไม่มีคำสั่งมอบหมายอำนาจที่ชัดเจน มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ – จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชี เป็นบุคคลเดียวกัน หรือแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน เป็นบุคคลเดียวกัน ทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- 3) ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร
- 4) ไม่ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และกำหนดมาตรการตรวจสอบและควบคุมกิจกรรมทุกประเภทเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ส่งผลให้การควบคุมภายในอาจไม่เพียงพอที่จะลดความเสี่ยงภายในองค์กรและอาจก่อให้เกิดความเสียหาย
- 5) ไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และไม่ได้จัดทำรายงานการติดตามผล ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 และข้อ 6

หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่กำหนดสำหรับการบริหารงานราชการส่วนท้องถิ่นด้านการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ การพัสดุ และการงบประมาณ ผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะได้นำเสนอผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติที่บกพร่อง แยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน
2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่มีการปฏิบัติที่ผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนราชการส่วนท้องถิ่น หรือต้องนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน สรุปได้ตามตารางที่ 8 ดังนี้

ตารางที่ 8 จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	42	12.33
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วน/ต่ำไป	23	2.05
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติ คณะรัฐมนตรี	52	2.53
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้ เบิกจ่าย	130	25.93
นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ	2	0.01
รวม	249	42.85

2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการเงินทั่วไป พบข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินและการบัญชี การจัดเก็บรายได้ การบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง การใช้รถยนต์ราชการ ที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน แต่ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญ มีความเสี่ยงและเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้ ดังนี้

2.1 การบัญชี

1) บันทึกรายการในบัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน ไม่บันทึกบัญชีในวันที่รับเงิน บันทึกบัญชีเงินสดไม่มีหลักฐานการรับเงิน ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเพื่อตรวจสอบและควบคุมด้านการเงินของหน่วยงานได้ ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายรับ – รายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน

2) ไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีหรือส่งล่าช้าเกินกำหนด



3) ไม่ได้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือจัดทำแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลตามหลักฐานกับรายการที่บันทึกในบัญชี

2.2 การเงิน

1) ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ลงวัน เดือน ปี และไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ทำให้ไม่สามารถป้องกันการนำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำอีก

2) ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน

3) ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

4) สิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเสนอผู้บริหารเพื่อให้ทราบรายละเอียดของใบเสร็จรับเงินคงเหลือรวมทั้งรายละเอียดการใช้ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินที่ไม่ได้ใช้ไม่ได้ปรุ เจาะรูหรือประทับตราเลิกใช้เพื่อป้องกันมิให้มีการนำมาใช้ประโยชน์โดยมิชอบ

2.3 การจัดเก็บรายได้

1) การรับเงินตามใบเสร็จรับเงินในแต่ละวัน ไม่ได้จัดทำหลักฐานการรับ-ส่งเงินระหว่างกัน

2) การจัดทำฐานข้อมูลการจัดเก็บรายได้ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่ได้ใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ จึงทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง

3) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย ไม่ได้จัดให้ผู้รับการประเมินยื่นแบบแสดงรายการภาษีโรงเรือนและที่ดิน (แบบ ภ.ร.ด.2) แบบแสดงรายการภาษีป้าย (แบบ ภ.ป.1) ในกรณีที่ผู้รับการประเมินยื่นแบบดังกล่าวได้กรอกข้อความอันเป็นสาระสำคัญเพื่อการประเมินภาษีทั้งสองประเภทไม่ครบถ้วนและเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ภ.ร.ด.8) และภาษีป้าย (ภ.ป.3) ให้ผู้รับประเมินทราบว่าจะต้องเสียภาษีจำนวนเท่าใด

4) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เนื่องจากไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาค่ารายปีเพื่อกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร (ต่อเดือน) เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน

5) มีลูกหนี้ภาษีค้างเป็นเวลานานหลายปี และบางรายจะครบ 10 ปี หรือขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ซึ่งมีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้นทุกปี

6) ไม่จัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

7) การจัดเก็บค่าน้ำประปาของแผนกการประปาเทศบาลมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องและ

รัดกุมเพียงพอ

- ไม่ได้จัดทำบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32) ซึ่งต้องบันทึกรายละเอียดรายการรับบิลค่าน้ำประปาประจำเดือนเพื่อไปจัดเก็บ หรือกรณีที่จัดทำบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32) บันทึกรายการไม่ครบถ้วน

- ไม่ได้จัดทำเล็ดเซอร์รายตัวลูกหนี้ประเภทใช้มาตรวัดน้ำ (ป.17) หรือจัดทำไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

8) การจัดเก็บภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ครบถ้วน และบางรายต่ำกว่าความเป็นจริง

2.4 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

1) การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หลีกเลี่ยงการสอบราคา โดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา หนังสือตกลงจ้างไม่เปิดอกรแสตมป์ ไม่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง หรือจัดทำแต่ไม่ระบุเหตุผลในการขอซื้อขอจ้าง และราคาที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งสุดท้าย นอกจากนี้มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้ผู้รับจ้าง

2) การบริหารพัสดุ

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและใบเบิกวัสดุเพื่อลงบัญชีหรือลงทะเบียนจัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และในการเบิกจ่ายวัสดุไม่จัดทำใบเบิกไว้เป็นหลักฐาน

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ หรือจัดทำไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน การยืมไม่จัดทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น ไม่ระบุหลักฐานการได้มา ยี่ห้อและหมายเลขเครื่อง และมีครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้ลงทะเบียน ไม่มีหมายเลขหรือเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์

- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ และไม่จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานว่าพบพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้หรือสูญหาย

2.5 การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่จัดทำบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ ใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน และรถยนต์ส่วนกลางไม่ได้พันตราเครื่องหมายของส่วนราชการไว้ด้านข้างรถหรือมีเพียงตราเครื่องหมายที่เป็นสติ๊กเกอร์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว และไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการใช้น้ำมันได้



2.6 การควบคุมภายในบกพร่อง

- 1) ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ไม่มีคำสั่งมอบหมายอำนาจที่ชัดเจน มีการแต่งตั้งและมอบหมายให้บุคคลคนเดียวรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตลอดจนทำหน้าที่รับจ่ายเงิน หรือแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- 2) ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร
- 3) ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย
- 4) จัดวางระบบการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนและไม่จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน

5.4 การตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมทั้งแสดงความเห็นต่องบการเงินของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่เพียงใด โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ผลการตรวจสอบงบการเงินในปีงบประมาณ 2550 ประกอบด้วยผลการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยรับตรวจ ต่อไปนี้

- หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค
- รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย
- โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
- หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ
- หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา

ผลการตรวจสอบโดยสรุป ปรากฏตามตารางที่ 9

ตารางที่ 9 สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย/งบ ที่ออกรายงาน		งบสอบทาน และรายงาน เฉพาะกรณี	ฉบับ ค่าแปล	จำนวนหน่วย/งบ ที่ตรวจพบ ข้อสังเกต	
	หน่วย	งบ			หน่วย	งบ
1. หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	97	98	-	-	49	49
2. รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	123	388	195	39	16	16
3. โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ	5	9	-	-	-	-
4. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	50	73	-	-	16	20
5. หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ	32	55	8	-	4	5
6. หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	750	1,207	-	-	540	971
รวม	1,057	1,830	203	39	625	1,061



5.4.1 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

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

จากการตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยงานราชการ ที่ปฏิบัติตามระบบ GFMIS ส่วนกลาง 97 หน่วย จำนวน 98 งบ หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินในรูปแบบมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ แต่ยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนทางบัญชีและปัญหาอุปสรรคที่มีสาระสำคัญ โดยเฉพาะข้อผิดพลาดที่เกี่ยวกับ บัญชีเงินสด บัญชีเช็คในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้ บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีทรัพย์สิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ผู้บริหารของหน่วยงานราชการปฏิบัติ ดังนี้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนการจัดทำงบการเงิน คู่มืองานด้านการเงินและบัญชีอย่างใกล้ชิด ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและผู้รับผิดชอบทำบัญชีและงบการเงิน ในระบบ GFMIS ปฏิบัติตามคู่มือที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยเคร่งครัด
2. หน่วยงานราชการควรตรวจสอบหาข้อผิดพลาดทางบัญชีและนำไปแก้ไขในระบบ GFMIS ตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. การควบคุมและกำกับดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีตามระบบ GFMIS เป็นไปตามที่รัฐบาลกำหนด ควรขอคำปรึกษา แนะนำ อย่างใกล้ชิดกับกรมบัญชีกลางในการแก้ปัญหา และการประสานงานในเหตุขัดข้องด้านการบัญชี และการเงิน ที่ยังมียอดแตกต่างกัน และ ดูแลให้มีการตรวจสอบและสอบย้อนข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
4. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลการยกยอดเข้าระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนทุกรายการ ติดตาม และปรับปรุงรายการที่ยังมียอดแตกต่างกับยอดตามระบบเกณฑ์คงค้างเดิมให้ถูกต้องตรงกัน และปฏิบัติตามแนวทางการแก้ไขข้อขัดข้องในการบันทึกและตรวจสอบข้อมูลจากกรมบัญชีกลางซึ่งแจ้งเวียนหน่วยงานราชการเป็นระยะมาโดยตลอด
5. ให้ดำเนินการเรื่องการสำรวจทรัพย์สิน และติราคาทรัพย์สินที่อยู่ในความรับผิดชอบ ด้วยวิธีการที่เชื่อถือได้ กำหนดเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาให้สอดคล้องกับทรัพย์สินแต่ละประเภท และบันทึกบัญชีทรัพย์สิน และ ค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วน
6. ให้สั่งการให้มีการสำรวจวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เพื่อบันทึกค่าวัสดุฯไป
7. ให้เร่งรัดการจัดทำงบการเงินในภาพรวมที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วของหน่วยงานราชการระดับกรม (รวมหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง) จากระบบ GFMIS ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินงบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ พบการปฏิบัติที่บกพร่องแยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย ต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 10 จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	2	0.81
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	2	1.25
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	8	4.23
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	4	37.65
เงินเหลือจ่ายไม่นำส่งคืน	4	1,025.38
ทรัพย์สินสูญหาย	1	1.53
รวม	21	1,070.85

2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

มีข้อตรวจพบที่สำคัญ ดังนี้

กระทรวงศึกษาธิการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ประจำปีงบประมาณ 2548

1. เงินขาดบัญชี

1.1 เงินทุนหมุนเวียนศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพแก้วเจ้าจอม ยืมเงินทตรงจากมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา 100,000 บาท แต่ไม่บันทึกบัญชีรับไว้ และมีค่าใช้จ่ายที่ไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ 40,555.28 บาท รวมเป็นเงินขาดบัญชี 140,555.28 บาท มหาวิทยาลัยฯ ได้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

1.2 วัสดุคงเหลือตามบัญชี 2,820,813.74 บาท มีบางส่วนซึ่งตีราคา ณ วันสิ้นงวด โดยคำนวณตามราคาต่อหน่วยครั้งล่าสุด ซึ่งไม่ใช่วิธีตีราคาตามนโยบายบัญชีที่กำหนดให้ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 525,970,603.59 บาท มีส่วนซึ่งไม่สามารถจัดทำรายละเอียดอาคารและสิ่งก่อสร้างที่เพิ่มขึ้นในงวดปีงบประมาณ 2548 ให้ตรวจสอบ เป็น



จำนวนเงิน 48,021,976.78 บาท และคำนวณค่าเสื่อมราคาจากยอดรวมของทรัพย์สิน ซึ่งมีผลต่อความถูกต้องของค่าเสื่อมราคาที่จะแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

3. หนี้สินหมุนเวียน

3.1 เงินประกันสัญญาเพียงวันที่ 30 กันยายน 2548 ครอบคลุมชำระคืนผู้วางประกันสัญญา 18 ราย เป็นเงิน 369,556.08 บาท แต่ไม่ได้แจ้งให้มารับคืน

3.2 ครุภัณฑ์ราคาสูงกว่า 5,000 บาท มีหมายเลขครุภัณฑ์แต่ไม่บันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์ จำนวน 1,524,141.65 บาท จึงได้ปรับปรุงให้เป็นครุภัณฑ์รอตรวจสอบ

4. การเก็บรักษาและการใช้ทรัพย์สิน

คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊กไม่มีให้ตรวจสอบ 2 เครื่อง คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงรายงานผลการตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่ฝ่ายพัสดุของศูนย์เทคนิควิมล มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา มีหน้าที่ดูแลเกี่ยวกับพัสดุของหน่วยงานได้นำครุภัณฑ์ดังกล่าวไปฝากนอกสถานที่ เป็นการกระทำที่ไม่มีอำนาจในการนำฝาก

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2548

1. การเงิน

1.1 ลูกหนี้และเงินยืมตรงจ่าย

ลูกหนี้-ร้านค้า จำนวน 73 ราย เป็นเงิน 596,428.44 บาท เป็นลูกหนี้ค้างนาน 11 ราย เป็นเงิน 162,635.36 บาท บางรายค้างนานตั้งแต่ปี 2541 และฝ่ายนิติการได้ดำเนินการตามกฎหมายแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน

1.2 เจ้าหนี้-ทุนการศึกษา

บัญชีเจ้าหนี้-ทุนการศึกษา มียอดคงเหลือตั้งแต่ปี 2541-2548 เป็นเงิน 2,065,220 บาท มีรายละเอียดชื่อนักศึกษาที่เป็นเจ้าหนี้ทุนการศึกษาให้ตรวจสอบเฉพาะปี 2541 เนื่องจากข้อมูลเสียหาย จึงคืนเงินให้นักศึกษาไม่ได้ รวมทั้งยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่จัดทำขึ้น

2. การควบคุมงบประมาณ

พบว่ามีการอนุมัติขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการวิจัยของ โครงการวิจัยที่เริ่มสัญญาตั้งแต่ พ.ศ. 2541-2548 และเพียง ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2549 มีโครงการที่ดำเนินการส่งร่างรายงานแล้วแต่ยังไม่ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินจำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 279,520 บาท และโครงการที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่แล้วเสร็จจำนวน 21 โครงการ เป็นเงิน 1,815,525 บาท ทำให้ต้องขออนุมัติขยายเวลาในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณทุกปี ก่อให้เกิดภาระในการควบคุมงบประมาณเบิกจ่ายข้ามปี

3. รายจ่ายตามงบประมาณ

มีการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลตามใบสำคัญจ่ายของเดือนมิถุนายน 2548 เป็นค่าเคลือบฟลูออไรด์ เคลือบหลุมร่องฟัน การเกลารากฟัน จำนวน 37 ราย เป็นเงิน 29,080 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวไม่ปรากฏให้เบิกได้ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี เรื่องอัตราเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. 2536

4. เงินประกันสัญญา

สัญญาจ้างเลขที่ 77/2548 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2548 เพิ่มวงเงินค่าจ้างจาก 459,000 บาท เป็น 600,000 บาท แต่ไม่เรียกหลักประกันสัญญาเพิ่ม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2539 ข้อ 85

5. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

5.1 มีการจัดซื้อเครื่องปั้มน้ำ จำนวน 2 เครื่อง เป็นเงินรวม 310,300 บาท เก็บรักษาไว้ที่ห้องเก็บพัสดุเรือนพักสุขนิवास มทส. โดยไม่ได้ใช้ประโยชน์

5.2 สั่งซื้อเครื่องวัดอัตราการซึมผ่านของไอน้ำบนแผ่นฟิล์มพร้อมอุปกรณ์ 1 ชุด จากต่างประเทศเมื่อปีงบประมาณ 2544 เป็นเงิน 943,788.75 บาท โดยเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า แต่เครื่องดังกล่าวไม่ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับ เพราะเครื่องไม่สามารถทำงานได้โดยสมบูรณ์ ซึ่งเรื่องนี้ได้เคยรายงานแล้วในปีงบประมาณ 2547 แต่ผู้รับผิดชอบของมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้มีการดำเนินการแต่อย่างใดเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว

5.3 ซื้อเครื่องนั่งฆ่าเชื้อด้วยไอน้ำภายใต้ความดันควบคุมอุณหภูมิด้วยระบบอัตโนมัติ 1 เครื่องพร้อมอุปกรณ์ จากบริษัทในต่างประเทศเมื่อปีงบประมาณ 2540 เป็นเงินไทยรวมค่าใช้จ่ายจำนวน 1,533,481.05 บาท ต่อมาในปีงบประมาณ 2542 มหาวิทยาลัยได้ส่งคืนเครื่องดังกล่าวไปยังบริษัทฯ เพื่อทำการซ่อม แต่บริษัทฯ ได้จำหน่ายครุภัณฑ์ไปแล้ว เนื่องจากไม่ได้รับการติดต่อชำระค่าซ่อมแซมจากทางมหาวิทยาลัยฯ ส่งผลให้ทางราชการได้รับความเสียหายจากการจัดซื้อครุภัณฑ์โดยไม่ได้ใช้ประโยชน์

งบสุรสัมมนาการ

1. การบัญชี

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บันทึกรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน หลายรายการ เช่น

1.1 ธนาคารบันทึกรับเงินผ่านบัตรเครดิต และดอกเบี้ยรับแล้ว จำนวน 171,689.65 บาท แต่ทางบัญชียังมีได้บันทึกบัญชีรายการค้าดังกล่าว ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับ แสดงยอดคงเหลือต่ำไป และบัญชีลูกหนี้บัตรเครดิต แสดงยอดคงเหลือสูงไป

1.2 ธนาคารบันทึกรับเงินและดอกเบี้ยรับแล้ว จำนวน 1,311,433.73 บาท แต่ทางบัญชียังมีได้บันทึกบัญชีรายการค้าดังกล่าว ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีรายได้ แสดงยอดคงเหลือต่ำไป

1.3 ธนาคารบันทึกรับเงินผ่านบัตรเครดิต ตาม slip เป็นเงิน 11,358 บาท แต่ทางบัญชี ไม่ปรากฏรายละเอียดลูกหนี้บัตรเครดิตตาม slip ดังกล่าว

1.4 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร มีการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายซ้ำ 24 รายการ เป็นเงิน 603,312.86 บาท และไม่บันทึกค่าใช้จ่าย 13 รายการ เป็นเงิน 55,726.66 บาท

1.5 รับเงินล่วงหน้าค่าอบรม จำนวน 1.40 ล้านบาท เข้าบัญชีเจ้าหนี้ทั่วไปอื่น เมื่ออบรมเสร็จไม่มีการบันทึกล้างบัญชีเจ้าหนี้ทั่วไปอื่น เพื่อรับรู้เข้าบัญชีรายได้ ทำให้บัญชีรายได้แสดงยอดต่ำไป



2. ลูกหนี้

งบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดบัญชีลูกหนี้ 6,840,446.61 บาท ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้เนื่องจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว

3. บัญชีพัสดुकงเหลือ

- ไม่สามารถนำใบเสร็จรับเงินที่เบิกใช้แล้วมาให้ตรวจสอบ จำนวน 25 เล่ม
- ไม่นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินติดแนบต้นฉบับเดิมกรณีมีการออกใบเสร็จรับเงินแทน
- ใช้ราคาขายมาคำนวณราคาสินค้าคงเหลือสิ้นปี ทำให้งบการเงินแสดงยอดพัสดुकงเหลือสูงไป

4. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

- ยอดภาษีเงินได้ค้างนำส่งต่างจากรายละเอียดจัดเก็บได้ สาเหตุส่วนหนึ่งเนื่องจากบันทึกบัญชีผิดประเภท
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายคงเหลือได้รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่ควรค้างชำระอยู่ด้วย เช่น ค่าบำรุงรักษาสวนภูมิทัศน์ ค่าซ่อมบำรุงล่วงหน้า ค่าน้ำมัน ค่าซักรีด

5. หนี้สินอื่น

มีการบันทึกรับและจ่ายเงินมัดจำ-ห้องพักไม่ถูกต้อง จำนวน 10,133 บาท

6. รายได้

รายงานแสดงการบันทึกข้อมูลในคอมพิวเตอร์ แสดงยอดรายได้ปี 2548 สูงกว่างบการเงิน 471,245.52 บาท

งบทคโนโลยีธานี

1. การงบประมาณ

เงินอุดหนุนที่ได้รับจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2548 ยังไม่ส่งคืนมหาวิทยาลัย จำนวน 869,084.79 บาท

2. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

- สัญญาเช่าสถานที่ในบริเวณอาคารสุรพัฒนา 1 ไม่ระบุให้ผู้เช่าทำประกันอัคคีภัยในนามเทคโนโลยีธานี โดยผู้เช่าเป็นผู้ชำระค่าเบี้ยประกันภัยเอง
- จัดเก็บค่าเช่าสถานที่โครงการปฏิบัติการวิจัยพัฒนาและบริการวิชาการด้านวิศวกรรมโยธา (CRU) จากบริษัทแห่งหนึ่ง อัตราค่าเช่าเดือนละ 14,400 บาท โดยมีได้จัดทำสัญญาเช่า

งบฟาร์มมหาวิทยาลัย

มีรายการครุภัณฑ์ตามบัญชี แต่ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ 5 รายการ

องค์การค่าของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548

1. บัญชีเงินรับล่วงหน้า มียอดคงเหลือ 16,268,046.48 บาท ซึ่งเกิดจากการรับชำระเงินจากลูกหนี้การค้าแล้วไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ารับชำระหนี้จากลูกค้ารายใด
2. ลูกหนี้การค้า 778,017,080.13 บาท ประกอบด้วย
 - 2.1 ลูกหนี้ที่มีหลักประกัน 154,305,032.95 บาท แต่มีการอนุมัติให้เครดิตกับลูกหนี้การค้าเกินหลักประกัน 59 ราย เป็นเงิน 52,517,416.68 บาท
 - 2.2 ลูกหนี้การค้า 778,017,080.13 บาท หักลูกหนี้ที่มีหลักประกัน 154,305,032.95 บาท คงเหลือ 623,712,047.18 บาท คิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 1.50 ของลูกหนี้การค้า หักหลักประกันได้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 9,355,680.71 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้การค้าค้างนานเกิน 1 ปี หักหลักประกันแล้วจำนวน 578,319,849.43 บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เอกชน 284,069,024.23 บาท ลูกหนี้ส่วนราชการ 294,250,825.20 บาท ซึ่งไม่มีการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ที่ค้างนาน และเปรียบเทียบกับประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 1.50 ว่ามีความเหมาะสมกับความสามารถในการเรียกเก็บเงินหรือไม่
3. สินค้าคงเหลือคำนวณตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 จำนวน 1,834,603,028.30 บาท มีส่วนหนึ่งเป็นสินค้าสำเร็จรูปเคลื่อนไหวช้า ซึ่งตีราคาตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเมื่อสิ้นงวด คิดเป็นเงิน 599,521,166.90 บาท เป็นการตีราคาที่ไม่เหมาะสม เนื่องจากไม่ได้ทำรายละเอียดสินค้าล้าสมัยที่จำหน่ายไม่ได้ แยกออกจากสินค้าคงเหลือ
4. ฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 มีความไม่แน่นอนที่สำคัญ อาจทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องขององค์กรฯ เนื่องจากมีหนี้สินมากกว่าผลการดำเนินงาน ขาดทุนสะสมเกินทุนเป็นจำนวนมาก และไม่เปิดเผยข้อมูลนี้ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในงบการเงิน

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ 2548

1. หัวหน้าฝ่ายการคลังและพัสดุขี้มเงินตามสัญญา เลขที่ 433/48 เป็นค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ เมืองโอจิ ประเทศญี่ปุ่น รับเงิน วันที่ 9 สิงหาคม 2548 จำนวน 2,960,600 บาท ส่งใช้เงินขี้มเป็นใบสำคัญ วันที่ 30 กันยายน 2548 แต่ไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ข้อ 30 และข้อ 34 ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการเก็บหลักฐานการจ่ายไว้ในที่ปลอดภัยไม่ให้สูญหายหรือเสียหาย และการจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
2. สัญญาขี้มเงิน เลขที่ 424/48 จำนวน 729,800 บาท ลงวันที่ 6 กันยายน 2548 ผู้ขี้มส่งหลักฐานค่าใช้จ่ายเดินทางจำนวน 485,585 บาท และเงินเหลือจ่ายจำนวน 244,215 บาท แต่เจ้าหน้าที่การเงินรับคืนเงินขี้ม



โดยไม่บันทึกบัญชีและไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียกเอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการตรวจสอบ ฝ่ายคลังจึงเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 485,585 บาท ออกใบเสร็จรับเงินเงินเหลือจ่ายให้ วันที่ 22 สิงหาคม 2549

3. สัญญาซื้อเงินเลขที่ 480/48 จำนวน 2,120,000 บาท ผู้ซื้อได้สรุปค่าใช้จ่ายและหลักฐานการเบิกจ่าย รวม 989,837 บาท รวมทั้งส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,130,163 บาท ให้แก่ฝ่ายคลัง ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2548 แต่ฝ่ายคลังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญตามที่ระเบียบฯ กำหนด รวมทั้งได้เก็บรักษาเงินสด เหลือจ่ายไว้จนถึงวันที่ 12 กันยายน 2549 จึงได้ดำเนินการขออนุมัติเรื่องดังกล่าว เป็นการละเลยการปฏิบัติหน้าที่ ตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. สัญญาซื้อเงินเลขที่ 422/48 จำนวน 241,580 บาท เงินเหลือจ่าย 37,538 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมวันที่ 19 กันยายน 2548 แต่ใบเสร็จรับเงินลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2548 ออกใบเสร็จรับเงินให้ล่าช้า

สรุปผลการตรวจสอบ ข้อ 1-4 คือ ไม่มีเอกสารการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ รวมเป็นเงิน 2,960,600 บาท ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด แต่ออกใบเสร็จรับเงินให้ล่าช้า รวมเป็นเงิน 1,411,916 บาท

กระทรวงแรงงานและสวัสดิการสังคม

สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ประจำปีงบประมาณ 2548

1. การจัดทำรายงานการเงินตามระบบ GFMIS ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2549 เปลี่ยนแปลงไปจากรายงานตามหนังสือที่ รง 0201.3/2114 ลงวันที่ 28 เมษายน 2549 เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานเข้าไปปรับปรุงแก้ไขข้อมูล เพื่อให้งบการเงินรวมถูกต้อง เมื่อปีครบแล้ว ไม่มีรายงานการเงินที่แก้ไขแล้วให้ตรวจสอบ ทำให้รายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ไม่ถูกต้อง

2. การยกยอดข้อมูล-งบทดลองเพื่อเข้าสู่ระบบ GFMIS

การยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS ของสำนักงานแรงงานจังหวัดส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง เนื่องจากหากหน่วยเบิกจ่ายใดในส่วนภูมิภาคไม่ดำเนินการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ สำนักงานคลังจังหวัดจะยกยอดข้อมูลให้ตามฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีผู้ตรวจสอบความถูกต้อง เมื่อข้อมูลไม่สมบูรณ์ทำให้เกิดบัญชีพัก-ยกยอด จำนวนมาก จึงจำเป็นต้องมีการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ตรวจสอบข้อมูลการยกยอดให้ถูกต้อง เพื่อบันทึกรายละเอียดของบัญชีเข้าระบบให้ถูกต้องต่อไป

3. การบันทึกบัญชี

จากการทดสอบรายงานการเงิน เฉพาะส่วนกลาง พบว่า

3.1 เงินสดของส่วนราชการ ยอดตามระบบ GFMIS ติดลบ 4,046,392.82 บาท ตามรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่ 30 กันยายน 2548 มียอด 5,869.44 บาท ผลต่าง จำนวน 4,052,262.26 บาท เนื่องจากเมื่อถอนเงินสดจากธนาคาร เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกบัญชีและมีรายการด้านรับ-จ่าย ที่เกิดขึ้นในระบบ แต่เจ้าหน้าที่ไม่ทราบสาเหตุ

3.2 เงินฝากคลัง ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือ 3,852,728.36 บาท เมื่อกระทบยอดควรมี 3,822,761.67 บาท ยอดตามระบบสูงกว่ายอดจากการกระทบยอด จำนวน 29,966.69 บาท หน่วยงานควรทำงบบัญชียอดเงินฝากคลังทุกเดือน กรณีผิดพลาดควรแจ้งให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อหาจุดผิดพลาด

3.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เงินฝากส่วนราชการ เงินงบประมาณ มียอดคงเหลือตามระบบ GFMS จำนวน 13,433,556.15 บาท แต่ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร มียอดรวม 3,678,828.63 บาท ยอดตามระบบสูงกว่ายอดตามบัญชีเงินฝากธนาคาร 9,754,727.52 บาท เงินฝากส่วนราชการเงินนอกงบประมาณ มียอดคงเหลือตามระบบ 4,549,911.55 บาท แต่ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร มีจำนวน 17,925 บาท ยอดตามระบบสูงกว่ายอดตามบัญชีเงินฝากธนาคาร 4,531,986.55 บาท ข้อผิดพลาดเกิดจากมีการบันทึกรายการบัญชีผิดประเภท บันทึกรายการซ้ำ และไม่บันทึกรายการทุกวันทำการสิ้นเดือน รวมทั้งไม่จัดทำงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเปรียบเทียบกับยอดตามระบบ

3.4 บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบมียอดคงเหลือ 48,653,479.96 บาท ตามรายงานรายรับ-รายจ่าย ของสำนักงานแรงงานในต่างประเทศ มียอดคงเหลือ 4,385,730.11 บาท ยอดตามระบบสูงกว่ายอดตามรายงานรายรับ-รายจ่าย จำนวน 44,267,749.85 บาท

3.5 ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 รายละเอียดลูกหนี้ตามทะเบียนคุมลูกหนี้ตรงกับสัญญาเงินยืมเงิน จำนวน 30 ราย เป็นเงิน 4,096,376.96 บาท ตามระบบเป็นเงิน 10,834,705 บาท ยอดตามระบบต่ำกว่ารายละเอียดลูกหนี้ตามทะเบียนคุมลูกหนี้ 6,738,328.04 บาท เนื่องจากการเงินบันทึกยอดยกมา 9 ราย เป็นเงิน 4,734,333.04 บาท โดยไม่ได้บันทึกเป็นรายตัว แต่บันทึกทั้งจำนวนจึงไม่สามารถหักล้างบัญชีได้

3.6 ไม่ได้จัดทำรายละเอียดบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ 9,410,319.90 บาท

3.7 เจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 24,816,536.70 บาท บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย จำนวน 3,270,102.89 บาท หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้รายตัวครบถ้วนตั้งแต่ตุลาคม-ธันวาคม 2547 แต่การบันทึกข้อมูลเข้าระบบของกรมบัญชีกลางให้หน่วยงาน ไม่บันทึกเป็นรายตัว ตามที่หน่วยงานส่งข้อมูลให้ แต่จะบันทึกเป็นยอดเดียวทั้งจำนวน ข้อมูลในการขอเบิกและขอจ่ายจึงไม่ถูกล้างออกจากระบบทำให้เจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบมีจำนวน 28,086,639.59 บาท แต่ได้ปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว

3.8 รายได้รอการรับรู้อื่น จำนวน 4,632,904.45 บาท ไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาโทรศัพท์มือถือ จำนวน 75 เครื่อง

4. ค่าเสื่อมราคาสะสมตามระบบไม่ถูกต้องควรหาสาเหตุ

5. การควบคุมภายใน

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ไม่ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของระบบ GFMS กับเอกสารที่เกี่ยวข้องในด้านรับและด้านจ่าย



หน่วยงานไม่สังกัดกระทรวง

สถาบันนิติเวชวิทยา ประจำปีงบประมาณ 2549

1. สถาบันนิติเวชวิทยา จัดเก็บค่าบำรุงฝากเก็บศพในตู้เย็นขาดไป 13 ราย เป็นเงิน 22,100 บาท
2. สถาบันฯ นำค่าน้ำยาตรวจชันสูตรศพที่ได้รับสนับสนุนมาเพื่อตรวจพิสูจน์เอกลักษณ์ผู้ประสบภัยจากคลื่นยักษ์สึนามิ มาเบิกจ่ายเป็นค่าซ่อมเครื่องตรวจสอบ DNA จำนวน 448,319.30 บาท และไม่ได้ส่งเงินที่เหลือจ่ายคืนกองทุนเงินช่วยเหลือ
3. จากผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน เชื่อว่าเจ้าหน้าที่มีพฤติการณ์ยกยอกเงินค่านิติเวชฯ ส่งผลให้สถาบันฯ ออกระเบียบต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินรัดกุมยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นมาตรการที่ป้องกันและลดโอกาสเสี่ยงในการทุจริตของเจ้าหน้าที่ได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในที่ดีจะต้องมีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มิใช่มุ่งเน้นไปที่กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เพียงอย่างเดียว สถาบันฯ ควรจัดให้มีมาตรการการตรวจสอบ และการควบคุมกิจกรรมทุกประเภท ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อสถาบันฯ

โรงพยาบาลตำรวจ ประจำปีงบประมาณ 2549

1. การเงินและการบัญชี

หน่วยงานบังคับคดีเก็บรักษาเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เกินกว่าพาดานที่กระทรวงการคลังกำหนด คือเกินกว่า 7.5 ล้านบาท เป็นประจำ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0506/56779 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2535 และที่ กค 0526.9/ว/107 ลงวันที่ 27 กันยายน 2543 ซึ่งเคยตั้งข้อสังเกตไว้ในการตรวจสอบบัญชีงวดก่อน แต่ยังคงปฏิบัติไม่ถูกต้องเช่นเดิม

2. บันทึกรายการบัญชีผิดพลาด

2.1 มีการบันทึกรายการบัญชีซ้ำหลายรายการ

- บันทึกตั้งลูกหนี้รัฐวิสาหกิจซ้ำ	66 รายการ	เป็นเงิน	1,357,976.65 บาท
- บันทึกตั้งเจ้าหน้าที่ซ้ำ	92 รายการ	เป็นเงิน	64,032,788.87 บาท
- บันทึกตั้งใบสำคัญจ่ายซ้ำ	16 รายการ	เป็นเงิน	185,998.00 บาท

2.2 งบเงินบำรุงเป็นลูกหนี้ประเภทรัฐวิสาหกิจที่รับชำระหนี้แล้ว แต่บันทึกรายการรับรู้ผิดพลาด และบันทึกรับชำระหนี้ผิดงบ รวมเป็นเงิน 1,835,147.15 บาท

3. ลูกหนี้ค้างนาน

สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติเป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในงบเงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า 30 บาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2550 คงค้าง 88,900,441.57 บาท

4. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

4.1 มีตัวครุภัณฑ์ แต่ไม่บันทึกบัญชีครุภัณฑ์และบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวม 18 รายการ เป็นเงิน 11,796,987.56 บาท ประกอบด้วย ครุภัณฑ์บริจาคจากรัฐบาลญี่ปุ่น 2 รายการ จำนวนเงิน 2,403,234.44 บาท และ ครุภัณฑ์ซื้อจากเงินฝากสมทบภายใต้ความช่วยเหลือทางการเงินแบบให้เปล่าจากรัฐบาลญี่ปุ่น 16 รายการ จำนวนเงิน 9,393,751.12 บาท

4.2 อุปกรณ์ประกอบชุดเครื่องมือผ่าตัดผ่านกล้องดีวีทีสำหรับข้อขนาดเล็ก ได้แก่ เครื่องเล่น DVD เครื่องละ 30,000 บาท สูญหาย

4.3 ไม่ได้ทำหมายเลขหรือรหัสไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ 42 รายการ

5. การจัดซื้อจัดจ้าง

5.1 ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อวัสดุประเภทเดียวกัน จากผู้ขายรายเดียวกัน ช่วงเวลาเดียวกัน หรือใกล้เคียงกัน และวงเงินในการจัดซื้อแต่ละครั้งไม่เกิน 100,000 บาท โดยใช้วิธีตกลงราคา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 22 วรรคสอง

5.2 การจัดซื้ออาหารผู้ป่วย พบว่ามีการส่งของไม่ครบถ้วนบ่อยครั้ง โดยไม่มีการคิดค่าปรับ ซึ่งโรงพยาบาลต้องมีการคิดค่าปรับให้ถูกต้องตามระเบียบ มิฉะนั้นคณะกรรมการตรวจรับและผู้ที่เกี่ยวข้อง อาจมีความผิดถือว่าละเว้นต่อหน้าที่

6. รายจ่ายค่าตอบแทนบุคลากร

ตามคำสั่งสำนักงานตำรวจแห่งชาติที่ 305/2549 เรื่อง การจ่ายค่าตอบแทนบุคคลจากรายรับของโรงพยาบาลตำรวจ ตามโครงการประกันสังคมข้อ 1 กำหนดให้หักเงินร้อยละ 40 จากจำนวนเงินรายรับของสถานพยาบาลตามกฎหมายประกันสังคมเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนบุคลากร แต่จากการตรวจสอบปรากฏว่า ในงวดปี 2548 และ 2549 รายรับส่วนที่เหลือร้อยละ 60 ของรายรับมีจำนวนไม่เพียงพอสำหรับใช้เป็นค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็น จึงมีข้อสังเกตว่าคำสั่งดังกล่าวมิได้คำนึงถึงรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินที่หักไว้ร้อยละ 60 เป็นเหตุให้งบกองทุนประกันสังคมมีผลการดำเนินงานที่ขาดทุน หากพิจารณาแล้วยังเห็นว่าจำเป็นต้องจ่ายค่าตอบแทนบุคลากร ขอให้ทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง

5.4.2 การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย

ก. การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1) สอบทานและรายงานผลการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอบทานงบการเงินระหว่างกาลของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจที่จัดทำทุกไตรมาส รวมจำนวน 195 งบ

2) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจ รวม 145 งบ และตรวจสอบเฉพาะกรณีอีก 9 รายงาน ฉบับคำแปล 10 งบ โดยมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 7,636.39 ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน)



การตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ โดยใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ การประมาณการรายการทางการเงินที่ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจเป็นผู้จัดทำ ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม เพื่อแสดงความเห็น สรุปผลการตรวจสอบตามตารางที่ 11

ตารางที่ 11 สรุปผลการตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย

การแสดงความเห็น	จำนวนบ
ไม่มีเงื่อนไข	103
มีเงื่อนไข	20
ไม่แสดงความเห็น	22
รวม	145

การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน 103 บง แสดงว่างบการเงินโดยรวมแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของรัฐวิสาหกิจ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน 20 บง แสดงว่างบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่ขัดแย้งกับผู้บริหารซึ่งมีสาระสำคัญ หรือยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นเกี่ยวกับรายการที่ตรวจสอบไม่ได้ เนื่องจากขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด ซึ่งมีสาระสำคัญ เช่น

1. ขอดคงเหลือตามระบบ GFMIS ต่างจากระบบเกณฑ์คงค้าง เป็นจำนวนที่มีสาระสำคัญ
2. ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ในส่วนที่เป็นขอดคงเหลือยกมา เนื่องจากเอกสารประกอบบัญชีไม่มีและที่มีก็ไม่ครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่
3. ผลการดำเนินงานขาดทุนตลอด ประสบปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน ส่งผลกระทบต่อ การดำรงอยู่ของกิจการและการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
4. บันทึกผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็น รายการรอดัดบัญชี และไม่แสดงขอดขายและต้นทุนขายเป็นรายการแยกจากกัน แต่แสดงเป็นขอดกำไรจากการขายและให้เข้าซื้อ ซึ่งไม่เป็นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
5. ธนาคารซื้อหุ้นสามัญบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 3,014.26 ล้านบาท จากกระทรวงการคลัง โดย กระทรวงการคลังขายแบบกำหนดเวลารับซื้อคืน กำหนดราคาซื้อคืนและกำหนดอัตราผลตอบแทนการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าว ซึ่งเป็นการไม่สละการควบคุมในหุ้นสามัญให้ธนาคาร จึงเป็นลักษณะการให้กู้ยืมโดยมี

หุ้นสามัญเป็นหลักประกันถือเป็นเงินให้กู้ยืม (เงินให้สินเชื่อ) แต่ธนาคารบันทึกจำนวนเงินดังกล่าวเป็นเงินลงทุนตามวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีผลกระทบทำให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าสูงไป จำนวน 3,014.26 ล้านบาท และเงินให้สินเชื่อแสดงมูลค่าต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

6. มีผลขาดทุนต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2539 และในปี 2549 ขาดทุนอีก 299.96 ล้านบาท ทำให้ขาดทุนสะสมเกินส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 921.30 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนจำนวน 781.82 ล้านบาท เป็นปัจจัยให้ไม่สามารถดำเนินกิจการงานอย่างต่อเนื่อง และในหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยว่า มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องในข้อหาผิดสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้อีกครั้งก่อนการขอชำระหนี้ และบางคดีอยู่ระหว่างอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลแพ่ง ผลสุดท้ายไม่สามารถระบุผลได้

7. งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 รับรู้เงินสำรองบำเหน็จพนักงาน 64.07 ล้านบาท โดยไม่พิจารณาภาระที่ต้องจ่ายเงินให้พนักงานเมื่อออกจากงานอีก 111.99 ล้านบาท ในงวดปี 2549 รับรู้เงินสำรองบำเหน็จพนักงาน 53.81 ล้านบาท โดยไม่พิจารณาภาระที่ต้องจ่ายเงินให้พนักงานเมื่อออกจากงานอีก 114.22 ล้านบาท

8. ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของลูกหนี้เงินกู้จำนวน 0.31 ล้านบาท เนื่องจากไม่มีทะเบียนลูกหนี้รายตัวและไม่มีรายละเอียดที่อยู่ของลูกหนี้ให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถยืนยันยอดลูกหนี้ได้ และไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอถึงความเหมาะสมของการบันทึกมูลค่าเงินลงทุนเนื่องจากไม่สามารถจัดหาเอกสารหลักฐานภายนอกเพื่อประกอบการตรวจสอบ ประกอบกับไม่สามารถวิเคราะห์ถึงโอกาสและความเป็นไปได้ที่มูลค่าของเงินลงทุนอาจเปลี่ยนแปลงไปตามความเหมาะสม

9. ไม่แต่งตั้งผู้สอบบัญชี หากมีการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี จำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจจะมีการเปลี่ยนแปลง

การไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน 22 งบ แสดงว่ามีความไม่แน่นอนที่สำคัญมากเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ โดยไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทน จนได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญมาก เช่น

1. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจำนวน 6,615.87 ล้านบาท ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างพิจารณาตัดสินของศาลฎีกา

2. ที่ดินซื้อมาเพื่อขายเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการแล้ว บันทึกมูลค่าที่ดินสูงกว่าเอกสารการซื้อขายไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกิจการที่กำหนดให้บันทึกด้วยราคาทุน แต่ต่อมากิจการกลับนำมาบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินด้วยราคาทุน คู่กับเจ้าหนี้ค่าที่ดิน โดยไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอได้

3. การเลิกกิจการโดยไม่ปรับปรุงมูลค่าของสินทรัพย์ในราคาที่สามารถขายได้ และไม่ได้ปรับปรุงหนี้สินตามจำนวนที่ต้องจ่ายคืนและยังไม่จัดประเภทบัญชีใหม่

4. การบันทึกบัญชีผิดพลาด ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนและหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่เปิดเผยข้อมูลให้ครบถ้วน



ข. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตที่สำคัญซึ่งเป็นข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน ที่ได้แจ้งประธานคณะกรรมการ และผู้บริหารของแต่ละรัฐวิสาหกิจ เพื่อให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

ผลการตรวจสอบข้อมูลกรรมการรัฐวิสาหกิจ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงตำแหน่งกรรมการรัฐวิสาหกิจ ในรัฐวิสาหกิจ เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2549 ปรากฏว่ามีบุคคลเดียวดำรงตำแหน่งกรรมการรัฐวิสาหกิจเกินกว่า 3 แห่ง จำนวน 14 คน ซึ่งน่าจะพิจารณาได้ว่าไม่ชอบด้วย มาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2518 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2523 แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.0202/ว.76 ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2523 เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดประโยชน์ตอบแทนคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และหากพิจารณา รวมถึงการเป็นกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะกรรมการอื่นอีกหลายคณะแล้ว อาจจะทำให้ไม่มีเวลาในการบริหารงานของรัฐวิสาหกิจให้เกิดประโยชน์สูงสุด และอาจจะทำให้การบริหารราชการในส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่รับผิดชอบไม่มีประสิทธิภาพได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีหนังสือแจ้งเรื่องดังกล่าวข้างต้นถึง รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0002/4507 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2549 พร้อมทั้งสำเนาหนังสือดังกล่าวถึงนายกรัฐมนตรี และประธานคณะมนตรีความมั่นคงแห่งชาติ เพื่อโปรดทราบ

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รวบรวมข้อมูลกรรมการรัฐวิสาหกิจ (เพิ่มเติม) เพียงวันที่ 31 ตุลาคม 2549 จำนวน 97 แห่ง พบว่า ยังมีบุคคลที่ดำรงตำแหน่งกรรมการรัฐวิสาหกิจเกินกว่า 3 แห่ง อีกจำนวน 14 คน และรัฐวิสาหกิจได้จ่ายค่าเบี้ยประชุมแก่กรรมการรัฐวิสาหกิจในอัตราเดือนละ 6,000 บาท ถึง 110,000 บาท หรืออัตราค่าเบี้ยประชุมครั้งละ 6,000 บาท ถึง 60,000 บาท พร้อมทั้งจ่ายโบนัสและผลประโยชน์ตอบแทนอื่นซึ่งแตกต่างกันไปในแต่ละรัฐวิสาหกิจ เช่น รถประจำตำแหน่งและค่าน้ำมัน วงเงินบัตรเครดิต ค่ารับรอง ค่าตอบแทนตำแหน่งกรรมการ เป็นต้น ให้แก่กรรมการรัฐวิสาหกิจ อันก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นต้นทุนในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจเกินความจำเป็น

การติดตามผลการตรวจสอบ

เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2550 ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ 6) พ.ศ.2550 โดยเป็นการปรับปรุงคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการผู้บริหารและพนักงานรัฐวิสาหกิจให้เหมาะสมยิ่งขึ้น รวมทั้งแก้ไขวิธีการนับจำนวนการดำรงตำแหน่งกรรมการของรัฐวิสาหกิจให้ถูกต้องตามความจริง เพื่อให้กรรมการสามารถจัดสรรเวลาให้แก่การทำงานในรัฐวิสาหกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2550 เป็นต้นไป

บริษัท กสท.โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2549

1. ข้อพิพาทการค้าระหว่างคู่สัญญาสัมปทานกับ กสท.

บริษัท กสท.โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) (กสท) มีข้อพิพาทการค้ากับบริษัท โทเทิลแอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (TAC) ดังนี้

1. เรื่องอยู่ระหว่างกระบวนการอนุญาโตตุลาการ เรื่องค่าธรรมเนียมรายได้เชื่อมโยงโครงข่าย วิทยุคมนาคม ระบบเซลลูลาร์และเบี่ยงปรับเงิน 692 ล้านบาท
2. เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการ 2 เรื่อง
 - ค่าธรรมเนียมเลขหมายโทรคมนาคมที่ได้รับจัดสรรเพื่อนำไปให้บริการตามสัญญาสัมปทานที่ กสท. ชำระให้แก่คณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กทช.) แทน TAC รวมเบี่ยงปรับเงิน 171 ล้านบาท
 - ค่าธรรมเนียมรายได้ค่าบริการเชื่อมโยงโครงข่ายโทรคมนาคม และค่าบริการที่เกิดจากลูกค้าปลอมแปลงเอกสารจดทะเบียนระหว่างวันที่ 15 กันยายน 2544 ถึงวันที่ 15 กันยายน 2547 ที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ 58.3 ล้านบาท
3. เรื่องที่ไม่สามารถเจรจายุติข้อพิพาทได้ เป็นค่าส่วนลดค่าเชื่อมโยงโครงข่ายระหว่างวันที่ 16 กันยายน 2539 ถึงวันที่ 15 กันยายน 2547 ที่ TAC ชำระ กสท. ต่ำไป 448 ล้านบาท

2. การร่วมดำเนินการตลาดให้บริการโทรศัพท์ระหว่างประเทศผ่านระบบ Voice Over Internet Protocol (VoIP) ของ กสท. ไม่คุ้มค่า

กสท. ทำสัญญากับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อให้บริษัทดำเนินการจัดการรายได้จากกราฟฟิคโทรศัพท์ระหว่างประเทศผ่านระบบ VoIP ด้วยการจำหน่ายบัตรโทรศัพท์และขายกราฟฟิค แต่ผลการดำเนินการ บริษัทไม่สามารถจัดการรายได้ตามสัญญา งวดปี 2549 กสท. รับรู้รายได้ 275 ล้านบาทจากบริษัทดังกล่าว แต่งวดปี 2548 บริษัทไม่ส่งงบการเงินของบริษัทให้ กสท. และงบการเงินปี 2547 มีผลขาดทุน 19.31 ล้านบาท โดยผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินเพราะบริษัทไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้ารายสำคัญ แสดงให้เห็นว่า บริษัทไม่มีความสามารถในการชำระค่าส่วนแบ่งบริการให้ กสท. ได้ จึงทำให้ลูกหนี้การค้าและรายได้สูงไป 275 ล้านบาท และกำไรสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

การรถไฟแห่งประเทศไทย ประจำปี 2549

1. ลูกหนี้การค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 349,253,496.20 บาท
 - ยอดลูกหนี้ตามบัญชีแยกประเภทของ รฟท. กับยอดลูกหนี้ตามใบยืนยันยอดลูกหนี้ บางรายการมียอดไม่ตรงกัน จากการสุ่มยืนยันยอดลูกหนี้พบว่า สาเหตุจากสัญญาเช่ายังไม่ได้ลงนาม แต่ฝ่ายบริหารทรัพย์สินบันทึกบัญชีลูกหนี้แล้ว เช่น สัญญา เลขที่ 901430308 จำนวนเงินตามสัญญา 415,032 บาท และ มีการชำระหนี้และบันทึกรับเป็นรายได้แต่ไม่บันทึกล้างลูกหนี้ 14,240 บาท ทำให้ในงวดปีต้องปรับปรุงบัญชี



- ลูกหนี้ค้ำงานตั้งแต่ปี 2542-2548 เป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่ดินที่ฝ่ายบริหารทรัพย์สินเป็นคู่สัญญา 72 ราย เงิน 111,330,583.34 บาท ที่ฝ่ายเดินรถเป็นคู่สัญญา 674 ราย เงิน 3,135,427 บาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่าอาคารที่ฝ่ายบริหารทรัพย์สินเป็นคู่สัญญา 548 ราย เงิน 26,256,815 บาท
 - ลูกหนี้ที่ถูก รฟท. ฟ้องร้องเป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่ดินตั้งแต่ปี 2541-2549 จำนวน 4 เขต 16 ราย เงิน 138,465,751.74 บาท ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารตั้งแต่ปี 2540-2549 จำนวน 2 เขต 25 ราย เงิน 10,563,075.25 บาท
2. จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียดทรัพย์สินจำแนกประเภทสายการเดินรถ มีราคาทุน 3,946,510,840.88 บาท แต่บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 4,593,234,151.75 บาท เป็นการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสูงกว่าราคาทุนของสินทรัพย์เป็นจำนวน 646,723,310.87 บาท
3. เงินรับอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการจำนวน 978,727,711.15 บาท ข้อตรวจพบ
- บัญชีเงินรอกภายนอกของฝ่ายการอาณัติสัญญาและโทรคมนาคม จำนวน 21,546,359.28 บาท เป็นงานก่อสร้าง ตั้งแต่ปี 2543-2549 แต่ยังไม่หักล้างบัญชีให้เป็นปัจจุบัน
 - บัญชีรายได้ค่าปรับบรรทุกเกินพิกัดรถโอนเป็นรายได้ เป็นบัญชีตั้งพักไว้ เพื่อหาข้อยุติ ตั้งแต่ 2548-ปัจจุบันจำนวน 1,749,000 บาท
 - บัญชีค่าเสียหาย-สูญหาย ที่หักจากผู้รับจ้างไว้ เป็นวัสดุทางเก่าที่ผู้รับจ้างส่งคืนไม่ครบ (เป็นหมอนไม้ฯ) จำนวน 14,296,710 บาท
 - บัญชีรายได้ค่าเช่ารถอกรจ่ายคืน สัญญาหมดอายุแต่ยังไม่ส่งคืนบริษัทฯผู้เช่า ตั้งแต่ มิถุนายน 2549 จำนวน 2,997,000 บาท
4. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่ รฟท. ไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้อง ดังนี้
- ลูกหนี้เดินรถร่วมค้ำงาน ตั้งแต่เดือนกันยายน 2545- มิถุนายน 2548 เงิน 6,760,709.57 บาท
 - บัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ยังไม่สามารถกระทบยอดแตกต่างระหว่างสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับสินทรัพย์ตามบัญชี
 - สินทรัพย์อื่น ๆ มีการประเมินราคา รฟท. คิดค่าเสื่อมราคาแล้วแต่ซากยังใช้ประโยชน์ได้จึงประเมินราคาเพิ่มเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวนเงิน 100,698,154.79 บาท แต่ไม่มีเอกสารประกอบการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มดังกล่าว
 - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ซึ่ง รฟท. จ่ายแทนผู้เช่า แต่ไม่สามารถเรียกคืนจำนวน 24,895,849.83 บาท ประกอบด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดินค้ำงานตั้งแต่ปี 2538-2549 จำนวน 23,535,194.70 บาท และค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค้ำงานตั้งแต่ปี 2539-2549 จำนวน 1,360,655.13 บาท
 - โครงการก่อสร้างวางรางรถไฟเล็กในศูนย์ศิลปาชีพบางไทร ยอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2541 เงิน 1,394,895.28 บาท
 - ค่าสำรวจทางสายต่าง ๆ เป็นการสำรวจตั้งแต่ ธันวาคม 2508- เมษายน 2512 ยอดไม่เคลื่อนไหวจำนวน 4,286,795.24 บาท

5. การติดตามผลการดำเนินการ

5.1 ฝ่ายบริหารทรัพย์สินจะรวมสัญญาเช่าที่อายุสัญญาสิ้นสุดแล้วอยู่ระหว่างดำเนินการต่ออายุสัญญา หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาเลิกสิทธิการเช่า รวมทั้งสัญญาใหม่ที่ผู้เช่ายังไม่ลงนามในสัญญาไว้ในยอดค้างชำระค่าเช่าที่ดินและอาคารจำนวน 101,395,758.99 บาท ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานการเงิน ทำให้ยอดแตกต่างกับยอดฝ่ายการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นยอดค้างชำระเฉพาะสัญญาเช่าที่ลงนาม และไม่สิ้นสุดอายุสัญญา กรณีดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตั้งข้อสังเกตตั้งแต่ปี 2547-2548 แต่ รฟท. ไม่มีความคืบหน้าในเรื่องดังกล่าว

5.2 กรณีการให้เช่าสิทธิใช้ประโยชน์อาคารสถานีกรุงเทพฯ ตามโครงการเช่าสิทธิประโยชน์อาคารสถานีกรุงเทพฯ ของบริษัทแห่งหนึ่ง ต้องก่อสร้างสินทรัพย์ให้ รฟท. วงเงิน 62,146,591 บาท แต่ทางบัญชี รฟท. บันทึกสินทรัพย์ไว้เพียง 38,003,000 บาท แตกต่างกัน 24,143,591 บาท ซึ่ง รฟท. ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วแต่ยังไม่แจ้งผลการดำเนินการ

5.3 บัญชีเงินทดรองจ่ายชั่วคราว จำนวน 1,449,835.16 บาท เป็นการยืม 41 ครั้ง จากคน ๆ เดียวเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายซ่อมรถยนต์ส่วนบุคคลตั้งแต่ปี 2545-2546 ปัจจุบันคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยยังไม่แจ้งผลการสอบสวน

5.4 บัญชีสิ่งของคงเหลือที่กรรมการยังไม่ได้ตรวจรับและชดใช้ค่าเสียหาย รหัสบัญชี 712-1806 ยอดตามบัญชี 317,315.79 บาท เป็นการจัดซื้ออะไหล่เครื่องจักรตั้งแต่ปี 2536 แต่ใช้งานไม่ได้จึงส่งคืนคลังเพื่อให้ฝ่ายพัสดุดำเนินการแจ้งผู้ขาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงเมื่อปีงบประมาณ 2547 จนถึงปัจจุบันยังไม่แจ้งผลการสอบสวน

บริษัทท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2549

1. บัญชีลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้อยู่ระหว่างรวบรวมหลักฐานเพื่อดำเนินคดี 8 ราย เงิน 17.55 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมสนามบิน และค่าเช่าพื้นที่ในท่าอากาศยานที่อยู่ระหว่างรวบรวมหลักฐาน หนี้ดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ปีก่อน และบริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ทั้งจำนวน

2. ที่ราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ส่งมอบให้ เพื่อจัดสร้างสนามบินสุวรรณภูมิ ปัจจุบันมีราษฎรบุกรุกเข้าอาศัยบางส่วน ซึ่งอาจทำให้มีปัญหาการรื้อถอนได้ในภายหลัง

3. บัญชีลูกหนี้กรมสรรพากร (ลูกหนี้อื่น)

กรมสรรพากรต้องคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ท่าอากาศยานกรุงเทพฯ แห่งใหม่ จำกัด (บทม.) จำนวน 0.15 ล้านบาท และภาษีซื้อ จำนวน 1,246.53 ล้านบาท รวมเป็น 1,246.68 ล้านบาท ซึ่งภาษีซื้อดังกล่าวเกิดจากการสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิตั้งแต่ปี 2539 ถึง ปี 2548 เนื่องจากขณะนั้นไม่สามารถประมาณการใช้พื้นที่อาคารให้กรมสรรพากรทราบได้ ประกอบกับยังไม่มีรายได้ที่จะมาเป็นเกณฑ์ในการเฉลี่ยของภาษีคืน เมื่อ



บพม. โอนกิจการให้ ทอท. ดำเนินการต่อ ทอท. ต้องเร่งรัดหาข้อยุติการขอคืนภาษีซื้อจำนวน 1,246.53 ล้านบาท จากกรมสรรพากร

4. บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

มติคณะรัฐมนตรีลงวันที่ 23 สิงหาคม 2537 และวันที่ 18 ตุลาคม 2537 อนุมัติให้ใช้งบลงทุนของ ทอท. วงเงินรวมทั้งสิ้น 2,431.20 ล้านบาท ในการจัดซื้อที่ดินเพื่อรองรับการโยกย้ายราษฎรออกจากพื้นที่โครงการท่าอากาศยานกรุงเทพแห่งที่ 2 โดยให้ ทอท. จ่ายเงินให้การเคหะแห่งชาติ (กคช.) เพื่อดำเนินการแทนโดยผู้ขายที่ดินจะออกโฉนดในนาม กคช. ตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2538 ให้จัดตั้งบริษัทท่าอากาศยานสากลกรุงเทพแห่งใหม่จำกัด (บพม.) เพื่อดำเนินการก่อสร้างโครงการท่าอากาศยานสากลกรุงเทพแห่งที่ 2 ต่อจาก ทอท. และโอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ และหนี้สินในโครงการฯ ของ ทอท. ให้ บพม. เพื่อความสะดวกในการพัฒนาที่ดินสำหรับขาย และความชัดเจนระหว่าง บพม. กับ กคช. เกี่ยวกับที่ดินดังกล่าว จึงทำบันทึกข้อตกลงการโอนที่ดิน เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2542 โดยกำหนดให้ที่ดินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ของ บพม. แต่ บพม. ตกลงยินยอมให้ กคช. เป็นผู้มีชื่อในทะเบียนที่ดิน และถือครองกรรมสิทธิ์แทน บพม. ไปก่อน จนกว่า บพม. จะมีหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรให้ กคช. โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินคืนให้ บพม.

กคช. ซื้อที่ดินจากบริษัทแห่งหนึ่ง 23 โฉนด เป็นเงิน 1,583.88 ล้านบาท กคช. ได้แบ่งที่ดินเป็น 62 แปลง ค่าปรับปรุงที่ดินและค่าแบ่งแยกโฉนด เป็นเงินรวม 201.49 ล้านบาท เสียค่าใช้จ่ายในการโอนที่ดินให้ราษฎร 29 ราย โรงเรียน และสถานีนอนมัย 54.70 ล้านบาท คงเหลือเป็นต้นทุนที่ดิน 1,730.67 ล้านบาท หักค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินที่ประเมินในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 971.66 ล้านบาท ราคาที่ดินคงเหลือ 759.01 ล้านบาท

ทอท. ควรบันทึกที่ดินไว้ในบัญชีที่ดินและสิ่งก่อสร้างแทนที่จะบันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และควรทบทวนเรื่องที่ดินดังกล่าวว่าจะโอนกลับมา หรือจะให้ กคช. ดำเนินการต่อ รวมทั้งควรประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการด้อยค่าสินทรัพย์ พร้อมทั้งประสานงานกับ กคช. เพื่อทราบเนื้อที่ดินคงเหลือสุทธิจำนวนเท่าไร และกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนระหว่าง ทอท. กับ กคช.

บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2549

1. ข้อเสียเปรียบในการทำสัญญาของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)

บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) หรือ บมจ. ทีโอที ได้มีการทำสัญญากับบริษัทเอกชน หลายสัญญา ซึ่งผลของสัญญานั้นทำให้ บมจ. ทีโอที เสียผลประโยชน์อย่างมาก และมีผลขาดทุนในโครงการต่าง ๆ ดังนี้

1.1 สัญญาเช่าระบบและอุปกรณ์ในโครงการเช่าอุปกรณ์ ให้บริการโทรศัพท์นอกข่ายสาย พร้อมการบำรุงรักษา WLL (Wireless Local Loop)

บมจ. ทีโอที ได้ทำสัญญาฉบับหนึ่ง เมื่อปี 2545 เช่าระบบและอุปกรณ์ เพื่อให้บริการโทรศัพท์นอกข่ายสายพร้อมการบำรุงรักษา (WLL) ระยะเวลาเช่า 36 เดือน คิดตั้งโทรศัพท์รวม 240,000 เลขหมาย โดย บมจ. ทีโอที จะจ่ายค่าเช่าตามหมายเลขที่เปิดใช้และให้บริการจริง เลขหมายละ 685 บาท ต่อเดือน ต่อมาได้เกิดข้อโต้แย้งระหว่าง บมจ. ทีโอที กับ บริษัทนี้ ในเรื่อง เอกสารแนบท้ายสัญญา RCN (Record of Contract Negotiation) ซึ่งเกิดขึ้นในภายหลังการทำสัญญา ที่กำหนดให้ บมจ. ทีโอที ต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำจำนวนร้อยละ 80 ของเลขหมายที่ติดตั้ง (ร้อยละ 80 ของ 240,000 เลขหมาย x 685 บาท) แต่ บมจ. ทีโอที จะจ่ายค่าเช่าตามหมายเลขที่เปิดใช้และให้บริการจริง ซึ่งหมายเลขที่เปิดใช้และบริการจริงเฉลี่ยมีเพียงเดือนละ 139,062 เลขหมาย โดยไม่ยอมรับว่า RCN เป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

ในปี 2547 ได้เจรจากับบริษัทคู่สัญญา ยืนยันของจ่ายค่าเช่าให้ตามหมายเลขที่เปิดใช้บริการจริง ซึ่งผลการเจรจาเป็นไปตามที่ บมจ. ทีโอที ขอมมาแต่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร ต่อมา เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2549 คณะกรรมการ บมจ. ทีโอที ได้มีมติเห็นชอบให้ บมจ. ทีโอที ดำเนินการตามสัญญาเดิมต่อไป โดยไม่ถือว่า RCN เป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

บมจ. ทีโอที มีรายได้จากการให้บริการและค่าเช่าที่จ่ายในโครงการ WLL แยกเป็นแต่ละปี ดังนี้

	<u>รายได้จากการให้บริการ</u>	<u>ค่าเช่าที่จ่ายในแต่ละปี</u>
ปี 2547	101.05 ล้านบาท	682.12 ล้านบาท
ปี 2548	386.73 ล้านบาท	1,233.26 ล้านบาท
ปี 2549	414.80 ล้านบาท	1,233.67 ล้านบาท

การดำเนินการโครงการดังกล่าวจะเห็นว่า มีรายได้ไม่คุ้มกับค่าใช้จ่าย และสัญญายังมีปัญหาในเรื่อง RCN ว่าเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาหรือไม่นั้นยังไม่มีข้อยุติที่ชัดเจน กล่าวคือ บริษัทคู่สัญญายังไม่ยอมยกเลิกเอกสารแนบท้ายสัญญา (RCN) แต่ บมจ. ทีโอที ก็ยังคงสัญญาให้อีกเมื่อสัญญาเดิมครบกำหนดในปี 2549 จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในเรื่องของค่าเช่าสูงกว่ารายได้เช่นเดิม ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความสามารถในการทำกำไรของ บมจ. ทีโอที และอาจมีข้อพิพาทกับคู่สัญญาในเรื่อง RCN อีกครั้งหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

บมจ. ทีโอที ต้องหาข้อยุติกับบริษัทคู่สัญญาให้ชัดเจนว่า RCN เป็นส่วนหนึ่งของสัญญาหรือไม่โดยหารือกับหน่วยงานทางกฎหมาย หรือผู้เชี่ยวชาญทางด้านกฎหมายว่า บมจ. ทีโอที ควรหาทางออกอย่างไรในเรื่องดังกล่าว และหาสาเหตุว่า RCN เกิดขึ้นได้อย่างไร เพื่อหาผู้รับผิดชอบต่อไป ทั้งนี้เพื่อมิให้เกิดความเสียหายเกี่ยวกับโครงการ WLL มากขึ้น จากการทำมีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายไปมากอยู่แล้ว และ บมจ. ทีโอที ควรนำโครงการห้าแสนเลขหมาย (โครงการเครือข่ายระบบเดเบิล) ที่มีประสิทธิภาพเข้าไปแทนโครงการ WLL ที่ทยอยหมดสัญญา หรือพิจารณาดำเนินการอื่นใดมาทดแทนโดยเร็ว

1.2 สัญญาจ้างบริหารการให้บริการลูกค้าสัมพันธ์และจัดทำระบบจัดเก็บเงินโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 1900 MHz



บมจ. ทีโอที ได้ทำสัญญา กับบริษัทแห่งหนึ่ง จ้างบริหารการให้บริการลูกค้าสัมพันธ์ และจัดทำระบบจัดเก็บเงิน โทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 1900 MHz แทนกิจการร่วมค้า ไทย-โมบาย (ไทย-โมบาย) ซึ่งเป็นการร่วมค้าระหว่าง บมจ. ทีโอที กับ บริษัท กสทโทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) หรือ บมจ. กสท

การทำสัญญาดังกล่าว กิจการร่วมค้า จะต้องจ่ายเงินให้บริษัทแห่งหนึ่งเดือนละ 34 ล้านบาท แต่กิจการร่วมค้า มีลูกค้าใช้บริการเพียง 81,766 ราย (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549) เมื่อคิดค่าใช้จ่ายต่อรายแล้วจะมีค่าใช้จ่ายลูกค้ารายละ 415.82 บาท (34,000,000/81,766) ที่ยังไม่รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการบริหารซึ่งนับว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่สูงมาก แต่กิจการร่วมค้า มีรายได้เฉลี่ยต่อรายประมาณ 300 บาทต่อเดือน จึงทำให้การดำเนินงานมีผลขาดทุนเกินทุน ซึ่ง บมจ. ทีโอที และ บมจ. กสท. จะต้องรับภาระผลขาดทุนและชำระหนี้แทนเนื่องจากเป็นกิจการร่วมค้าของทั้งสองบริษัท

บมจ. ทีโอที รับผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า สะสมมาถึงงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 เกินเงินลงทุน ที่ บมจ. ทีโอที ลงทุน และต้องสำรองหนี้สินที่จะต้องรับภาระตามสัดส่วนเป็นเงินทั้งสิ้น 2,712.76 ล้านบาท

ในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยให้ข้อสังเกตในการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบของ บมจ. ทีโอที มาตลอดและคณะกรรมการบริหารบริษัทฯ ได้ทราบเรื่องแล้วเช่นกัน แต่ บมจ. ทีโอที ก็ยังไม่ได้นำดำเนินการใด ๆ เลย

ข้อเสนอแนะ

1. บมจ. ทีโอที ควรใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการจัดทำสัญญากับบริษัทคู่สัญญา โดยเฉพาะเรื่องเงื่อนไขในสัญญาควรมีช่องทางให้มีการแก้ไขสัญญาได้หากมีข้อผิดพลาดในการดำเนินงานเกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทคู่สัญญา อันอาจจะนำไปสู่การทุจริตได้ และต้องหาทางแก้ไขสัญญาโดยเร็วเพื่อมิให้เกิดผลเสียหายแก่ บมจ. ทีโอที อีกต่อไป
2. บมจ. ทีโอที ต้องมีแผนกโดยเฉพาะที่ดูแลและติดตามผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ เพื่อจะได้แก้ไขปัญหาได้ทันทีหากลูกค้าที่ใช้บริการมีจำนวนรายไม่ถึงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ บมจ. ทีโอที จะได้ให้บริษัทสามารถฯ หยุดพัฒนาระบบเพื่อที่กิจการร่วมค้า ไทย-โมบาย จะได้ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดทำบิลเรียกเก็บเงินที่สูงมาก เพราะตั้งแต่เริ่มเปิดให้บริการถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กิจการร่วมค้ามีลูกค้าไม่ถึง 2,000,000 ราย ตามที่กำหนดไว้เป็นเงื่อนไขในสัญญา
3. บมจ. ทีโอที ต้องหาทางแก้ไขการดำเนินงานเกี่ยวกับกิจการร่วมค้าอย่างเร่งด่วนว่าจะดำเนินงานต่อไป หรือเลิกกิจการเนื่องจากผลการดำเนินงานขาดทุนเพิ่มมากขึ้นทุกปี ซึ่งแสดงให้เห็นว่า บมจ. ทีโอที จัดทำประมาณการกำไรขาดคลื่อนอย่างมาก ดังนั้นในการวางแผนจัดทำโครงการต่อไปต้องมีความพร้อมของข้อมูลที่ต้องการหรือมีหลักวิชาการในการจัดทำก่อนดำเนินการ
4. คณะกรรมการบริหารบริษัท ต้องให้ความสำคัญกับข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบของ บมจ. ทีโอที เพื่อนำไปพิจารณาแก้ไขปัญหาคโดยด่วน

2. รายได้ค่าเชื่อมโยงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ (Access Charge)

บมจ. ทีโอที ได้ให้บริการเชื่อมโยงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ (Access Charge) AC แก่ บมจ. กสท และบริษัทคู่สัญญาภายใต้สัญญาให้ดำเนินการให้บริการวิทยุคมนาคมระบบเซลลูลาร์ ของ บมจ. กสท รวม 3 ราย โดยคิดค่าบริการ 200 บาทต่อเลขหมายต่อเดือน

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2549 คู่สัญญาของ บมจ. กสท 2 ราย คือ บริษัทที่หนึ่ง และบริษัทที่สอง ขอยุติการจ่ายค่าเชื่อมโยงโครงข่าย (AC) เนื่องจากได้มีประกาศของคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่องการใช้ค่าเชื่อมต่อโครงข่าย IC (Interconnection Charge) พ.ศ. 2549 ซึ่งบริษัททั้ง 2 ราย คิดว่าค่าเชื่อมโยงโครงข่ายที่ บมจ. ทีโอที และ กทช. กำหนดเป็นเรื่องเดียวกันกับการให้บริการแต่เรียกชื่อต่างกันเท่านั้น ดังนั้นตั้งแต่วันที่ที่มีการประกาศดังกล่าว บริษัทคู่สัญญา 2 รายดังกล่าว จึงไม่ยอมจ่ายค่าเชื่อมโยงโครงข่าย AC ตั้งแต่วันที่ 17 พฤศจิกายน 2549 ถึงวันสิ้นสุดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 2549 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,713.13 ล้านบาท แต่ บมจ. ทีโอที ได้รับรู้เป็นรายได้แล้วในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 คู่กับบัญชีรายได้ค้างรับ จำนวนเงินดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่มาก ซึ่งหากไม่ได้รับจะมีผลต่อกำไรของบริษัทซึ่งเรื่องดังกล่าวยังไม่มีข้อยุติว่าเมื่อมีค่าการจ่าย IC แล้ว ไม่ต้องจ่าย AC หรือต้องจ่ายทั้งค่า IC และ AC

อนึ่ง บริษัทที่หนึ่ง ได้ส่งเงินชำระค่า IC ตามอัตราที่ กทช. กำหนดให้ บมจ. ทีโอที แต่ บมจ. ทีโอที ไม่รับเงินจำนวนดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

บมจ. ทีโอที ต้องหาข้อยุติโดยเร็วกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องค่า AC และ IC เพื่อที่จะได้บันทึกบัญชีรายได้ให้ถูกต้องต่อไป เนื่องจากรายได้ดังกล่าวมีจำนวนมากซึ่งอาจจะมีผลกระทบกับผลการดำเนินงานของ บมจ. ทีโอที

3. สินทรัพย์ถาวรจากบริษัทร่วมลงทุนที่ยังไม่ส่งมอบให้แก่ บมจ. ทีโอที

3.1 ตามสัญญาความร่วมมืองานและร่วมลงทุนขยายบริการโทรศัพท์ 1.5 ล้านเลขหมาย ในเขตโทรศัพท์ภูมิภาค บริษัทร่วมลงทุนแห่งหนึ่ง ยังไม่โอนทรัพย์สิน กรรมสิทธิ์ในที่ดิน หรืออาคารที่ติดตั้งอุปกรณ์ให้ บมจ. ทีโอที ซึ่งกำหนดระยะเวลาการโอนต้องให้แล้วเสร็จก่อนวันที่ 30 กันยายน 2539 มูลค่าประมาณ 366.23 ล้านบาท ปัจจุบันยังไม่ดำเนินการโอนให้ บมจ. ทีโอที

3.2 บริษัทร่วมลงทุน ไม่ส่งมอบอุปกรณ์ในระบบใหม่ (SDH) ที่ได้ปรับเปลี่ยนจากระบบอุปกรณ์สื่อสัญญาณเดิม (PDH) ให้ บมจ. ทีโอที โดยอ้างว่าได้ส่งมอบอุปกรณ์ในระบบ PDH ให้แล้วเมื่อปี 2539 เมื่อเปลี่ยนระบบใหม่แทนของระบบเดิม จึงไม่ต้องโอนให้อีก มูลค่าอุปกรณ์ SDH ประมาณ 478.32 ล้านบาท ซึ่งขณะนี้ยังหาข้อยุติไม่ได้ว่าอุปกรณ์ที่เปลี่ยนใหม่นั้นจะเป็นของใคร

ข้อเสนอแนะ

บมจ. ทีโอที ต้องเร่งรัดให้บริษัทร่วมลงทุนส่งมอบสินทรัพย์ถาวรตามที่กำหนดไว้ในสัญญาความร่วมมืองานและร่วมลงทุนให้ บมจ. ทีโอที โดยเร็วต่อไปและตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีที่บริษัทร่วมลงทุนไม่ส่งมอบ



สินทรัพย์ถาวรดังกล่าว

สำหรับกรณีที่มีข้อพิพาทกันยังหาข้อยุติไม่ได้ตามข้อ 3.2 ขอให้ บมจ. ทีโอที เร่งดำเนินการให้ได้ข้อยุติที่เป็นประโยชน์ต่อ บมจ. ทีโอที โดยเร็ว และในโอกาสต่อไปในการทำสัญญาร่วมการทำงานและร่วมลงทุนต้องเขียนข้อความในสัญญาให้ชัดเจนไม่ให้เกิดข้อโต้แย้งกันได้

4. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้าเกี่ยวกับคดีสัญญา

บมจ. ทีโอที เป็นจำเลยในคดีสัญญา คดีฐานละเมิด ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2549 จำนวน 96 คดี เป็นจำนวนเงิน 54,343.95 ล้านบาท ซึ่งเรื่องยังไม่ถึงที่สุด อยู่ในการพิจารณาของศาล ทุนทรัพย์ที่บริษัทถูกฟ้องนั้นเป็นจำนวนเงินที่สูง หากบางคดีที่บริษัทเพื่ออาจต้องจ่ายค่าเสียหายซึ่งจะกระทบกับฐานะการดำเนินงานของบริษัทได้

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจาก บมจ. ทีโอที อาจจะมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นในภายหน้าเป็นจำนวนเงินถึง 54,343.95 ล้านบาท (ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549) ดังนั้น บมจ. ทีโอที ต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบและระมัดระวังเพื่อมิให้เกิดกรณีฟ้องร้องกันได้ นอกจากนี้ในการทำสัญญาต้องเขียนข้อความให้ชัดเจนเพื่อจะได้ไม่มีปัญหาในการตีความจนเป็นกรณีพิพาทกันเกิดขึ้น

กระทรวงมหาดไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ 2549

1. เจ้าหนี้ค่าจัดกรรมสิทธิ์

เป็นค่าทดแทนที่ดินให้แก่ผู้ถูกเวนคืนที่ดินตามโครงการทางพิเศษสายต่าง ๆ โดยผู้ถูกเวนคืนที่ดินได้ทำสัญญายินยอมรับเงินค่าทดแทนแต่ละรายแล้ว แต่ถ้ารายใดที่ทำสัญญาแล้วไม่พอใจค่าทดแทนที่ดินที่จะได้รับให้อุทธรณ์ต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมภายใน 2 ปี มิฉะนั้นถือว่ายอมรับค่าทดแทนที่ดินตามสัญญา ซึ่งต้องติดต่อขอรับเงินภายใน 10 ปี หากพ้นกำหนดให้เงินนั้นตกเป็นเงินแผ่นดิน

เจ้าหนี้จัดกรรมสิทธิ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีจำนวน 301.8 ล้านบาท โดยไม่ได้สำรวจว่ามีเจ้าหนี้รายใดที่ไม่อุทธรณ์ต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมภายใน 2 ปี รายใดไม่ติดต่อขอรับเงินค่าทดแทนภายใน 10 ปี ต้องส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2530 หมวด 4 มาตรา 34

2. ลูกหนี้พนักงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีจำนวน 62 ราย เป็นเงิน 1.31 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2535 ควรสำรวจว่ารายใดพ้นสภาพการเป็นพนักงานแล้ว แต่ยังมียอดค้างเกิน 10 ปี เพื่อพิจารณาตัดเป็นค่าใช้จ่าย

3. ลูกหนี้อื่น

เป็นลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน 10.75 ล้านบาท ที่ไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2535 และลูกหนี้อื่น 2.15 ล้านบาท ควรสำรวจลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินว่ารายได้สัญญาครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ชำระหนี้ ซึ่งไม่สามารถสืบหาตัวตนได้ และไม่ได้อยู่ระหว่างดำเนินคดี เพื่อพิจารณาตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย

4. เงินสดย่อย (ด้าน)

จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่าบางด้านมีเงินทอนมากเกินไปจนความจำเป็นที่ต้องใช้ในแต่ละวัน แต่บางด้านมีน้อยไป ทำให้ต้องมีการขอยืมเงินทอนระหว่างด้าน ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย และด้านที่มีเงินทอนมากอาจนำไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ได้ ทั้งนี้เนื่องจากไม่มีการสำรวจความจำเป็นที่แท้จริงของแต่ละด้าน

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม องค์การสวนสัตว์ ประจำปี 2548

1. คณะกรรมการกองทุนเพื่อหมีแพนด้าอนุมัติจ่ายค่าเบี้ยประชุมตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2547 ถึง สิงหาคม 2549 เป็นเงิน 1,674,000 บาท ให้คณะกรรมการองค์การสวนสัตว์ ซึ่งประธานกรรมการ รองประธานกรรมการและเลขานุการ ทั้ง 2 คณะเป็นบุคคลเดียวกัน จึงเข้าข่ายอนุมัติให้ตนเอง ซึ่งองค์การสวนสัตว์ได้งดจ่ายค่าเบี้ยประชุม ตั้งแต่เดือน กันยายน 2549 และได้มีหนังสือหรือไปยังสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจเรื่องการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว จึงควรเร่งรัดหาข้อยุติเรื่องดังกล่าว กรณีเบิกจ่ายไม่ได้ให้นำเงินส่งคืนกองทุนเพื่อหมีแพนด้า

2. สวนสัตว์เปิดเขาเขียว ได้ดำเนินการโครงการเชิงธุรกิจ 2 ประเภท คือ

- 1) โครงการเชิงธุรกิจ ร้านจำหน่ายเครื่องดื่ม กัดตาการ์ไนท์ซาฟารีบาร์บีช
- 2) โครงการเชิงธุรกิจ ร้านจำหน่ายของที่ระลึกและไอศกรีม

ผลการดำเนินงาน รายได้เพียงพอกับค่าใช้จ่ายโดยไม่ขอรับงบประมาณดำเนินงานจากส่วนอื่น แต่เดือนโครงการมีการรับจ่ายเงินหมุนเวียนประมาณ 1-2 ล้านบาท และส่งรายได้ให้สวนสัตว์เขาเขียว ปี 2547 จำนวน 4,842,609.58 บาท ปี 2548 จำนวน 3,000,000 บาท โดยมีการจ้างลูกจ้างชั่วคราว 56 อัตรา เพื่อให้บริการที่พัก การจำหน่ายอาหารสัตว์ การเงินและการบัญชี ลูกจ้างของโครงการเป็นผู้จัดทำรายงานรับ-จ่ายเงิน ประจำเดือนและยอดคงเหลือ องค์การสวนสัตว์ไม่ได้กำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการบัญชี เพื่อประโยชน์ในการควบคุมด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการองค์การสวนสัตว์ควรดำเนินการ

- 1) กำหนดนโยบายหรือแนวทางการดำเนินงาน โครงการเชิงธุรกิจขององค์การฯ
- 2) กำหนดข้อบังคับว่าด้วยการเงินและการบัญชีของ โครงการเชิงธุรกิจ



กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประจำปี 2548

ในบางเดือน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) ต้องรับภาระการนำส่งภาษีขายให้กรมสรรพากร ก่อนที่มีการขอคืนภาษีซื้อ เนื่องจากมีการออกเอกสารขายสินค้าก่อนที่มีการสั่งซื้อสินค้า

โครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 5 องค์การสวนยาง ประจำปี 2548

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะ งบการเงินของโครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 4 ประจำปี 2542 ถึง 2547 ตามหนังสือที่ ศพ. 0014/136 ลงวันที่ 31 มกราคม 2549 พบว่าข้อสังเกต ไม่ได้รับการแก้ไข จึงโอนมารวมกับโครงการฯ ระยะที่ 5 ไว้ในปี 2548 สินค้าคงเหลือมียางลูกขุนและยางขาดบัญชี ดังนี้

1. ยางขาดบัญชีหรือขาดใช้ 681.94 ตัน 5,808 ก้อน เป็นเงิน 19,675,693.19 บาท ประกอบด้วย ยางดิบ 36.61 ตัน เป็นเงิน 954,762.72 บาท และยางลูกขุน 645.33 ตัน 5,808 ก้อน เป็นเงิน 18,720,930.47 บาท เนื่องจากศาลแพ่งชั้นต้นพิพากษาให้บริษัทคู่ค้าแห่งหนึ่ง ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย แต่บริษัท อุทธรณ์ จึงอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

2. ยางลูกขุนขาดบัญชีหรือสอบสวน 24.98 ตัน 225 ก้อน เป็นเงิน 725,584.15 บาท ประกอบด้วย

2.1 ยางลูกขุน 1.65 ตัน 15 ก้อน เงิน 48,690.20 บาท เก็บไว้ที่โกดังสถาบันวิจัยยาง กรมวิชาการเกษตร อำเภอขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี แต่ไม่บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือไว้หลังจากรับมอบจากสำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยางจังหวัดชุมพร จึงทำให้ยางขาดบัญชีตามจำนวนดังกล่าว เนื่องจากคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสวนยางอนุมัติให้ตัดออกจากบัญชี ตามมติจากการประชุมครั้งที่ 4/2547 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2547 เพราะน้ำหนักขาดหายจากการขนย้ายเกิดการหลุดร่อนของแป้งที่ทาไว้ และไม่ได้ทาแป้งทับอีกครั้ง แต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้คณะกรรมการดังกล่าวทบทวนมติที่อนุมัติแล้วนั้น ใหม่เพราะการขาดหายไม่ใช่เกิดจากการขนย้ายยาง

2.2 ยางลูกขุนขาดบัญชี 23.33 ตัน 210 ก้อน เป็นเงิน 676,893 บาท เป็นการขาดหาย โดยไม่ทราบสาเหตุ

กระทรวงกลาโหม

องค์การฟอกหนัง ประจำปี 2546

1. ข้อสังเกตปี 2541-2545 รายละเอียดประกอบงบการเงินเกี่ยวกับอาคารและอุปกรณ์สุทธิไม่ตรงกับยอดบัญชีที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2546 ยังไม่ตรงกันเช่นเดิม

2. องค์การฟอกหนังจ่ายเงินให้ บริษัทคู่ค้า จำนวน 8,745,403.18 บาท โดยไม่ได้หักหนี้ ปี 2544-2545 ที่บริษัทเป็นหนี้องค์การฟอกหนัง 552,300 บาท บริษัทจดทะเบียนเลิกกิจการและชำระบัญชีเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2545 แต่องค์การฯ ฟ้องบังคับชำระหนี้บริษัทเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2546 ล่วงเลยเวลายาวนาน โดยองค์การฯ ไม่ได้ทำการใด ๆ ระหว่างที่บริษัทชำระบัญชี

3. ยอดภาษีซื้อ ณ 30 กันยายน 2546 ตามบัญชี 7,302,874.69 บาท แต่ตาม ภ.พ. 30 มียอด 7,059,795.81 บาท ทำให้ยอดภาษีซื้อตามบัญชีสูงกว่ายอดภาษีซื้อตาม ภ.พ. 30 เป็นจำนวน 243,078.88 บาท และยอดลูกหนี้สรรพากรคงเหลือ 272,321.31 บาท แต่ยอดชำระภาษีเกินตามรายงานตาม ภ.พ.30 มียอด 117,082.76 บาท ทำให้มีผลต่างจำนวน 155,238.55 บาท

4. ค่าใช้จ่ายภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าเบี้ยประกันภัยของบ้านพักพนักงาน อ.ฟ.น. องค์การฟอกหนังบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย แต่รายได้จากค่าเช่าบ้านดังกล่าวไม่ได้บันทึกเป็นรายได้ขององค์การฟอกหนัง กลับบันทึกเป็นรายได้ของงบสวัสดิการ

5. องค์การฟอกหนังไม่ได้เรียกเก็บค่าเช่าบ้านพักพนักงาน อ.ฟ.น. 2 ราย รวมเป็นเงิน 9,250 บาท

6. ตามข้อบังคับขององค์การฟอกหนังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2528 ข้อ 26 และข้อ 26.1 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2539 ข้อ 26 การใช้พาหนะส่วนตัวเดินทางไปปฏิบัติงานต้องได้รับอนุญาตจากผู้อำนวยการก่อน และให้เบิกชดเชยให้แก่ผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองแล้วแต่กรณี ในอัตรา 1 คัน ดังต่อไปนี้ รถยนต์ส่วนบุคคลสิบลิตรละ 90 สตางค์ รถจักรยานยนต์สิบลิตรละ 40 สตางค์ แต่องค์การฟอกหนังได้แก้ไขเพื่อให้เบิกค่าน้ำมันรถเหมาจ่ายวันละ 200 บาท ซึ่งขัดกับข้อบังคับดังกล่าว โดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการขององค์การฟอกหนัง และเสนอกระทรวงการคลังเพื่อทราบ

7. องค์การฟอกหนังนำใบลดหนี้รับคืนค่ารองเท้าของบริษัทแห่งหนึ่ง ที่รับในปี 2542 จำนวน 716,872.51 บาท มาบันทึกลดหนี้ปี 2546 เนื่องจากฝ่ายบัญชีและการเงินไม่ได้รับใบลดหนี้ในปี 2542 นอกจากนี้ไม่ได้บันทึกบัญชีรายการซื้อและรับสินค้าปี 2546 ของ หจก. 1 ราย และบริษัท 2 ราย รวมเป็นเงิน 405,637 บาท และจะนำมาบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้การค้าปี 2549 เนื่องจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายพัสดุทำเอกสารต้นฉบับของบริษัทคู่ค้าดังกล่าวสูญหาย

8. ตามนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือขององค์การฟอกหนัง กำหนดให้ตั้งสำรองสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพเต็มจำนวน ซึ่งองค์การฟอกหนังได้ตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพปี 2537 – 2546 ไว้เป็นจำนวน 58,085.23 บาท ในปี 2546 มีการขายทอดตลาดสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพ ราคาทุน 11,461,436.77 บาท ขายได้ 1,201,889.23 บาท ขาดทุน 10,259,547.54 บาท แสดงว่างบการเงินแต่ละปีไม่ได้แสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือที่แท้จริง และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 ไม่ได้ตั้งสำรองสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพตามที่คณะกรรมการตรวจนับสินค้าคงเหลือได้รายงาน จำนวน 3,364,946.88 บาท

9. เงินกินเปล่าจากการให้เช่าทรัพย์สินขององค์การฟอกหนัง ต้องเป็นรายได้ขององค์การฟอกหนัง แต่รับรู้เป็นรายได้ของเงินทุนสวัสดิการขององค์การฟอกหนัง ทำให้รายได้ขององค์การฟอกหนังขาดหายไป จึงควรโอนเงินทุนสวัสดิการเข้าเป็นรายได้ขององค์การฟอกหนัง

10. ผลขาดทุนสะสมขององค์การฟอกหนังเกินกว่าทุนและเกิดปัญหาสภาพคล่อง ตั้งแต่ปี 2543 เริ่มใช้เงินเบิกเกินบัญชีและใช้เต็มวงเงินกู้ 80 ล้านบาท โดยกระทรวงการคลังค้ำประกันเงินกู้เพียง 50 ล้านบาท และไม่อนุมัติค้ำประกันเงินกู้อีก และมีหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้การค้า ตัวสัญญาใช้เงิน เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ ตั้งแต่ 2540-2546 จำนวน 52.43 ล้านบาท และพยายามขายสินค้าที่มีอยู่ในคลังสินค้า และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อเปลี่ยนเป็นเงินสด รวมทั้งนำเงินรับล่วงหน้าร้อยละ 50 จากลูกค้าที่ส่งสินค้ามาใช้จ่ายหมุนเวียน ซึ่งคณะกรรมการขององค์การฟอกหนังได้เคยมีมติให้ยุบเลิกกิจการแต่ยังไม่ดำเนินการ (ณ วันที่ออกรายงานการตรวจสอบ)



องค์การเบตเตอร์ ประจำปีงบประมาณ 2549

ลูกหนี้การค้าบริษัทตัวแทนค้าต่างแห่งหนึ่ง ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2549 จำนวน 11.46 ล้านบาท (ยังไม่รวมดอกเบี้ยค้างชำระ) เกิดจากในปี 2548 องค์การประสบปัญหาขาดทุน ยอดรายได้ลด คณะกรรมการบริหารฯ มีมติเมื่อ เมษายน 2549 ให้จัดหาผู้แทนค้าต่างเพื่อทำการตลาดแทนฝ่ายการตลาดขององค์การ แต่หลักเกณฑ์ การสรรหาไม่มีความชัดเจน เมื่อได้บริษัทผู้แทนเข้ามาเป็นตัวแทนค้าต่าง โดยไม่มีการลงนามในสัญญาและ ไม่มีการวางหลักประกันใด ๆ ทั้งสิ้น เพราะขณะนั้นสัญญาอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอัยการสูงสุด บริษัท ผู้แทนจำหน่ายเบตเตอร์ขององค์การในราคาได้รับส่วนลดร้อยละ 50 ของราคาขายในปีงบประมาณ 2549 การ ให้ส่วนลดร้อยละ 50 เกินกว่าระเบียบที่องค์การเบตเตอร์กำหนดที่ให้ได้ไม่เกินร้อยละ 20 องค์การเบตเตอร์ เห็นว่ามีความเสี่ยงหากบริษัทไม่นำเงินส่งคืนองค์การฯ จึงขอยุติการเป็นตัวแทนจำหน่าย และบริษัทค้างชำระเงิน ในห้องการค้า 11.46 ล้านบาท องค์การทวงหนี้ตามระบบกับบริษัทแต่ไม่ได้รับการติดต่อกลับ จึงดำเนินการฟ้องร้อง

หน่วยงานไม่ขึ้นกับกระทรวง

บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด ประจำปี 2549

การพัฒนาโปรแกรมการประมวลคอมพิวเตอร์แบบออนไลน์และนำมาใช้แทนระบบงานเดิม พบ ข้อสังเกต ดังนี้

1) การวางแผนพัฒนาระบบงานและการศึกษาข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ครอบคลุมธุรกรรม ด้านต่าง ๆ ที่บริษัทดำเนินงานอยู่ ทำให้โปรแกรมระบบงานมีข้อจำกัด การพัฒนาระบบงานพิจารณาเป็นฝ่าย ๆ ไม่ได้พิจารณาเชื่อมโยงกับฝ่ายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีผลทำให้การกำหนดโครงสร้างของโปรแกรมระบบงาน ไม่เหมาะสม

2) โปรแกรมคำสั่งงานของการประมวลผลระบบออนไลน์ ประมวลผลไม่ครอบคลุมทุกเงื่อนไข ที่บริษัทดำเนินงาน

3) การควบคุมภายในด้านโปรแกรมระบบงาน (Application Control) ระบบงานไม่มี Log File เพื่อเป็น Audit Trail ในการตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลในระบบงาน นอกจากนี้เมื่อมีการแก้ไข ข้อมูลที่นำเข้าสู่ระบบงานแล้ว บริษัทแก้ไขข้อมูลพื้นฐานข้อมูลโดยตรง ไม่ได้ทำเป็นรายการปรับปรุงและนำเข้าสู่ ระบบการประมวลผลเพื่อแสดงถึงข้อมูลที่ถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไข

4) บริษัทนำโปรแกรมการประมวลผลระบบออนไลน์ที่พัฒนาขึ้นใหม่ใช้ปฏิบัติงานจริง และได้ยกเลิกโปรแกรมระบบงานเดิมขณะที่ระบบงานใหม่ยังมีจุดอ่อนและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลไม่ถูกต้อง นอกจากนี้ระบบงานใหม่ไม่มีคู่มือการใช้ระบบงาน

5) รายงานต่าง ๆ ที่จัดทำขึ้นจากระบบงานออนไลน์ พบว่ารายงานที่จัดทำขึ้นมีจำนวนมาก บางรายงานไม่ได้ใช้ประโยชน์ บางรายงานมีข้อมูลซ้ำซ้อนกัน บางรายงานมีข้อมูลไม่ครบถ้วน บางรายงาน ข้อมูลไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

การพัฒนาระบบงานใหม่ ควรจะศึกษา วิเคราะห์ระบบงานทั้งระบบรวมทั้งความสัมพันธ์ของข้อมูลระหว่างฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดโครงสร้างของโปรแกรมระบบงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกัน และร่วมกันกำหนดรูปแบบของรายงานให้เหมาะสม

- โปรแกรมระบบงานแต่ละระบบควรมีจุดควบคุมด้วยโปรแกรมระบบงาน (Application Control) ในส่วนที่สำคัญเพื่อป้องกันข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้นในเบื้องต้น เช่น การตัดชำระหนี้ จากลูกหนี้ จะโอนตัดค่าใช้จ่ายก่อน ค่าใช้จ่ายคงเหลือไม่ควรมียอดติดลบ

- การกำหนดรูปแบบของรายงานต่าง ๆ ควรพิจารณาร่วมกับฝ่ายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำรายงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้รายงาน ลดความซ้ำซ้อนของจำนวนรายงาน และควรกำหนดระยะเวลาการจัดทำรายงานต่าง ๆ เช่น รายวัน รายเดือน และจะต้องจัดส่งให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องฝ่ายใดบ้าง

- เอกสารประกอบการนำข้อมูลเข้าระบบงาน จำนวนสำเนาที่ต้องจัดทำ

- การนำข้อมูลจากระบบงานเก่าเข้าระบบงานใหม่ ต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลก่อนที่จะนำไปประมวลผลจริง

- การทดสอบความถูกต้องของการประมวลผลของโปรแกรมระบบงานใหม่ ควรทดสอบให้ครอบคลุมทุกกรณีที่เป็นไปได้ ณ จุดเริ่มต้นของระบบงาน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าโปรแกรมระบบงานประมวลผลได้ถูกต้องครบถ้วน นอกจากนี้การทดสอบความถูกต้องของการประมวลผลเมื่อพบว่าโปรแกรมระบบงานใหม่ ยังมีข้อบกพร่อง ไม่ควรยกเลิกระบบงานเก่าจนกว่าจะมีการแก้ไขข้อบกพร่องของโปรแกรมระบบงานใหม่เสร็จแล้ว

- การนำระบบงานใหม่มาใช้ปฏิบัติงานจริง ควรจะจัดทำคู่มือการใช้ระบบงานแต่ละระบบส่งมอบให้กับผู้ใช้ระบบงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อมีการแก้ไขและพัฒนาระบบงานเพิ่มเติม ควรจะปรับปรุงคู่มือการใช้ระบบงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ควรจัดอบรมให้แก่ผู้ใช้ระบบงานให้มีความรู้ ความเข้าใจในระบบงานใหม่ เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นและควรจะมีการควบคุมดูแลการจัดทำรายงานและการจัดส่งรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

5.4.3 การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กระทรวงพลังงาน

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ประจำปีงบประมาณ 2549

ค่าใช้จ่ายอื่น

สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) และกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พ.พ.) เบิกเงินจากกองทุนแล้วไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด จำนวน 322,346,962.49 บาท และไม่นำเงินส่งคืนกองทุน ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานว่าด้วยการเก็บ



รักษาเงินและทรัพย์สิน และการเบิกจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. 2537 ข้อ 18 ที่กำหนดให้กรณีผู้เบิกเงินกองทุน มิได้ดำเนินการตามแผนที่กำหนด ให้ผู้เบิกเงินกองทุนส่งคืนกองทุนภายใน 60 วัน นับจากวันที่ได้รับงวดแรก และข้อ 25 กำหนดให้ กรณีผู้ได้รับจัดสรรเงินกองทุนมิได้ดำเนินการตามแผนที่กำหนด ให้ผู้ได้รับจัดสรรเงินกองทุนส่งเงินคืนผู้เบิกเงินกองทุนภายใน 60 วัน ดังนี้

1. สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.)

1.1 สนพ. รับเงินจากกองทุนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540-2549 แต่ไม่ได้จ่ายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ เป็นเงิน 184,476,648.16 บาท เนื่องจากบางโครงการมีปัญหาอุปสรรคไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่กำหนดได้ แต่ สนพ. ไม่ได้ส่งเงินดังกล่าวคืนกองทุน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2548 และได้เสนอแนะให้สำรวจเงินเหลือจ่ายตามโครงการต่าง ๆ หากไม่มีการดำเนินการ ขอให้ส่งเงินเหลือจ่ายคืนกองทุนฯ ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว แต่ในงวดนี้ยังคงมียอดค้างอยู่

1.2 จากการสุ่มตรวจสอบโครงการ 10 โครงการ พบว่า 5 โครงการ เงิน 136,594,031.51 บาท มีปัญหาอุปสรรคไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานได้

2. กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พ.พ.) มีเงินที่ไม่มีภาระผูกพันค้างนำส่งคืนกองทุนจากแผนงานสนับสนุนโครงการบริหารงานตามกฎหมาย เงิน 1,149,457.80 บาท และเงินปรับรอนำส่งที่แสดงไว้เป็นภาระผูกพันเงิน 126,825.02 บาท รวมเป็นเงิน 1,276,282.82 บาท

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เงินกองทุนหมุนเวียนสำหรับอุดหนุนเกษตรกรในการหาปัจจัยการผลิต ตามโครงการความช่วยเหลือเพื่อเพิ่มผลผลิตทางอาหารจากรัฐบาลญี่ปุ่น ประจำปีงบประมาณ 2549

1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 เงินจากการจำหน่ายโภคภัณฑ์ ค้างนำส่งคืนกองทุนฯ คงเหลือ 1 ราย ได้แก่ องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร จำนวน 667.73 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าเครื่องจักรกลการเกษตร 37.72 ล้านบาท และค่าปุ๋ย 629.01 ล้านบาท เนื่องจากองค์การตลาดฯ ได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลญี่ปุ่น ผ่านกองทุนฯ ในรูปโภคภัณฑ์เพื่อนำไปจำหน่ายให้แก่เกษตรกร และให้นำเงินที่ได้รับหลังหักค่าใช้จ่ายส่งคืนกองทุนฯ โดยคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร มีมติให้องค์การตลาดฯ มอบเครื่องจักรฯ ให้หน่วยงานที่สนใจขอรับ จำนวน 3 แห่ง โดยไม่ต้องส่งเงินคืนกองทุนฯ และให้องค์การตลาดฯ ส่งคืนเงินค่าปุ๋ย จำนวน 629.01 ล้านบาท แต่จนถึงปัจจุบันองค์การตลาดฯ ยังไม่ดำเนินการตามมติฯ แต่อย่างใด

2. คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรมีมติให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ที่ชำระหนี้เงินกองทุนหมุนเวียนฯ ครบถ้วนแล้ว ปิดบัญชีโครงการกับกรมบัญชีกลาง แต่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ไม่ยื่นเรื่องขอปิดบัญชี 1 หน่วยงาน 2 โครงการ คือ บันทึกรายชื่อเกษตรกรที่ 021 โครงการร่วมภาครัฐเอกชน สถาบันการเงิน และเกษตรกรฯ และบันทึกชื่อเกษตรกรที่ 040 โครงการจัดทำปุ๋ยเคมีเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรปี 2539/2540

กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ประจำปีงบประมาณ 2549

1. ลูกหนี้หน่วยงานอื่นที่มีระยะเวลาชำระคืนเกิน 1 ปี เพียงวันที่ 30 เมษายน 2550 มี 1 ราย ได้แก่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์เจ้าของโครงการสนับสนุนสินเชื่อเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรในการจัดหาปุ๋ย ปีเพาะปลูก 2546/2547 จำนวน 73.15 ล้านบาท ครบกำหนดชำระวันที่ 2 มิถุนายน 2548 แต่ยังไม่ชำระหนี้คืนกองทุนฯ กรณีนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเคยแจ้งข้อสังเกตแล้วในการตรวจสอบบัญชีปีงบประมาณ 2548 และคณะอนุกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานโครงการได้เร่งรัดหนี้พบว่า สถาบันเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการบางแห่งนำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์และเจตนาไม่ชำระหนี้

2. ตามมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรเห็นชอบให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ชำระหนี้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรครบถ้วนแล้ว ดำเนินการยื่นเรื่องขอปิดโครงการกับกรมบัญชีกลาง แต่มีลูกหนี้ที่ส่งใช้คืนเสร็จสิ้นแล้วแต่ไม่ยื่นเรื่องขอปิดโครงการ 2 หน่วย คือ องค์การสวนยาง 1 โครงการ และองค์การตลาดเพื่อเกษตรกร 14 โครงการ

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ 2549

1. รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม

จังหวัดนนทบุรีรับเงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมของโครงการนำร่องเพื่อการอนุรักษ์ และพัฒนาสภาพแวดล้อม คลองอ้อมนนท์ คลองบางกอกน้อย คลองบางกรวย จำนวน 1,741,000 บาท มีค่าใช้จ่าย 1,505,881.32 บาท มีเงินเหลือจ่าย 235,118.68 บาท และดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 1,896.50 บาท นำส่งคืนกองทุนเดือนสิงหาคม 2546 แต่แบบสรุปค่าใช้จ่ายที่กองทุนนำมาให้ตรวจสอบเป็นการสรุป ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2544 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2546 โดยไม่มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการแสดงเป็นหมวดตามแบบที่กำหนดและไม่มีรายงานการรับจ่ายเงิน (แบบ 13) พร้อมเอกสารประกอบการรับจ่ายตามระเบียบของทางราชการให้ตรวจสอบ ซึ่งกองทุนแจ้งให้จังหวัดส่งเอกสารดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ 15 ธันวาคม 2549 มิฉะนั้นให้ส่งเงินคืนกองทุนฯ แต่จนถึงปัจจุบันกองทุนยังไม่ได้รับเอกสารหรือเงินคืน อนึ่งเมื่อ 12 ตุลาคม 2548 มีมติคณะกรรมการกองทุนฯ ให้นำเรื่องโครงการดังกล่าวเสนอต่อคณะอนุกรรมการที่ปรึกษากฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไข จนถึงปัจจุบันก็ไม่มีแนวทางการแก้ไขกรณีดังกล่าว

2. คู่มือระบบบัญชีกองทุนสิ่งแวดล้อม

คู่มือระบบบัญชีกองทุนใช้มาตั้งแต่วันที่ 18 สิงหาคม 2536 ไม่สอดคล้องกับรูปแบบในระบบ GFMS นอกจากนี้ ยังพบว่างบทดลองของกองทุนฯ แสดงยอดบัญชีแยกประเภทหมวดรายจ่ายไม่ถูกต้อง



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

เงินทุนหมุนเวียนโรงพิมพ์สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ 2548

1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีการเก็บรักษาเงินสดเกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติจำนวน 53,554 บาท เงินสดตรงจ่ายในกิจการเกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติ 48.89 ล้านบาท บัญชีเงินฝากคลังต่ำกว่าข้อมูลในระบบ GFMS 4,820,268.87 บาท เนื่องจากบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ครบและยังไม่ได้รับการแก้ไข

2. ลูกหนี้จำนวน 5,454,185.18 บาท เป็นลูกหนี้งานพิมพ์ราชกิจจานุเบกษา 3,451,205.07 บาท ลูกหนี้งานพิมพ์ทั่วไป 2,002,980.11 บาท ในจำนวนนี้มีหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี 2546 ที่เป็นของกระทรวงการต่างประเทศ จำนวน 119,840 บาท เพราะไม่ได้รับเอกสารต้นเรื่องเพื่อประกอบการวางฎีกา

3. โรงพิมพ์สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขี้มเงินจากสวัสดิการสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีเพื่อพิมพ์สมุดบันทึก และต่อมาได้เบิกเงินทุนหมุนเวียนโรงพิมพ์ฯ จากกรมบัญชีกลางตามจำนวนที่จ้างพิมพ์ เพื่อนำบางส่วนมาخذใช้เงินขี้มสวัสดิการ รายได้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจการของโรงพิมพ์ จึงควรถือเป็นเงินทุนของโรงพิมพ์

กระทรวงแรงงาน

กองทุนเพื่อช่วยเหลือคนหางานไปทำงานในต่างประเทศ กรมการจัดหางาน ประจำปีงบประมาณ 2548

1. เงินหลักประกันการจ่ายคืน เหลือจ่าย 643,612.56 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าได้ส่งไปยังสำนักงานจัดหางานจังหวัดใด จำนวนเท่าใด เมื่อใด จ่ายให้คนหางานกี่ราย รายใดบ้าง และผลการดำเนินการคืนหลักประกันจำนวน 509 ราย เป็นเงิน 4,092,956.73 บาท ไม่ส่งต้นฉบับใบสำคัญรับเงินจากจังหวัด 19 จังหวัด ให้กรมการจัดหางานประกอบการตรวจสอบ

2. กรมการจัดหางานไม่สามารถเรียกเงินจากธนาคารกรุงเทพฯ พาณิชยการ จำกัด (มหาชน) ที่ค้ำประกันบริษัทจัดหางานแห่งหนึ่ง จำนวน 4 ล้านบาทได้ เนื่องจากกรมการจัดหางานไม่ตรวจสอบและยื่นคำขอรับชำระหนี้ภายในกำหนด จึงเป็นความบกพร่องซึ่งอาจทำให้เสียหายไม่ได้รับชำระหนี้จากกองทัพเรือของธนาคารฯ และควรเรียกให้บริษัทจัดหางาน ในฐานะลูกหนี้ขั้นต้นมารับผิดชอบโดยเร็ว ไม่ควรปล่อยเวลาให้เนิ่นนาน เพราะอาจเป็นผลต่ออายุความ และการบังคับคดี

5.4.4 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ 2548

1. งบการเงิน

งบการเงินของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 ไม่นำข้อมูลทางการเงินของสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาลประกอบเป็นงบการเงินรวมเพื่อแสดงฐานะการเงินเป็นภาพรวมของหน่วยงาน

2. รับเงินสดแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงินและไม่บันทึกบัญชีเงินสด

รับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 1,800 บาท ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน และไม่บันทึกรายการไว้ในบัญชีเงินสด และไม่นำฝากธนาคาร ตามคำชี้แจงที่ได้รับว่าได้ปฏิบัติเช่นนี้มานานแล้ว เพราะทุกครั้งรับเงินสดจะนำฝากธนาคารในวันเดียวกันจึงไม่บันทึกรายการในบัญชีเงินสด ซึ่งการกระทำดังกล่าวอาจเกิดความเสียหายได้ และเป็นการไม่ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงานของฝ่ายบริการว่าด้วยระบบการเงินและบัญชีและไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2

3. ลูกหนี้เงินยืม

3.1 การจ่ายและรับคืนเงินยืมตรง ไม่จัดทำสัญญาการยืมเงินตามรูปแบบที่สถาบันกำหนดหรือตามแบบใบสำคัญยืมเงิน (แบบ ง.3) ที่คู่มือบริการ โครงการกำหนดไว้ แต่ได้จัดทำเพียงบันทึกจำนวนเงินตามรายการที่ยืม และลงนามโดยผู้ยืม และผู้มีอำนาจอนุมัติเท่านั้น ไม่ระบุวันครบกำหนดการส่งคืนเงินยืม และเมื่อรับคืนเงินยืมเป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับคืนเงินตรงจ่ายให้ผู้ยืม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขว่าด้วยเงินตรงจ่ายและเงินยืมตรงจ่าย พ.ศ. 2538 หมวด 3 ข้อ 12 และ 16

3.2 ลูกหนี้เงินยืมปีงบประมาณ 2548 จำนวน 179 ราย ในจำนวนมีลูกหนี้เงินยืมที่ยืมเกินความจำเป็นทำให้ต้องคืนเงินสดสูงเกินร้อยละ 50 ของเงินยืม 29 ราย คิดเป็นเงิน 426,422.11 บาท และส่งคืนเงินยืมทั้งจำนวน 9 ราย เป็นเงิน 163,500 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขว่าด้วยเงินตรงจ่ายและเงินยืมตรงจ่าย พ.ศ. 2538 ข้อ 10.1

3.3 อนุมัติเงินยืมตรงให้ผู้รับทุนหรือผู้รับข้อตกลง โครงการ HPP.HIA 48ข023 เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2548 จำนวน 194,587.50 บาท โครงการใช้กระบวนการพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาลเพื่อจัดประชุมเครือข่ายครั้งที่ 2 วันที่ 30 พฤษภาคม 2548 เงิน 300,000 บาท และโครงการสังเคราะห์ระบบเสริมสร้างผู้บริหารเพื่อจัดประชุมนำเสนอผลงานวิจัยในวันที่ 25 กรกฎาคม 2548 เงิน 100,000 บาท รวมเป็นเงิน 594,587.50 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขว่าด้วยเงินตรงจ่ายและเงินยืมตรงจ่าย พ.ศ. 2538 ที่กำหนดหลักเกณฑ์ให้จ่ายเงินยืมกับพนักงาน/ลูกจ้างเท่านั้น



4. ค่าใช้จ่าย

4.1 เบิกค่าใช้จ่ายโดยไม่มีหลักเกณฑ์หรือข้อบังคับกำหนดไว้เป็นเงิน 11,775.66 บาท

4.2 เบิกค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามข้อบังคับและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทาง ขอให้
นำเงินส่งคืน 10,519 บาท และนำส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 3,375 บาท

4.3 เบิกค่าใช้จ่ายโดยไม่มีหลักฐานการขออนุมัติเดินทางโดยรถรับจ้างและเอกสารที่เกี่ยวข้อง
ให้ตรวจสอบ

4.4 ค่าตอบแทนในการประชุมวันที่ 22 สิงหาคม 2548 แต่เอกสารรับเงินเป็นวันที่ 28 กุมภาพันธ์
2548 จำนวนเงิน 1,500 บาท

5. เบิกจ่ายไม่เหมาะสมและซ้ำซ้อน

ทำสัญญาจ้างลูกจ้างโดยมีพันธกิจที่รับผิดชอบ 5 ข้อ และจ้างแม่บ้านโดยมีพันธกิจ 9 ข้อ และ
ได้จ้างพนักงานขับรถผู้ส่งเอกสาร เป็นการเบิกจ่ายไม่เหมาะสม ทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่ม 24,000 บาท

6. ดำเนินการจัดซื้อก่อนได้รับอนุมัติและเดินทางไปราชการก่อนได้รับอนุมัติ

7. ครุภัณฑ์

ทดสอบตรวจทะเบียนครุภัณฑ์กับของจริงพบว่า มีครุภัณฑ์ไม่ใส่หมายเลขครุภัณฑ์

8. ใบเสร็จรับเงิน

มีการใช้ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์จากคอมพิวเตอร์และที่จ้างพิมพ์โดยไม่จัดทำทะเบียนคุม

9. อื่นๆ

โครงการที่ให้การสนับสนุนตั้งแต่ปี 2545 – 2548 สิ้นสุดตามระยะเวลาตามข้อตกลงแล้ว และ
ยังดำเนินการไม่เสร็จ 84 โครงการ เป็นเงิน 142,761,988.40 บาท

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ 2547

1. เงินให้กู้ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 1,247,272,440.12 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้เงินยืมสมทบ
จำนวน 38,414,541.26 บาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน 38,414,541.26 บาท ลูกหนี้ดังกล่าวมี
ความเสี่ยงสูงมากที่จะไม่ได้รับชำระหนี้ เนื่องจากมีการเคลื่อนไหวน้อย

2. การบริหารพัสดุ

ในงวดการเงินนี้มีสินทรัพย์ประเภทคอมพิวเตอร์ NOTE BOOK ราคา 58,743 บาท สูญหาย
แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ซื้อทดใช้พร้อมส่วนต่าง 4,111.19 บาท โดยไม่มีการตั้งคณะกรรมการสอบสวน
หาผู้รับผิดชอบทางละเมิดตามพระราชบัญญัติความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการ
ทำหนังสือรับรองว่าคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาชดใช้ ใช้งานได้เท่าของเดิมที่สูญหาย เห็นควรตั้งคณะกรรมการสอบสวน
หาผู้รับผิดชอบทางละเมิดตามพระราชบัญญัติดังกล่าว

สำนักงานบริหารการแปลงสินทรัพย์เป็นทุน (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ 2548

1. ลูกหนี้เงินยืม

ปีงบประมาณ 2548 ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด 3 ราย ในจำนวนนี้มีการส่งใช้คืนเงินสดจำนวนมาก 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 68.39 ของเงินยืม เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานบริหารการแปลงสินทรัพย์เป็นทุนฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชีและงบประมาณ พ.ศ. 2546 ข้อ 52 (2)

2. การจ่ายเงิน

สัญญาจ้างที่ 1/28 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2547 มูลค่าตามสัญญา 438,700 บาท มีการจ่ายชำระเงินครบถ้วนตามมูลค่าสัญญาแล้ว แต่ใบเสร็จรับเงินมีจำนวนเงินรวม 424,350 บาท ต่ำไป 14,350 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานบริหารการแปลงสินทรัพย์เป็นทุนฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชีและงบประมาณ พ.ศ. 2546 ข้อ 35 ที่กำหนดว่าการจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

5.4.5 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินของเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด และ แสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กำหนดเพื่อใช้ปฏิบัติในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่เพียงใด สำหรับงบการเงินของสถานธนาฑูบาล และ กรุงเทพมหานคร แสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด โดยตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หากพบข้อบกพร่องที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นปฏิบัติตามข้อเสนอนี้ และเรียกเงินคืนจากบุคคลที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการ ผลการตรวจสอบประจำปี 2550 สรุปได้ตามตารางที่ 12

ตารางที่ 12 สรุปผลการตรวจสอบงบการเงินราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน	จำนวน หน่วย/งบ ที่ออกรายงาน		จำนวน หน่วย/งบ ที่พบข้อสังเกต			มูลค่าความเสียหายที่เรียก เงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวน หน่วย	จำนวน งบ	จำนวน หน่วย	จำนวน งบ	ร้อยละของหน่วย ที่ออกรายงาน	จำนวน หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	51	70	50	69	98.04	30	26.20
เทศบาล	496	928	451	857	90.93	237	59.48
สถานธนาฑูบาลของเทศบาลและ กรุงเทพมหานคร	202	203	38	39	18.81	6	8.53
กรุงเทพมหานคร	1	6	1	6	100.00	-	-
รวม	750	1,207	540	971	72.00	273	94.21



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติที่บกพร่องแยกเป็น 2 กรณี กล่าวคือ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน และข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

1. ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน กรณีหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหาย สรุปได้ดังนี้

1.1 เงินขาดบัญชี เกิดจากกรณีเงินสดและทรัพย์สินรับจํานำสุญหาย รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี จัดเก็บรายได้แล้วไม่นำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือนำส่งไม่ครบถ้วน จ่ายเงินสูงกว่าหลักฐานการจ่ายหรือไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ จ่ายคืนเงินประกันสัญญาเช่า นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากรช้า เป็นต้น การกระทำดังกล่าวหากเข้าข่ายเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 และมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริต ได้ดำเนินการขยายผลตรวจสอบความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังมีโทษปรับทางปกครองและตรวจสอบสืบสวนความผิดทางละเมิดและทางอาญาด้วย

1.2 จัดเก็บรายได้ประเภทภาษีและค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้องและจัดเก็บค่าไป ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ เงินเพิ่มกรณีชำระภาษีล่าช้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร พื้นที่เกิน 200 ตารางเมตร ค่าตอบแทนการอนุญาตให้คูศทราย

1.3 จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี จัดซื้อรถจักรยานยนต์ไฟฟ้าซึ่งจดทะเบียนไม่ได้เนื่องจากมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนตามที่กรมการขนส่งทางบก กำหนดจึงไม่สามารถนำมาใช้งานในท้องถิ่นได้ งานก่อสร้างถนนโดยส่วนหนึ่งได้ทับซ้อนต้องรื้อผิวทางเข้าไปในเนื้องานถนนเดิมที่หน่วยงานอื่นได้ก่อสร้างแล้วเสร็จไปก่อนไม่นาน และยังอยู่ในระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของผู้รับจ้าง ทำให้ราชการเสียหายต้องเสียเงินงบประมาณซ้ำซ้อนในส่วนของค่าเนื้องานที่ถูกรื้อออกไป ขออนุมัติจัดจ้างกับหน่วยงานราชการแต่ทำบันทึกตกลงจ้างกับบุคลากรของหน่วยงานนั้น จึงเป็นการดำเนินการจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ค่าจรรยากลางงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง หรือสูงกว่าความเป็นจริง จัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมางานก่อสร้าง โดยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้รับจ้างที่มีได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ขยายระยะเวลาก่อสร้างงานเกินจำนวนวันที่มีเหตุเกิดขึ้นจริง ส่งมอบงานก่อสร้างล่าช้าไม่คิดค่าปรับ/คำนวณค่าปรับค่าไปงานก่อสร้าง ไม่ครบถ้วนตามแบบรูปรายการทำให้ต้องจ่ายค่าจ้างสูงกว่าปริมาณงานที่ทำได้จริง

1.4 เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือไม่มีระเบียบกำหนด เช่น

- เบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทนประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนพิเศษของผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น เกินอัตราที่กำหนดหรือเบิกจ่ายให้ในขณะที่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งที่จะได้รับเงินนั้น เบิกจ่ายเงินเดือนหรือเงินสวัสดิการ โดยมีได้มาปฏิบัติงาน

- เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงใช้กับรถที่ไม่ใช่รถราชการ นำรถออกใช้งานในวันหยุดราชการ โดยไม่มีบันทึกอนุญาตใช้รถไปราชการ ใบสั่งจ่ายน้ำมันรถไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ
- เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิหรือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประเภทการรักษาพยาบาล การศึกษานูตริ ค่าเช่าที่พัก ค่าใช้จ่ายดูงานต่างประเทศ ค่าฝึกอบรม ค่าวิทยากร ค่าอาหารทำการนอกเวลา เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส)
- เบิกจ่ายเงินอุดหนุน โดยไม่ผ่านการพิจารณาของสภาเทศบาล หรือจ่ายในกิจการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ เช่น โครงการมอบทุนการศึกษาให้นักเรียน การจ่ายเงินให้หน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานท้องถิ่น
- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย เช่น ค่ากองทุนสามัคคี ค่าจัดซื้อเสื้อแจกผู้เข้าร่วมขบวนแห่ เบิกจ่ายเงินสดเป็นเงินรางวัล ค่าเลี้ยงรับรองเจ้าหน้าที่ซึ่งออกตรวจราชการ ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การคสวส์ตีปีใหม่และปฏิทินในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล ค่าจัดงานสันนิบาตเทศบาล ค่าจัดแสดงลิเก จ่ายค่าควบคุมงานให้นายช่างโยธาซึ่งเป็นผู้มีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างจึงไม่อาจเบิกจ่ายค่าควบคุมงานได้ ค่าชุดเด็กอ่อนแรกเกิดในการตรวจเยี่ยมครอบครัวเด็กแรกเกิด ค่าจ้างยามท้องถิ่น ค่าจัดงานประเพณีลอยกระทง ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุให้ประชาชน
- จ่ายเงินเกินงบประมาณที่ตั้งไว้ เบิกจ่ายเงินผิดหมวดจ่าย

1.5 นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่ เงินอุดหนุนเหลือจ่าย และดอกผลที่เกิดจากเงินฝากภายหลังสิ้นสุดโครงการแล้ว ไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และรวมถึงภาษี หัก ณ ที่จ่าย ที่ค้างนำส่งกรมสรรพากร

ตารางที่ 13 จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	62	9.87
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วน/ ต่ำไป	39	13.71
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	95	9.53
เบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	233	59.03
นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ	13	1.21
อื่น ๆ	21	0.86
รวม	463	94.21



2. ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นเป็นเรื่องเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่ถึงแม้จะไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน แต่ก่อให้เกิดความเสี่ยงทางการเงินและอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือเป็นช่องทางให้ทำการทุจริตได้ง่าย ประกอบด้วย ข้อบกพร่องด้านการบัญชี การเงิน การจัดเก็บรายได้ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และการควบคุมภายในบกพร่อง ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญสรุปได้ ดังนี้

2.1 การบัญชี

- จัดทำและบันทึกรายการในสมุดเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน
- ไม่ได้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำบัตรพย์สินไม่ถูกต้อง จำนวนบัตรพย์สินที่แสดงในงบทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน
- ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน งบแสดงฐานะการเงินและรายงานประจำทุก 4 เดือน เสนอผู้บริหารท้องถิ่น หรือจัดทำไม่ถูกต้อง
- สิ้นปีงบประมาณจัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมการปกครอง กำหนด ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

2.2 การเงิน

- 1) การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ กรณีซื้อหรือจ้างทำของมีจำนวนเงินตั้งแต่ 2,000 บาทขึ้นไป โดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ขีดคร่อม หรือขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” แต่ไม่ขีดคร่อม การปฏิบัติดังกล่าวอาจเป็นช่องทางให้มีการนำเงินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ในทางมิชอบ
- 2) การควบคุมหลักฐานการจ่าย ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมวัน เดือน ปี และชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันไม่ให้นำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำอีก
- 3) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินบันทึกรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและที่ใช้ไป
- 4) เงินยืม มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานและผู้รับผิดชอบไม่ได้เรียกขอใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาตามระเบียบ อนุมัติให้ยืมเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมครั้งก่อน ไม่ได้จัดทำสัญญายืมเงินหรือจัดทำแต่ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม มีการประมาณการเงินยืมสูงกว่าที่ต้องการใช้จริงทำให้ต้องส่งคืนเงินสดเป็นจำนวนมาก

2.3 การจัดเก็บรายได้

1) ฐานข้อมูลจัดเก็บรายได้ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ได้ใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ ทำให้รายได้ที่ควรต้องจัดเก็บไม่มีการจัดเก็บหรือจัดเก็บต่ำไป

2) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน

- การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินค่ารายปี เพื่อกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตรต่อเดือน เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สินที่เจ้าของทรัพย์สินแจ้งมานั้นเหมาะสมหรือไม่ และทำให้เทศบาลไม่มีหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บรายได้

- กรณีที่มีการกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน แต่พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำไปใช้ในการประเมินภาษีให้ครบถ้วนทุกราย/ใช้ไม่ถูกต้อง/ไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขให้เป็นปัจจุบัน

- ผู้รับการประเมินกรอกรายละเอียดแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน (แบบ ภ.ร.ด.2) ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้กรอกที่ตั้ง ลักษณะและขนาดโรงเรือน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่ารายปี

- ผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่มายื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน แต่พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินย้อนหลังให้ผู้รับประเมินเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน

3) การจัดเก็บภาษีป้าย กรณีเจ้าของป้ายหรือผู้ครอบครองป้ายหรือผู้ครอบครองอาคารหรือที่ดินที่ป้ายติดตั้งหรือแสดงอยู่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีป้ายเป็นหนังสือไปยังผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีป้ายนั้น

4) การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีบำรุงท้องที่ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีบำรุงท้องที่ พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีบำรุงท้องที่เป็นหนังสือไปยังผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่นั้น

5) การจัดหาประโยชน์จากทรัพย์สิน จัดทำสัญญาเช่าไม่ครบถ้วนทุกราย สัญญาเช่าหมดอายุไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญาเช่า ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมผู้เช่าและรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าไม่ได้เรียกเก็บหลักประกันการเช่าจากผู้เช่าอาคาร

2.4 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

1) การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง หรือจัดทำไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ไม่ได้กำหนดราคากลางไว้ในประกาศสอบราคา ไม่จัดส่งประกาศสอบราคาและเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพรับจ้างทำงานนั้นโดยตรง หลีกเลี่ยงการสอบราคาโดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามเงื่อนไขและแบบรูปรายการที่กำหนดในสัญญาเงินประกันสัญญา/ประกันของที่ครบกำหนดลดอนคืนแล้วยังไม่จ่ายคืนผู้วางเงินประกัน



2) การจัดทำสัญญาไม่เหมาะสมไม่รัดกุม ไม่ได้กำหนดอัตราค่าปรับในสัญญาจัดทำสัญญาโดยให้มีผลย้อนหลังจากวันที่ลงนามในสัญญา กำหนดระยะเวลาในสัญญาไม่ตรงกับเอกสารสอบราคา/ประกวดราคา ไม่ระบุค่าปรับหากทำงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา

3) การบริหารพัสดุ

- จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ได้จัดทำ และในการเบิกจ่ายวัสดุไม่จัดทำใบเบิก และเมื่อสิ้นปีไม่ได้รายงานวัสดุคงเหลือ

- มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ แต่การจัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่ระบุวันเดือนปีที่ได้รับ ราคาที่ซื้อ รหัสหมายเลขครุภัณฑ์ นอกจากนี้การให้ยืมครุภัณฑ์ไปใช้งานไม่ได้จัดทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน

- สิ้นปีงบประมาณไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายและพัสดุคงเหลือว่ามีอยู่จริงตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ และไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบหรือจัดส่งล่าช้า ตรวจสอบพัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดเฉพาะพัสดุที่จัดซื้อในปีเท่านั้นโดยไม่ได้มีการตรวจนับพัสดุที่ได้มาในงวดก่อน ๆ ที่ยังคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด

- ครุภัณฑ์ชำรุด ใช้งานไม่ได้และสูญหาย ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงก่อนอนุมัติให้จำหน่ายออกจากบัญชี

- งานก่อสร้าง/พัสดุ ชำรุดแต่ไม่ดำเนินการซ่อมแซม

- ที่ดินได้รับบริจาคมานานแล้วยังไม่จดทะเบียนรับโอนกรรมสิทธิ์ในโฉนดที่ดิน

- ทรัพย์สินจัดซื้อ/จัดจ้างแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ เช่น จ้างทำแผนที่ภายในแต่ไม่นำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี

2.5 การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์/ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน รถยนต์ส่วนกลางไม่ได้พันตราเครื่องหมายประจำของหน่วยงานและอักษรชื่อย่อชื่อเต็มของหน่วยงานไว้ด้านข้างรถ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว และไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการใช้น้ำมันได้ รถยนต์ถูกเฉี่ยวชนไม่ได้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุและหาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย จัดซื้อรถยนต์ให้หน่วยงานอื่นยืมใช้และพันตราเครื่องหมายของผู้ยืมโดยไม่ได้พันตราของหน่วยงานเจ้าของรถ ให้ประชาชนยืมรถยนต์ไปใช้ในกิจการส่วนตัว ไม่ได้ต่อทะเบียนรถยนต์ประจำปี

2.6 การควบคุมภายในบกพร่อง

1) ไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 หรือจัดวางระบบฯ แล้วแต่มีจุดอ่อนที่

ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในเนื่องจากบางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอและมีการปฏิบัติไม่เป็นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

2) ไม่ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือส่งล่าช้า

3) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนเดียวกันปฏิบัติงานรับจ่ายเงิน บันทึกบัญชีและจัดทำหลักฐานทางการเงิน และไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินรับจ่ายประจำวันตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

4) ไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร หรือแต่งตั้งแต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย



5.5 การตรวจสอบเงินอุดหนุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเงินอุดหนุน เพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่ายและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยปีงบประมาณ 2550 ได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนของหน่วยงานราชการส่วนกลาง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น จำนวน 15 หน่วย มีผลการตรวจสอบเกิดจากหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไขการขอรับเงินอุดหนุน และการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

ตารางที่ 14 สรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุน

หน่วยงาน	จำนวนหน่วย	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน			
กระทรวงศึกษาธิการ	4	0.56	-
ราชการส่วนท้องถิ่น	9	0.26	0.11
หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน			
กระทรวงศึกษาธิการ	1	0.17	-
กระทรวงมหาดไทย	1	-	-
รวม	15	0.99	0.11

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

5.5.1 หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน

กระทรวงศึกษาธิการ

ปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนที่กระทรวงศึกษาธิการให้การสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายรายหัวสำหรับนักเรียนโรงเรียนเอกชน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถานศึกษานำเงินอุดหนุนที่ได้รับไปพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาให้ดียิ่งขึ้น

จากการตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่ให้เงินอุดหนุนแก่สถานศึกษาเอกชน จำนวน 4 หน่วย ซึ่งสถานศึกษาเอกชนดังกล่าวเป็นสถานศึกษาเอกชนที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทั้งหมด จำนวน 18 แห่ง พบว่าสถานศึกษาเอกชนเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวสำหรับนักเรียนไม่ถูกต้อง จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของสถานศึกษาเอกชนที่ตรวจสอบ โดยมีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนเป็นจำนวนเงิน 0.56 ล้านบาท เกิดจากสถานศึกษาเอกชนไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณขอรับ

เงินอุดหนุน โดยนำจำนวนนักเรียนที่ไม่มีสิทธิได้รับการอุดหนุนและไม่ใช้จำนวนนักเรียนที่เรียนอยู่จริงในโรงเรียนมาใช้ในการคำนวณขอรับเงิน และยังไม่มีการส่งเงินคืน รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 15

ตารางที่ 15 การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเอกชนไม่ถูกต้อง

หน่วยตรวจสอบ	จำนวนสถานศึกษา		จำนวนเงินอุดหนุน (ล้านบาท)	
	ส่วนตรวจสอบ	เบิกไม่ถูกต้อง	เงินเรียกคืน	ส่งคืนแล้ว
1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 1	2	2	-	-
2. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา	2	2	0.35	-
3. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา	2	2	0.21	-
4. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา	12	6	-	-
รวม	18	12	0.56	-

การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

1. สถานศึกษาเอกชนขอรับเงินอุดหนุนเกินกว่าที่ควรจะได้รับ ทำให้มีการจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสถานศึกษาเอกชนเกินไปเป็นจำนวนเงิน 0.56 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

- สถานศึกษาเอกชนเบิกเงินค่าใช้จ่ายรายหัวให้กับนักเรียนที่ได้จำหน่ายย้ายออก
- นักเรียนขาดเรียนติดต่อกันเกิน 15 วัน โดยไม่มีสาเหตุอันควร
- สถานศึกษาเอกชนเบิกเงินค่าใช้จ่ายรายหัวให้กับนักเรียนที่มีอายุไม่ครบ 4 ปี บริบูรณ์ในเดือนก่อนที่รับเงินการอุดหนุน
- นักเรียนพิการที่ได้รับเงินอุดหนุนไม่มีหนังสือรับรองความพิการจากแพทย์และมีได้ขึ้นทะเบียนคนพิการกับกรมประชาสงเคราะห์
- คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้สำรวจตรวจสอบจำนวนนักเรียนเพื่อขอรับการอุดหนุนไม่ได้ทำการสำรวจตรวจสอบอย่างจริงจัง โดยมีได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบตัวของนักเรียนประกอบการตรวจนับจำนวนนักเรียนอย่างครบถ้วน
- การจัดทำเอกสารหลักฐานต่างๆที่ขอรับการอุดหนุนไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

2. สถานศึกษาเอกชนไม่ได้จัดทำบคูล ไม่ได้จัดทำรายรับ – รายจ่าย รวมทั้งบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลมาจาก

- สถานศึกษาเอกชนส่วนใหญ่ไม่เข้าใจระบบบัญชี รวมทั้งขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำบัญชี และการไม่ให้ความสำคัญกับรายงานทางการเงิน
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาติดตามตรวจสอบให้สถานศึกษาเอกชนที่ขอรับเงินอุดหนุนปฏิบัติให้ถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของบคูล และรายงานรายรับ – รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการให้คำแนะนำแก่โรงเรียนและการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ และการกำหนดมาตรการต่างๆให้เหมาะสมและถูกต้องกับข้อเท็จจริง



ราชการส่วนท้องถิ่น

การตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานภาครัฐ และชุมชนต่างๆ ภายในท้องถิ่นในปีงบประมาณ 2548 – 2549 ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน 2 หน่วยงาน เทศบาลตำบล จำนวน 1 หน่วยงาน และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 6 หน่วยงาน รวม 9 หน่วยงาน คิดเป็นมูลค่างานรวม 14.53 ล้านบาท โดยเรียกเงินคืน จำนวน 0.26 ล้านบาท ได้รับคืนแล้ว จำนวน 0.11 ล้านบาท โดยพบข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (บาท)	ส่งคืนแล้ว (บาท)
• จ่ายเงินอุดหนุนให้กิจการที่มีอยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี	-	-
• จ่ายเงินอุดหนุนให้โครงการที่มีใช้โครงการขนาดใหญ่เกินศักยภาพขององค์กรนั้นๆ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี	- -	- -
• จ่ายเงินอุดหนุนให้โครงการที่เป็นการซ้ำซ้อนกับอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี	-	-
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนยังไม่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายของโครงการให้อบต.	องค์การบริหารส่วนตำบลควนสตอ	4,325.00	-
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนบางแห่งดำเนินงานไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ หรือ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากวัสดุ หรือครุภัณฑ์ที่ได้รับอุดหนุน	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ องค์การบริหารส่วนตำบลละงู องค์การบริหารส่วนตำบลควนสตอ	- - 30,000.00 7,000.00 58,000.00	- - - - -
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนบางแห่งไม่มีการดำเนินการใดๆ ตามเป้าหมาย หรือดำเนินการแล้วแต่ไม่ได้ผลตามเป้าหมาย	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลควนสตอ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองขุด	60,000.00 - 13,000.00 -	60,000.00 - - -
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนบางแห่ง มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ องค์การบริหารส่วนตำบลอุโจเจริญ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองขุด	- - -	- - -
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนบางแห่งเรียกค่าปรับจากการส่งมอบพัสดุล่าช้า	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี	3,690.00	3,690.00
• จ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานบางแห่งโดยไม่ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายและไม่ได้โอนงบประมาณให้ถูกต้องตามวิธีการงบประมาณ แต่ใช้เงินงบกลางสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน โดยไม่มีเหตุความจำเป็น	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ	46,800.00	46,800.00
• ตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน โดยไม่ได้กำหนดไว้ในแผนพัฒนาประจำปี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี	-	-

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (บาท)	ส่งคืนแล้ว (บาท)
<ul style="list-style-type: none"> ตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้หน่วยงานบางแห่ง โดยมีได้ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่ามีรายละเอียดค่าใช้จ่ายและแผนการดำเนินงานประกอบ และมีได้พิจารณาว่าเมื่อได้รับเงินอุดหนุนแล้ว ประชาชนจะได้รับประโยชน์โดยตรง 	เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี	-	-
<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางแห่ง ทำหลักฐานการจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ 	<ul style="list-style-type: none"> องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ องค์การบริหารส่วนตำบลควนสอด 	<ul style="list-style-type: none"> 36,000.00 - - 	<ul style="list-style-type: none"> - - -
<ul style="list-style-type: none"> ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ องค์การบริหารส่วนตำบลละงู องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลอุไคเจริญ องค์การบริหารส่วนตำบลควนสอด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองขุด 	<ul style="list-style-type: none"> - - - - - - - - - 	<ul style="list-style-type: none"> - - - - - - - - -
<ul style="list-style-type: none"> องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีการติดตามประเมินผลโครงการให้ครบทุกโครงการ 	<ul style="list-style-type: none"> องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี 	<ul style="list-style-type: none"> - - 	<ul style="list-style-type: none"> - -
รวม		258,815.00	110,490.00



5.5.2 หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน

กระทรวงศึกษาธิการ

ตรวจสอบวิทยาลัยการอาชีพไทรน้อยที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี ในปีงบประมาณ 2549 จำนวน 8.59 ล้านบาท เรียกเงินคืน จำนวน 0.17 ล้านบาท และยังไม่มีการส่งเงินคืน โดยมีผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
• ไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	วิทยาลัยการอาชีพไทรน้อย	-	-
• จัดซื้อวัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 22	วิทยาลัยการอาชีพไทรน้อย	-	-
• ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	วิทยาลัยการอาชีพไทรน้อย	-	-
• ไม่มีการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่มีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์หรือเขียนไม่ถูกต้อง รวมทั้งไม่ได้บันทึกบัญชีทั้งด้านการรับและการจ่าย	วิทยาลัยการอาชีพไทรน้อย	-	-
• หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนยังไม่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายของโครงการให้ออบจ.	วิทยาลัยการอาชีพไทรน้อย	0.17	-
รวม		0.17	-

กระทรวงมหาดไทย

ตรวจสอบที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรปราการที่ขอรับเงินอุดหนุนจากเทศบาลตำบลบางปูและองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ ในปีงบประมาณ 2549 จำนวน 2 ล้านบาท ผลการตรวจสอบไม่มีการเรียกเงินคืน และมีข้อสังเกต ดังนี้

ข้อสังเกต	หน่วยงาน
• โอนเงินให้กับศูนย์เอดส์อำเภอ ซึ่งเป็นการซ้ำซ้อนกับการอุดหนุนของเทศบาลบางปู	ที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรปราการ
• จัดสรรเงินให้กับศูนย์เอดส์อำเภอ ซึ่งไม่ตรงตามเป้าประสงค์ คือ ประชาชนที่ได้รับประโยชน์เป็นคนนอกเขตพื้นที่ของผู้ให้เงินอุดหนุน	ที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรปราการ
• มิได้แจ้งผลการใช้จ่ายเงินให้หน่วยงานที่จ่ายเงินอุดหนุน	ที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรปราการ

5.6 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ โดยตรวจสอบรายได้ประเภทค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุ ค่าใบอนุญาต ค่าภาษีรถยนต์ ค่าอากรแสตมป์ ค่าธรรมเนียม ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค่าภาษีป้าย และรายได้อื่นของงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 – 2549 รวม 30 หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกต 29 หน่วย ส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมจัดเก็บไม่ถูกต้องและมีภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีสาเหตุหลายประการ เช่นเจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดการจัดเก็บอย่างจริงจังให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ข้อมูลที่มีไม่สนับสนุนการเร่งรัดจัดเก็บ ระบบการควบคุมผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่ครบถ้วนและไม่รัดกุม การคำนวณค่าธรรมเนียมผิดพลาด การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมไม่ถูกต้องทำให้การคำนวณอัตราร้อยละของการหักค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง และเกิดจากกรณีที่ผู้จดทะเบียนรถยนต์มีพฤติกรรมหลีกเลี่ยงภาษี กรณีภาษีค้างชำระที่ยังจัดเก็บไม่ได้มีเป็นจำนวนมาก แสดงให้เห็นว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ยังไม่เหมาะสม รวมเป็นเงินที่รัฐเสียหายและสูญเสียรายได้ไปจำนวน 218.88 ล้านบาท แยกเป็นรายได้เรียกเพิ่มจำนวนเงิน 9.81 ล้านบาท และภาษีค้างนานจำนวนเงิน 209.07 ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 16

ตารางที่ 16 หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ และมูลค่าความเสียหายที่พบ

ลำดับที่	หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่ออกรายงาน (หน่วย)	จำนวนหน่วยที่มีข้อสังเกต (หน่วย)	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)	ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
1	สำนักงานธนารักษ์พื้นที่	1	1	-	0.11	0.11
2	สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่	1	-	-	-	-
3	สำนักงานขนส่งจังหวัด	2	2	-	200.97	200.97
4	สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครและสาขา	1	1	0.65	-	0.65
5	เทศบาล	19	19	4.73	7.86	12.59
6	องค์การบริหารส่วนตำบล	6	6	4.43	0.13	4.56
	รวม	30	29	9.81	209.07	218.88

การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วจำนวน 15 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 51.72 ของหน่วยที่มีข้อสังเกต และจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บต่ำไปเพิ่มเติมได้อีกเป็นจำนวนเงิน 1.56 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการดำเนินการ



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กระทรวงการคลัง

1. การจัดเก็บรายได้และค่าธรรมเนียมของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

- 1) จัดเก็บรายได้จริงสูงกว่าประมาณการเป็นเงิน 1,422,517.08 บาทคิดเป็นอัตราร้อยละ 15.76 สาเหตุเนื่องจากค่าขายที่ดินและอาคารไม่ได้ตั้งประมาณการไว้เพราะไม่มีส่วนราชการจัดทำแผนการขายที่ดินและอาคารแต่รายได้เกิดจากผู้เช่าอาคารหรือถอนผนังอาคารที่เช่าจึงทำให้มีรายได้สูงขึ้น รวมทั้งจัดเก็บค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ที่ค้างชำระได้ในระหว่างปี
- 2) สัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุเดิมจำนวน 7 รายหมดอายุและได้ต่อสัญญาเช่าแล้วแต่ยังไม่ได้จัดทำสัญญาเช่าฉบับใหม่ ส่วนค่าเช่าตั้งแต่ปี 2546 – 2548 มีการรับชำระแล้ว
- 3) ผู้เช่าที่ดินหรืออาคารราชพัสดุบางราย มีการแบ่งให้เช่าและนำไปจัดหาประโยชน์โดยมิได้แจ้งให้สำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกทราบ
- 4) เงินประกันสัญญาเช่าที่ดินที่ผู้เช่ารายเดิมยังไม่ดำเนินการขอถอนคืนเงินประกัน 24 ราย เป็นเงิน 23,325.06 บาท ได้ทำหนังสือแจ้งให้มารับเงินคืนแล้ว
- 5) มีค่าเช่าค้างชำระจำนวน 71 รายเป็นเงิน 111,902 บาท
 - 5.1 ผู้เช่าที่ดินค้างชำระค่าเช่า ตั้งแต่ปี 2539 - 2547 จำนวน 21 รายเป็นเงิน 60,184 บาท
 - 5.2 ผู้เช่าอาคารค้างชำระค่าเช่า ตั้งแต่ปี 2547 จำนวน 50 รายเป็นเงิน 51,718 บาท

ได้แจ้งให้สำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกดำเนินการดังนี้

1. กรณีที่สัญญาเช่าหมดอายุ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งให้ผู้เช่ามาทำสัญญาเช่าใหม่ สำหรับรายที่นำที่ดินและอาคารราชพัสดุไปจัดหาประโยชน์ให้แจ้งผู้เช่ามาดำเนินการและจัดเก็บค่าเช่าเพิ่ม 50 % ให้ถูกต้องและเจ้าหน้าที่ควรมีการออกสำรวจผู้เช่ารายอื่นเพื่อนำมาปฏิบัติและจัดเก็บให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป
2. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันการเช่าที่มีสิทธิ์ได้รับหลักประกันการเช่าคืน โดยแจ้งให้ผู้เช่ารายเดิมที่พ้นภาระผูกพันแล้วให้มาดำเนินการขอถอนคืนหลักประกันการเช่าเพื่อมิให้เป็นภาระทางการบัญชีอีกต่อไป
3. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุกค้างชำระให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

สำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว สำหรับเงินประกันสัญญาได้มีผู้มาถอนคืนจำนวน 3 รายส่วนรายที่เหลืออยู่ระหว่างการดำเนินการ

กระทรวงคมนาคม

1. การจัดเก็บค่าภาษีรถ สำนักงานขนส่งจังหวัดพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

1) เพียงวันที่ 15 ตุลาคม 2547 มีรถค้างชำระภาษีจำนวน 137,646 คันเป็นเงิน 183,391,487.98 บาท แยกเป็นภาษีค้างชำระตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 จำนวน 137,214 คันเป็นเงิน 181,734,337.98 บาท และภาษีค้างชำระตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบกพ.ศ. 2522 จำนวน 432 คันเป็นเงิน 1,657,150 บาท สาเหตุเนื่องจากสำนักงานขนส่งจังหวัดไม่ดำเนินการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีอย่างจริงจังโดยดำเนินการทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว แต่ยังไม่มีการดำเนินการในเรื่องการให้บริการนอกสถานที่และแจ้งเป็นหนังสือให้เจ้าของรถผู้ค้างชำระภาษีทราบ

2) บุคคลธรรมดาซื้อรถจักรยานยนต์เป็นเงินสดจากตัวแทนจำหน่ายรถและนำมาจอดทะเบียนรถใหม่แต่มีชื่อผู้อื่นเป็นผู้เอาประกันภัยเป็นจำนวนมากเกินกว่าบุคคลธรรมดาจะนำมาใช้งานปกติ ซึ่งข้อเท็จจริงน่าจะเป็นตัวแทนผู้จำหน่ายรถไม่ได้จำหน่ายรถให้บุคคลดังกล่าวเป็นเงินสดแต่จำหน่ายให้ผู้เอาประกันภัยในลักษณะเช่าซื้อ เพราะผู้เอาประกันภัยเป็นคนละคนกับผู้จดทะเบียนถือกรรมสิทธิ์ ตลอดจนวันที่จดทะเบียนจะทำหลังจากวันที่ทำประกันภัยประมาณ 1 - 4 เดือน และยังมีได้มีการโอนกรรมสิทธิ์พฤติการณ์ดังกล่าวอาจเป็นการกระทำเพื่อหลีกเลี่ยงการชำระภาษีคือ

- อากรแสดมป์จากสัญญาเช่าซื้อในอัตราทุก 1,000 บาท เสียอกรแสดมป์ 1 บาท เนื่องจากเอเยนต์ผู้จำหน่ายรถจัดทำเอกสารว่าขายรถเป็นเงินสดให้กับผู้ใกล้ชิด แต่ตามข้อเท็จจริงขายในลักษณะเช่าซื้อให้กับบุคคลทั่วไปคือขายให้ผู้เอาประกันภัย

- ภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนต่างของราคาขายในลักษณะเช่าซื้อกับราคาขายเป็นเงินสด แต่จะมีการเสียอกรแสดมป์ในช่วงที่มีการโอนให้กับผู้ซื้อจริงในอัตราร้อยละ 0.50 ของราคาที่สำนักงานขนส่งประเมินเท่านั้นคือเมื่อมีการจดทะเบียน/ ถือกรรมสิทธิ์ ผู้จดทะเบียนรถจำนวนมาก (ผู้ใกล้ชิดกับตัวแทนจำหน่ายรถ) จะแสดงหลักฐานว่าได้ซื้อรถมาตามใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี แสดงการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7 ของราคาซื้อขายเป็นเงินสดซึ่งที่ถูก ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของราคาขายที่สูงกว่าคือราคาที่รวมดอกเบี้ยในลักษณะเช่าซื้อ ต่อมาเมื่อมีการผ่อนชำระค่าเช่าซื้อรถครบถ้วนบุคคลที่จดทะเบียนจะโอนรถคันดังกล่าวให้ผู้ซื้อจริงคือผู้ที่ปรากฏชื่อว่าเป็นผู้เอาประกันภัย ซึ่งการโอนรถโดยการซื้อขายจากผู้ซึ่งไม่มีวัตถุประสงค์ในการจำหน่ายหรือให้เช่าซื้อรถ และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ สำนักงานขนส่งจะทำการประเมินราคาและคำนวณอกรแสดมป์ที่ต้องปิดตามประมวลรัษฎากรคืออัตราร้อยละ 0.50 ของราคาประเมิน

- ภาษีเงินได้ในส่วนต่างที่สูงขึ้นเนื่องจากรายได้ที่ขายในลักษณะเช่าซื้อเป็นราคาที่รวมดอกเบี้ยสูงกว่าราคาที่ขายเงินสด

3) ตัวแทนจำหน่ายรถจักรยานยนต์ ของจดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์ในนามของกิจการเป็นจำนวนมากผิดปกติ เอกสารการจดทะเบียนไม่ได้ระบุว่าขายให้กับผู้ใดโดยมีบุคคลทั่วไปเป็นผู้เอาประกันภัย ไม่มีสัญญาเช่าซื้อแนบคำขอจดทะเบียน และหลังจากวันที่ทำประกันภัย 3 - 14 เดือนจึงมีการโอนกรรมสิทธิ์



ให้ผู้เอาประกันภัยหรือญาติผู้เอาประกันภัย ซึ่งข้อเท็จจริงน่าจะเป็นการขายรถในลักษณะเช่าซื้อในวันที่มีการเอาประกันภัยแล้วแต่ออกใบเสร็จรับเงินในราคาขายเป็นเงินสดและเมื่อชำระราคาค่าซื้อรถจนครบถ้วนจึงดำเนินการขอโอนรถ

พฤติการณ์ตามข้อ 2) และ ข้อ 3) เป็นการจำหน่ายรถให้กับบุคคลอื่นในลักษณะเช่าซื้อแต่ของจดทะเบียนในนามของตนเองเพื่อหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น อากรแสดมปีจากสัญญาเช่าซื้อเพราะผู้แทนจำหน่ายรถจัดทำเอกสารว่าขายรถเป็นเงินสดให้กับผู้ซื้อ ภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนต่างของราคาขายในลักษณะเช่าซื้อที่ราคาขายเงินสด ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลในส่วนต่างของกำไรสุทธิที่สูงขึ้นเนื่องจากรายได้ที่ขายในลักษณะเช่าซื้อเป็นราคาที่รวมดอกเบี้ยสูงกว่าราคาที่ขายเป็นเงินสด

ได้แจ้งให้สำนักงานขนส่งจังหวัดพิษณุโลกดำเนินการดังนี้

1. ขอให้เร่งรัดภาษีค้ำชำระตามพระราชบัญญัติขนส่งทางบกและพระราชบัญญัติรถยนต์อย่างต่อเนื่องและจริงจัง
2. ขอให้สำนักงานสรรพากรภาค 7 ตรวจสอบการยื่นแบบเพื่อชำระภาษีอากรของผู้จดทะเบียน / ถือกรรมสิทธิ์รถจักรยานยนต์ และกรณีการรับจดทะเบียนรถจักรยานยนต์ในรายที่ผิดปกติ

สำนักงานขนส่งจังหวัดพิษณุโลกได้แจ้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดย

1. ได้มีการเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้ำชำระ โดยทำหนังสือแจ้งเจ้าของรถก่อนวันสิ้นอายุภาษีประจำปี ขอความร่วมมือกับทุกอำเภอในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบให้ช่วยประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของรถมาดำเนินการชำระภาษีให้ครบถ้วนและออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการรับชำระภาษี สำหรับรายที่ค้างชำระภาษีติดต่อกันครบ 3 ปี ได้ทำหนังสือแจ้งให้เจ้าของรถมาดำเนินการ
2. ได้ทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรภาค 7 เพื่อดำเนินการตรวจสอบการยื่นแบบเพื่อชำระภาษีอากรของผู้จดทะเบียน/ ถือกรรมสิทธิ์รถจักรยานยนต์ของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์รถจักรยานยนต์เป็นจำนวนมากและของตัวแทนจำหน่ายหรือผู้จำหน่ายรถจักรยานยนต์แจ้งขอจดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์รถจักรยานยนต์ในนามกิจการ

2. การจัดเก็บค่าภาษีรถ สำนักงานขนส่งจังหวัดตาก จังหวัดตาก

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

เพียงวันที่ 2 มิถุนายน 2549 มีรถค้างชำระภาษีจำนวน 64,242 คัน เป็นเงิน 17,580,495.30 บาท แยกเป็นภาษีค้ำชำระตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 จำนวน 63,868 คัน เป็นเงิน 16,296,882.30 บาท และภาษีค้ำชำระตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 จำนวน 374 คัน เป็นเงิน 1,283,613 บาท สาเหตุเนื่องจากสำนักงานขนส่งจังหวัดไม่ดำเนินการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่องจริงจังและขาดแรงจูงใจแก่เจ้าของรถที่ค้างชำระภาษี

ได้แจ้งให้สำนักงานขนส่งจังหวัดตากดำเนินการดังนี้

ควรจัดให้มีโครงการเร่งรัดภาษีค้างชำระตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์อย่างต่อเนื่องและจริงจัง
ควรรหาแนวทางหรือมาตรการที่เข้าถึงประชาชนด้วยการใช้สื่อต่างๆ ในการประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของรถที่ค้าง
ชำระภาษีให้มาชำระภาษีมากขึ้นและขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ตำรวจเข้มงวดกวดขัน ในการจับกุม
ผู้ใช้รถที่ค้างชำระภาษีเพื่อเป็นการกระตุ้นให้ผู้ใช้รถมาเสียภาษีตามกฎหมาย

สำนักงานขนส่งจังหวัดตากได้แจ้งการดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างชำระโดย

1. ขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ตำรวจในพื้นที่ให้กวดขันการใช้รถที่ไม่ชำระภาษี
อย่างถูกต้อง
2. จัดทำข่าวประชาสัมพันธ์เตือนให้เจ้าของรถที่ค้างชำระภาษีดำเนินการชำระภาษี
ให้ถูกต้อง
3. ขอความร่วมมือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นช่วยประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของรถ
มาดำเนินการชำระภาษีให้ครบถ้วน

กระทรวงมหาดไทย

1. การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าภาษี และค่าอากรแสตมป์ สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครและ สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครสาขาบางกอกน้อย

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

1) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์กรณีจดทะเบียนสิทธิ
และนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จัดเก็บไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ต่ำไปเป็นเงิน 644,672.64 บาท ในกรณีต่าง ๆ ดังนี้

1.1 การคำนวณอัตราร้อยละของการหักค่าใช้จ่ายเพื่อคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ไม่ถูกต้อง ทำให้จัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต่ำไปเป็นเงิน 131,100 บาท

1.2 การแยกคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาพร้อมกัน
เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องทำให้จัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต่ำไปเป็นเงิน 13,054 บาท

1.3 การนับจำนวนปีที่ถือครองของที่ดินไม่ถูกต้อง ทำให้จัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ต่ำไปเป็นเงิน 741.64 บาท

1.4 การแยกจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมประเภทขายเฉพาะส่วนของอสังหา
ริทรัพย์ที่เป็นสินสมรสเป็น 2 รายการในวันเดียวกัน เพื่อแยกคำนวณภาษีทำให้จัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ต่ำไปเป็นเงิน 18,750 บาท

1.5 กรณีบุคคลธรรมดาขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างให้นิติบุคคล เจ้าหน้าที่จดทะเบียน
แบ่งขายเป็น 3 วันโดยหลักฐานการจ่ายเงินมีเพียงวันเดียว การกระทำดังกล่าวน่าจะมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี ทำให้
จัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต่ำไปเป็นเงิน 478,760 บาท



1.6 เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ผิดพลาดทำให้การนับจำนวนปีที่ถือครองของสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้อง เป็นผลให้การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต่ำไปเป็นเงิน 2,267 บาท

2) การจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและค่าธรรมเนียมภาษีอากรสูงไปเนื่องจากการคำนวณอัตราค่าเสื่อมราคาเพื่อคำนวณราคาประเมินต่ำไปและการคำนวณอัตราร้อยละของการหักค่าใช้จ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของการจดทะเบียนขายสิ่งปลูกสร้างต่ำไป ทำให้ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและค่าธรรมเนียมสูงไปเป็นเงิน 6,841.30 บาท ซึ่งสำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครสาขาบางกอกน้อย แจ้งให้ผู้เสียภาษีขอเงินคืนจากกรมสรรพากรแล้ว

ได้แจ้งให้สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครและสำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครสาขาบางกอกน้อย ดำเนินการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบซึ่งมีหน้าที่สอบสวนเกี่ยวกับข้อสงสัยทรัพย์สินที่ของจดทะเบียน รวมทั้งผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมโดยใช้ความระมัดระวังรอบคอบโดยเคร่งครัด โดยเฉพาะเรื่องการคำนวณค่าธรรมเนียม ค่าภาษีและอากรแสตมป์เพื่อให้การจัดเก็บภาษีถูกต้องตามข้อเท็จจริงและไม่ทำให้รัฐเสียประโยชน์

กรมที่ดินได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้เพิ่มเติมจำนวน 165,912.64 บาทส่วนอีก 1 รายจำนวน 478,760 บาทไม่ได้รับการติดต่อกลับมาแต่อย่างใด จึงได้ทำหนังสือแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 14 พิจารณาดำเนินการต่อไป พร้อมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ

เทศบาล

1. การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีป้ายของเทศบาลนครนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1) ในการจัดเก็บภาษี เทศบาลใช้ฐานข้อมูลเดิมตั้งแต่ปี พ.ศ.2540 – 2547 โดยมีการปรับปรุงฐานข้อมูลบ้างกรณีมีผู้มายื่นขอเสียภาษีเพิ่มเติม อีกทั้งเอกสารประกอบการเสียภาษีไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จึงมีข้อมูลไม่เพียงพอสำหรับการประเมินภาษี การจัดเก็บภาษีส่วนใหญ่ใช้ฐานค่ารายปีที่ผ่านมา ทำให้ไม่พบข้อผิดพลาดที่นำมาสู่การปรับฐานข้อมูลเพื่อใช้จัดเก็บภาษี เป็นผลให้การประเมินค่ารายปีต่ำไป ก่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วนเป็นเงิน 850,968.53 บาท

2) เทศบาลใช้บัญชีการกำหนดราคาเช่ามาตรฐานกลางมาตั้งแต่ปี 2540 โดยไม่มีการปรับปรุงตามสภาวการณ์เปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจในพื้นที่ เป็นผลให้การกำหนดเขตทำเลการจัดเก็บไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ก่อให้เกิดการคำนวณที่ผิดพลาด และอาจส่งผลให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี หรือเกิดการหลีกเลี่ยงภาษี หรือทำให้เทศบาลเสียผลประโยชน์

ได้แจ้งให้เทศบาลนครนครสวรรค์ดำเนินการดังนี้

1. ขอให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับระบบฐานข้อมูลภาษีให้ครบถ้วนถูกต้องและจัดเก็บภาษีต่าง ๆ ให้ครบถ้วนถูกต้องด้วย
2. กำชับและควบคุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำระบบฐานข้อมูลภาษีให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นธรรม
3. ควรเร่งรัดจัดทำบัญชีที่ถูกต้องเหมาะสมเพื่อนำมาประกอบการจัดเก็บภาษีที่เป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี

2. การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้ายของเทศบาลเมืองคลองหลวง จังหวัดปทุมธานี

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1) ไม่จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีและแผนที่ภาษีให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน มีผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีแต่ไม่แจ้งรายการทรัพย์สินต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ เป็นผลให้การประเมินค่ารายปีไม่ถูกต้องและส่งผลให้การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง

2) ในการจัดเก็บภาษีเจ้าหน้าที่ได้ใช้ข้อมูลเดิมและผู้ชำระภาษีบางรายแจ้งข้อมูลไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ทำให้จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินต่ำไปเป็นเงิน 764,855 บาทและภาษีป้ายจัดเก็บต่ำไปเป็นเงิน 110,706 บาท

3) การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

3.1 มีผู้ไม่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินจำนวน 102 รายซึ่งบางรายค้างชำระตั้งแต่ปี 2534 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,719,709.50 บาทและไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายกับผู้ค้างชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน

3.2 เจ้าหน้าที่มิได้มีการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

4) การควบคุมภายในด้านการจัดเก็บรายได้

การบริหารการจัดเก็บรายได้ไม่มีประสิทธิภาพ การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน โดยที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายมิได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างรัดกุมและจริงจัง ทำให้ขาดรายได้ที่จะนำมาพัฒนาท้องถิ่น

ได้แจ้งให้เทศบาลเมืองคลองหลวงดำเนินการดังนี้

1. เร่งรัดจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ที่ค้างชำระและชำระไม่ถูกต้องให้ครบถ้วน
2. เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีควรประเมินภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน
3. ควรมีการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตระหนักถึงความสำคัญของการเสียภาษี
4. ผู้บริหารท้องถิ่นควรให้ความสำคัญในการบริหารจัดการเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้

เทศบาลเมืองคลองหลวงได้แจ้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังนี้



1. เทศบาลได้ตรวจสอบ ติดตามเร่งรัดรวมทั้งจำหน่ายออกสำหรับผู้เลิกกิจการ ผู้เสียชีวิต ซึ่งมีผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีเพิ่มเติมแล้ว สำหรับรายที่ยังไม่มาติดต่อเทศบาลได้ออกหนังสือแจ้งเตือนให้มาติดต่อเพื่อชำระภาษีจนครบ 3 ครั้ง หากรายใดไม่มาดำเนินการได้รวบรวมข้อมูลทั้งหมดให้นิติกรดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

2. รายที่จัดเก็บไม่ถูกต้องเทศบาลได้ตรวจสอบและสามารถจัดเก็บได้จำนวน 14 รายเป็นเงิน 988,103 บาทส่วนอีก 2 รายไม่สามารถเก็บได้เนื่องจากผู้ประกอบการได้ยื่นยื่นข้อมูลเดิม

3. การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้ายและรายได้ที่เกิดจากทรัพย์สินของเทศบาลตำบลสลกบาตร จังหวัดกำแพงเพชร

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1) การจัดทำฐานข้อมูลผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่ตรงตามสภาพความเป็นจริง ทำให้การกำหนดเป้าหมายการจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทุกรายและจัดเก็บภาษีต่ำกว่าที่ควรจะเป็นรวมทั้งกรณีการจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด การประเมินภาษีใช้ข้อมูลของปีก่อนมาเป็นเกณฑ์ ข้อมูลในแบบแจ้งรายการมีข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการสำรวจมาประกอบการพิจารณาจัดเก็บภาษี ไม่ออกหนังสือแจ้งประเมินแก่ผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี มีผลให้การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินจัดเก็บค่าไปเป็นเงิน 827,732 บาท และภาษีป้ายจัดเก็บค่าไปเป็นเงิน 122,244 บาท กรณีภาษีบำรุงท้องที่ ไม่กำหนดราคาปานกลางที่ดินที่เหมาะสมกับสภาพชุมชน ใช้อัตราภาษีที่จัดเก็บตั้งแต่ปี 2521 ยังไม่มีการปรับปรุงอัตราใหม่ ส่วนรายได้ค่าเช่าทรัพย์สินไม่มีระบบการควบคุมทะเบียนผู้เช่าทรัพย์สินแต่ละรายและไม่มีการติดตามตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้ที่ควรรับจริงกับที่จัดเก็บได้ เป็นผลให้รายรับต่ำกว่าที่ควรจะเป็น 210,769 บาท

2) มีการตั้งผู้ค้างชำระภาษีเป็นลูกหนี้ไม่ถูกต้อง คือไม่ตั้งลูกหนี้ค้างชำระปี 2549 พบว่ามีข้อมูลลูกหนี้ของปี 2548 และก่อนปี 2548 เท่านั้น ทำให้ยอดลูกหนี้ค้างชำระไม่ถูกต้องและมีบางรายที่ชำระเงินแล้วแต่ยังคงค้างเป็นลูกหนี้อยู่ ไม่มีการเร่งรัดการชำระหนี้ สภาพบังคับในการชำระภาษีไม่เด็ดขาดและไม่รวดเร็ว ทำให้มีผู้ยังไม่ชำระภาษีอากรเป็นจำนวนมาก

3) ไม่ส่งรายงานการวางระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามข้อ 5 และข้อ 6 แห่งระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ควรมีการควบคุมและติดตามการจัดทำรายงานต่างๆให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามกำหนดเวลาแห่งระเบียบ ฯ

ได้แจ้งให้เทศบาลตำบลสลกบาตรดำเนินการดังนี้

1. การตั้งประมาณการรายรับควรตั้งให้ครอบคลุมผู้อยู่ในข่ายเสียภาษีทุกรายและบนฐานข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

2. ควรระบุข้อมูลในแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีให้ครบถ้วน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลเพื่อนำมาประกอบการประเมินและจัดเก็บภาษีให้ถูกต้องรวมทั้งควรทบทวนราคาปานกลางของที่ดินในรอบระยะเวลาสี่ปีเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน
3. ขอให้เทศบาลดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของลูกหนี้ค้างชำระทุกรายและหาผู้รับผิดชอบคดีใช้กรณีการจัดเก็บภาษีแล้วไม่นำส่งเทศบาลและดำเนินการตามควรแก่กรณีกับเจ้าหน้าที่
4. ควรมีการจัดวางระบบการจัดเก็บรายได้และพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน

เทศบาลตำบลสลกบาตรได้แจ้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังนี้

1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับระบบงานด้านการจัดเก็บรายได้ทั้งหมดและให้สรุปผลรายงานความเคลื่อนไหวของรายได้ให้ผู้บริหารทราบทุก 3 เดือน
2. อยู่ระหว่างการดำเนินการทบทวนการปรับปรุงราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตรให้สอดคล้องกับสภาพปัจจุบัน
3. เทศบาลได้ปรับปรุงข้อมูลจากการสำรวจมาจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เพื่อแจ้งการประเมินแก่ผู้รับประเมินรายที่ยังไม่มีการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี
4. เทศบาลตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บต่อไป รวมทั้งได้แจ้งหนังสือเตือนลูกหนี้ค้างชำระ
5. เทศบาลได้จัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในและได้ออกคำสั่งแบ่งงานภายในองค์กรเพื่อให้เกิดความชัดเจนแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบล

1. การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายของ องค์การบริหารส่วนตำบลคานหาม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

- 1) บันทึกข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินในระบบไม่ครบถ้วน
การบันทึกข้อมูลของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินในรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค. 1) ไม่ครบถ้วน ไม่จัดทำรายงานข้อมูลรายละเอียดผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีประจำปี 2549 เสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ในการบริหารการจัดเก็บภาษี การใช้งานระบบสารสนเทศไม่เต็มศักยภาพไม่สามารถนำระบบมาปรับปรุงข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน
- 2) การประเมินภาษี ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ประเมินค่ารายปีและค่าภาษีไม่ถูกต้องตามที่กำหนดไว้เป็นผลทำให้จัดเก็บภาษิต่ำกว่าที่ควรเป็นเงิน 876,187.78 บาท ได้แก่การประเมินพื้นที่ใช้ประโยชน์ของโรงงานอุตสาหกรรมมีจำนวนน้อยกว่าพื้นที่ครอบครองตามโฉนดที่ดินเป็นผลทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไปเป็นเงิน 99,909.02 บาท การประเมินค่าภาษีของบริษัทผลิตภัณฑ์และวัสดุก่อสร้าง ไม่มีเครื่องจักรติดตั้งในพื้นที่



ของโรงเรือน จึงไม่เข้าลักษณะเป็นส่วนควบของโรงเรือน แต่นำพื้นที่มาลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสามของค่ารายปีของทรัพย์สินนั้นทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไป 22,112.93 บาท การประเมินค่ารายปีของเครื่องจักรอันเป็นส่วนควบใช้ฐานในการคำนวณภาษีไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไปเป็นเงิน 2,022,850.68 บาท การประเมินค่ารายปีของกิจการประเภทหอพักพบว่าแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีไม่มีหลักฐานมาสนับสนุนข้อความในแบบรวมทั้งข้อมูลตามสภาพพื้นที่จริงไม่ตรงกับแบบที่ยื่น

3) การประเมินภาษีป้าย ไม่มีการตรวจสอบสภาพของจริงและแจ้งผู้ประกอบการที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีรวมทั้งไม่ปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

4) การเร่งรัดจัดเก็บภาษีไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน เช่น ไม่แจ้งเตือนผู้ไม่ยื่นแบบ ระยะเวลาการส่งหนังสือแจ้งเตือนล่าช้ากว่ากำหนด ทำให้การดำเนินการตามกฎหมายล่าช้า มีภาษีป้ายค้างชำระตั้งแต่ปี 2542 - 2549 เป็นเงิน 70,208 บาท

ได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลคานหามดำเนินการดังนี้

1. ควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่ประจำเพื่อดูแลปรับปรุงข้อมูลในระบบให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
2. ขอให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีประเมินค่ารายปีและภาษีไม่ถูกต้องและให้เรียกเก็บภาษีเพิ่มเติมจากผู้ประกอบการ หากเรียกเก็บไม่ได้ให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินคืนคลัง อบต.
3. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับระยะเวลาในการส่งหนังสือแจ้งเตือน โดยให้ถือปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดเก็บภาษีและคู่มือปฏิบัติงาน
4. เร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่าปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความฟ้องร้อง และหากพบว่าเจ้าหน้าที่ละเลยไม่เร่งรัดจัดเก็บให้ อบต. พิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชาอย่างจริงจังรวมทั้งติดตามการดำเนินการทางกฎหมาย

ภาพกิจกรรม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี พ.ศ.2550



ภาพกิจกรรม
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปี พ.ศ.2550



5.7 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบที่สำคัญลักษณะหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาขององค์กรภาครัฐ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เน้นตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคา อย่างเป็นธรรม และให้สามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยมีการตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งในการตรวจสอบ ได้แบ่งลักษณะการตรวจสอบออกเป็น 3 ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมทั้ง การใช้ประโยชน์

ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่วนใหญ่ เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้าง อาทิ การจัดทำสัญญาจ้างไม่รัดกุม ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ การไม่จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 1 ล้านบาท ขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาเป็นเรื่องการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่เหมาะสม โดยคำนวณราคากลาง สูงกว่าที่ควร ซึ่งกรณีนี้ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายถึง 110.25 ล้านบาท และที่สำคัญพบว่า การดำเนินการจัดจ้างส่วนหนึ่งไม่โปร่งใส เป็นธรรม โดยเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรม หรือการกระทำที่เอื้อประโยชน์ ให้ผู้เสนอราคาบางราย อาทิ ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคาไปเผยแพร่ยังหน่วยงานที่กำหนด การพิจารณา ผลประกวดราคาโดยพยายามนำเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคาที่ไม่ใช่สาระสำคัญมาตัดสินที่ผู้เสนอราคาบางรายออกไปจากการแข่งขัน

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประกาศประกวดราคา 20,628 ประกาศ สัญญาจ้าง 50,779 สัญญา ตรวจสอบการประกวดราคา จำนวน 2,927 ประกาศ ตรวจสอบเอกสารสัญญาจำนวน 5,853 สัญญา จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน 1,985 หน่วย มูลค่าตามสัญญา 55,872.37 ล้านบาท

ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานภาครัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน 528 หน่วย 1,318 เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา 14,555.71 ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน 170 หน่วย 190 เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน 110.25 ล้านบาท



ตารางที่ 17 แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม

หน่วยงาน	หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนสัญญาและประกาศประกวดราคา	หน่วยที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ (ล้านบาท)	
			หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	684	3,204	172	25.15	32	11.37
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	56	729	27	48.21	12	20.26
เทศบาล	353	1,737	111	31.44	55	61.11
องค์การบริหารส่วนตำบล	812	2,375	191	23.52	71	17.51
กรุงเทพมหานคร	31	156	9	29.03	-	-
เมืองพัทยา	1	1	1	100.00	-	-
รัฐวิสาหกิจ	41	503	14	34.15	-	-
หน่วยรับตรวจอื่น	7	75	3	42.86	-	-
รวม	1,985	8,780	528	26.60	170	110.25

1. การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2550 กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ 31 ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน 109 หน่วย ข้อบกพร่องที่พบมากปรากฏตามตารางที่ 18

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนหน่วยที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (หน่วย)			
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและภูมิภาค	อบจ.และ เทศบาล	อบต.	รวม
1.1 ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	2	1	1	4
1.2 ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	14	29	19	62
1.3 จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณ เพิ่มเติมระหว่างปี	2	1	3	6
1.4 ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	9	6	3	18
1.5 ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศ คตง.	7	7	3	17
1.6 งานที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจ้างไม่ปรากฏในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการจัดหาพัสดุ หรือแผนการจัดซื้อฯ และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ฯ	1	1	-	2
รวม	35	45	29	109

จากผลการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี จำนวน 62 หน่วย ตามประเด็นข้อสังเกต 1.2 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนซึ่งมีจำนวน 23 หน่วย เพิ่มขึ้นจำนวน 39 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 169.57

2. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน 2,927 ประกาศ 1,242 หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน 134 หน่วย 280 เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมากปรากฏตามตารางที่ 19



ตารางที่ 19 แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม/ เมือง พัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม
<p>2.1 ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ชัดเจน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - การกำหนดมูลค่าของหลักประกันซอง - การกำหนดระยะเวลาขึ้นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K) 	17	20	10	-	4	51
<p>2.2 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็น ไปตามระเบียบ หรือมีพฤติกรรมเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาง่าย เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ใช้ซองที่มีลักษณะพิเศษในการจัดส่งประกาศประกวดราคา - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า 5 ราย (กรณี อบต.) - การพิจารณาคัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ชนะในการเสนอราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันเสนอราคา เช่น ตามเอกสารกำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จภายใน 90 วัน แต่คัดเลือกผู้เสนอราคาที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ 120 วัน เป็นผู้มีคุณสมบัติครบถ้วน - คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคา ไม่คัดเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุดเป็นผู้รับจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันควร 	44	66	43	1	-	154

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และ ส่วนภูมิภาค	อบจ/ เทศบาล	อบต.	กทม/ เมือง พัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม
2.3 การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่ เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความ หรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มี การแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือ เครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลาที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ 50 ของ วงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	19	36	20	-	-	75
รวม	80	122	73	1	4	280

3. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและ การปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพัน หรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ เงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึง ผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและ การปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน 5,853 สัญญา 1,302 หน่วย ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือ ละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 1,595 เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน 170 หน่วย 190 เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 110.25 ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 20



ตารางที่ 20 แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
3.1 การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	110	178	152	1	2	443	49.98
3.1.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่							
- การคำนวณราคากลางใช้แฟคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้องหรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง	18	36	33	1	-	88	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ	41	59	57	-	-	157	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	10	28	18	-	-	56	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟคเตอร์เอฟตามมูลค่างานรวม หรือคำนวณมูลค่างานโดยไม่ใช้แฟคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง 30 % ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	19	29	19	-	1	68	
3.1.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติ คณะรัฐมนตรี ได้แก่							
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง หรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	10	14	7	-	-	31	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า 15 %	7	8	10	-	-	25	
- ไม่ประกาศราคากลางในประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100,000 บาท ขึ้นไป	5	4	8	-	1	18	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิชากิจ	รวม	
<p>3.2 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี</p> <p>3.2.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า 7 วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่า คำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง - ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา/ ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมิได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ - จัดซื้อพัสดุในราคาที่สูงกว่าราคารมาตรฐานหรือราคาท้องถื่น หรือโดยไม่ประหยัด เกินความจำเป็น - จัดซื้อรถยนต์มีลักษณะเป็นการจัดหาเพื่อใช้เป็นรถรับรอง ซึ่งไม่เป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 8 ก.พ. 2543 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร 0205/ว 23 ล.ว. 8 ก.พ. 2543 - ในการพิจารณาผลประกวดราคา หรือสอบราคา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานจากผู้มีอำนาจ เช่น ดัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือพิจารณาผลไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด เช่น ไม่รายงานผลพิจารณาให้ผู้มีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง เป็นลายลักษณ์อักษร <p>3.2.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคาากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ 	42	57	43	3	7	152	42.19
<ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า 7 วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่า คำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง 	4	8	4	-	-	16	
<ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา/ ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมิได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ 	1	3	1	-	7	12	
<ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อพัสดุในราคาที่สูงกว่าราคารมาตรฐานหรือราคาท้องถื่น หรือโดยไม่ประหยัด เกินความจำเป็น 	4	3	2	-	-	9	
<ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อรถยนต์มีลักษณะเป็นการจัดหาเพื่อใช้เป็นรถรับรอง ซึ่งไม่เป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 8 ก.พ. 2543 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร 0205/ว 23 ล.ว. 8 ก.พ. 2543 	-	-	-	-	-	-	
<ul style="list-style-type: none"> - ในการพิจารณาผลประกวดราคา หรือสอบราคา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานจากผู้มีอำนาจ เช่น ดัดสิน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือพิจารณาผลไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด เช่น ไม่รายงานผลพิจารณาให้ผู้มีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง เป็นลายลักษณ์อักษร 	9	16	6	-	-	31	
<p>3.2.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอจ้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคาากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ 	8	12	9	-	-	29	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
- การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อ แบ่งจ้าง เพื่อให้ วิธีการจัดหาเปลี่ยนไป หรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้างลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนนคสล. ขนาด ชนิด เดียวกัน ในพื้นที่ตำบล เดียวกัน ดำเนินการในช่วงเดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้าง หลายครั้งติดต่อกัน ด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวม งบประมาณที่ใช้จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธี การประกวดราคาได้	4	5	4	2	-	15	
- ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็น ปัจจุบัน	1	3	1	1	-	6	
- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหาผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบพัสดุ หรือไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้งผู้แทนประชาคมอย่างน้อย 2 คน เป็น กรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้ง กรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน	6	4	10	-	-	20	
- ก่อหนี้ผูกพัน โดยยังไม่มียกงบประมาณ หรือมี งบประมาณน้อยกว่าวงเงินที่ต้องใช้เป็นการจ้างก่อสร้าง	3	-	1	-	-	4	
- ขายซอง/เอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคา แพงเกินควร	2	3	5	-	-	10	
3.3 การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูป รายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมาก ได้แก่	115	139	116	16	2	388	8.64
3.3.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลข ได้แก่							
- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน หรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือ แบบรูปรายการที่กำหนด แนนท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้อง ดอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน	9	6	11	1	1	28	
- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้อง เป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งงานจ้างยังไม่แล้ว เสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	58	72	50	9	-	189	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงานหรือตรวจสอบล่าช้า	4	4	3	-	-	11	
- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ	-	5	-	-	-	5	
3.3.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่							
- ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน	32	46	43	4	-	125	
- การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลง หรือตามสัญญา	3	1	2	1	-	7	
- ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างทั้ง ๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา	1	1	2	-	-	4	
- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือ ไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ	5	4	2	-	1	12	
- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบหรือ มติคณะรัฐมนตรี	3	-	3	1	-	7	
3.4 การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม	122	158	189	5	2	476	9.44
3.4.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่							
- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา	17	20	24	-	-	61	
- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรืองดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือ ไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า	15	16	23	1	-	55	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน	13	26	20	-	-	59	
3.4.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี							
- ไม่ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร	9	10	9	1	-	29	
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/กรมสรรพากร ล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุ	24	31	55	-	-	110	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	6	3	7	1	-	17	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา/ สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	9	12	11	2	2	36	
- จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญาหรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบ	4	4	3	-	-	11	
- กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินไม่รัดกุม เช่น การจัดซื้อรถยนต์ไม่มีการกำหนดเงื่อนไขว่า ผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายต่อเมื่อผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ และโอนทะเบียนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว	3	5	6	-	-	14	
- รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา/ สอบราคา	13	18	21	-	-	52	
- หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาค่าประกัน	9	13	10	-	-	32	

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
3.5 ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร	27	62	41	5	1	136	-
- ไม่มีการตรวจสอบ หรือวางแผนการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันสัญญา / คืนก่อนผู้รับจ้างหมดภาระข้อผูกพันตามสัญญา	2	1	3	-	-	6	
- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวงาจรทรุดสึกกร่อน แฉกร้าว เป็นต้น	15	45	30	1	-	91	
- ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาที่ได้รับแจ้งจากผู้ว่าจ้างและหน่วยรับตรวจ ไม่มีการติดตามเร่งรัดงานซ่อมแซมให้แล้วเสร็จตามกำหนด	2	2	1	1	-	6	
- พักดูที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือติดตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้างไม่เข้าใช้ประโยชน์	7	8	6	3	1	25	
- ไม่มีการวางแผนตรวจสอบ หรือตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันหรือในช่วงระยะเวลารับประกันผลงาน	1	6	1	-	-	8	
รวม	416	594	541	30	14	1,595	110.25

การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน 315 หน่วย ในจำนวนนี้ปฏิบัติตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอแนะแล้ว จำนวน 192 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 60.95 ของจำนวนหน่วยที่พบข้อสังเกต และได้มีการคืนเงินหรือชดใช้ค่าเสียหายให้แก่ทางราชการแล้ว เป็นเงิน 6.67 ล้านบาท



5.8 การตรวจสอบสืบสวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบสืบสวนในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติผิดระเบียบ ซึ่งได้ข้อมูลจากการที่มีผู้ร้องเรียน หรือจากการตรวจสอบลักษณะอื่น และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน โดยในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 มีเรื่องที่ตรวจสอบเสร็จ จำนวน 494 เรื่อง ในจำนวนนี้ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีพยานหลักฐานไม่เพียงพอรับฟังได้ว่ามีมูลตามข้อร้องเรียนและยุติเรื่อง จำนวน 115 เรื่อง ส่วนที่เหลือ จำนวน 379 เรื่อง ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณและรายได้ที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงิน เป็นเงิน 302.58 ล้านบาท เป็นเรื่องกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต หรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการและกรณีมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ซึ่งได้ออกรายงานแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเรียกเงินคืน หรือหาตัวผู้รับผิดชอบชดเชยทางแพ่ง หรือให้พิจารณาดำเนินการแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี

สำหรับเรื่องสืบสวนที่พบว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ออกรายงานแล้ว จำนวน 379 เรื่องนั้น จำแนกเป็นข้อตรวจพบของหน่วยงานต่างๆ จำนวน 352 หน่วย ดังนี้ หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน 151 หน่วย จำนวน 152 เรื่อง หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 197 หน่วย จำนวน 223 เรื่องและหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ จำนวน 4 หน่วย จำนวน 4 เรื่อง ทำให้รัฐต้องสูญเสียงบประมาณและรายได้ที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงิน เป็นเงิน 302.58 ล้านบาท มีประเด็นความผิดส่วนใหญ่เป็นเรื่องข้อบกพร่องด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดราคากลางและการบริหารพัสดุ จำนวน 114 เรื่อง ข้อบกพร่องด้านการรับและจ่ายเงิน หรือเงินขาดบัญชี จำนวน 92 เรื่อง กรณีปฏิบัติผิดระเบียบ จำนวน 162 เรื่องและประเด็นอื่น ๆ จำนวน 11 เรื่อง คิดเป็นอัตราร้อยละ 30.07 24.28 42.75 และ 2.90 ของจำนวนเรื่องทั้งหมด ตามลำดับ รายละเอียดตามตารางที่ 21

สาเหตุส่วนใหญ่มาจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการที่กำหนด ทั้งการกระทำที่เกิดจากเจตนาและไม่เจตนา ประกอบกับความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานได้ใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ อีกทั้งการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมหรือการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ตารางที่ 21 จำนวนเรื่อง และจำนวนเงินที่เสียหายจำแนกตามประเด็นความผิดและหน่วยงาน

ประเด็นความผิด	จำนวนเรื่องจำแนกตามหน่วยงาน					จำนวนเงินที่เสียหาย (ล้านบาท)
	ส่วนราชการ	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ	รวม	คิดเป็นร้อยละ	
1. จัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริต	1	10	-	11	2.90	115.59
2. คณะกรรมการตรวจการจ้าง/พัสดุเป็นเท็จ	6	9	1	16	4.22	18.95
3. ผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ	26	58	-	84	22.16	55.19
4. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว แต่ไม่สามารถนำไปใช้งานได้	-	3	-	3	0.79	0.89
5. เงินขาดบัญชี	8	29	-	37	9.76	25.09
6. นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	32	23	-	55	14.52	39.49
7. ปฏิบัติผิดระเบียบ	73	87	2	162	42.75	42.36
8. กรณีอื่นๆ	6	4	1	11	2.90	5.02
รวมทั้งสิ้น	152	223	4	379	100	302.58

ในการตรวจสอบสืบสวน 352 หน่วยงาน พบประเด็นความผิด จำนวน 379 เรื่อง เป็นกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต จำนวน 203 เรื่อง ทำให้ราชการเสียหายเป็นเงิน 254.31 ล้านบาท ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ 1, 2, 3, 5 และ 6 และกรณีมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ จำนวน 176 เรื่อง ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 48.27 ล้านบาท ได้แก่ ประเด็นความผิดที่ 4, 7 และ 8 โดยมีผลการตรวจสอบที่สำคัญและน่าสนใจ แยกเป็นกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบและกรณีมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

ก. กรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ

ส่วนราชการ

สถานฝึกอบรมและวิจัยอนามัยชนบท

คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

ผลการตรวจสอบ

สถานฝึกอบรมและวิจัยอนามัยชนบท มีการรับเงินค่าลงทะเบียนเป็นเงินสด และเก็บเงินสดไว้ในมือของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 6 ของสถานฝึกอบรมและวิจัยอนามัยชนบท ซึ่งปฏิบัติหน้าที่รับเงินและนำส่งคณะสาธารณสุขศาสตร์ รวม 13 ครั้ง เป็นเงิน 2,237,410 บาท เป็นระยะเวลา 3 ปี ไม่ได้นำส่งคณะสาธารณสุขศาสตร์ตามกำหนดระยะเวลาที่มีระเบียบวางไว้ แต่ได้เบียดบังเงินจำนวนดังกล่าวไว้เป็นของตน ต่อมาได้นำเงินดังกล่าวส่งคืนครบถ้วนแล้ว

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	โทษทางอาญาระงับไปโดยผู้กระทำผิดเสียชีวิตลง เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2550
ทางวินัย	มหาวิทยาลัยมหิดล ได้ดำเนินการทางวินัยอย่างร้ายแรงกับผู้กระทำผิด โดยมีคำสั่งลงโทษปลดผู้กระทำผิดออกจากราชการตั้งแต่วันที่ 14 ตุลาคม 2548

วิทยาลัยเทคนิคราชบุรี จังหวัดราชบุรี

ผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคราชบุรี ร่วมกับเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติหน้าที่หัวหน้างานการเงิน ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อสั่งจ่าย ได้เขียนเช็คและลงลายมือชื่อสั่งจ่ายเช็ค สั่งจ่ายให้กับหัวหน้างานการเงิน โดยไม่มีข้อมูลว่าเป็นค่าใช้จ่ายประเภทอะไรบ้าง จำนวน 9 ฉบับ ภายในระยะเวลาใกล้เคียงกัน เป็นเงิน 3,420,000 บาท และนำไปเบิกเป็นเงินสดจากธนาคาร พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการเบียดบังเงินของทางราชการไปเป็นของตนหรือของผู้อื่นโดยทุจริต ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 3,420,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

โรงเรียนนวมราชานุสรณ์ จังหวัดนครนายก

ผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการโรงเรียนนวมราชานุสรณ์ ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของโรงเรียนฯ เดินทางไปราชการนอกเขตจังหวัดที่สถานศึกษานั้นตั้งอยู่ จำนวน 41 ครั้ง ปรากฏว่ามีเอกสารไปราชการ จำนวน 5 ครั้ง อีก 36 ครั้ง ไม่มีหลักฐานว่าไปราชการด้วยเรื่องใดและไม่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการนอกเขตจังหวัดต่อผู้อำนวยการสามัญศึกษาจังหวัดนครนายก น่าเชื่อว่าเป็นการนำรถยนต์ไปใช้ส่วนตัว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 ข้อ 13 และระเบียบกรมสามัญศึกษาว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลสำหรับหน่วยงานทางการศึกษาสังกัดกรมสามัญศึกษา พ.ศ.2529 เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

โรงเรียนฯ ดำเนินการจัดจ้างปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน ตามหนังสือจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2543 วงเงิน 4,200,000 บาท ครั้งแรกโดยวิธีประกวดราคา แต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อคำนวณราคากลางงานจ้างดังกล่าว เป็นเพียงให้อาจารย์ฝ่ายอาคารสถานที่ เป็นผู้ประมาณการ ในวงเงิน 4,226,000 บาท ไม่มีการจัดส่งเอกสารประกวดราคาเพื่อทำการเผยแพร่ อีกทั้งในวันยื่นซองประกวดราคามีเหตุการณ์กีดกันและขัดขวางการยื่นซองของผู้เสนอราคาบริเวณหน้าห้องยื่นซอง ซึ่งคณะกรรมการรับและเปิดซองประกวดราคาได้รายงานเหตุการณ์ดังกล่าวให้ผู้อำนวยการโรงเรียนทราบแล้ว แต่ยังคงให้ดำเนินการต่อ และเมื่อคณะกรรมการพิจารณาผลฯ ได้เสนอความเห็นให้จ้างผู้เสนอราคารายต่ำสุด วงเงิน 3,839,275 บาท ผู้อำนวยการโรงเรียนได้สั่งยกเลิกการประกวดราคา และให้ดำเนินการใหม่โดยวิธีพิเศษ เป็นเหตุให้ผู้เสนอราคาแต่ละรายทราบราคาของผู้เสนอราคารายอื่น ผลจากการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ปรากฏว่า ได้ผู้เสนอราคารายเดียวกับวิธีประกวดราคาแต่ราคาสูงขึ้นกว่าเดิม ผู้เสนอราคายอมลดราคาให้คงเหลือ เป็นเงิน 4,180,000 บาท แต่ไม่ได้บันทึกรายละเอียดการต่อรองราคาไว้เป็นหลักฐาน และได้รับอนุมัติให้ดำเนินการในวงเงินดังกล่าว ทำให้ราชการต้องจ่ายเงินสูงกว่าที่ควรต้องจ่ายอย่างน้อย เป็นเงิน 340,725 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมายทางอาญา ทางแพ่ง และทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด และคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ



สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดำเนินการจัดซื้อและติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์ตามโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศและเครือข่ายคอมพิวเตอร์ วงเงินตามสัญญา 52,556,825 บาท ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

1. ไม่ได้ส่งร่างสัญญาให้สำนักงานอัยการสูงสุดพิจารณาทั้งที่สัญญามีสาระสำคัญแตกต่างจากตัวอย่างสัญญาที่ กวพ.กำหนด และทำให้ราชการเสียหาย กล่าวคือ ตามสัญญา ข้อ 4 กำหนดการส่งมอบและการจ่ายเงินเป็นงวด ๆ รวม 6 งวด แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการส่งมอบงานแต่ละงวดไว้ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 132

2. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 801,216 บาท ดังนี้

2.1 ในการตรวจรับงานงวดที่ 2 ในส่วนของงานระบบเครือข่ายระยะที่ 2 สัญญากำหนดให้เพิ่มความเร็วการเข้าคู่สายสื่อสารเชื่อมโยงระหว่าง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กับสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กรมปศุสัตว์ กรมพัฒนาที่ดิน กรมชลประทาน และกรมส่งเสริมสหกรณ์ รวม 5 คู่สาย จากความเร็ว 128 kbps เป็นความเร็ว 256 kbps เป็นระยะเวลา 12 เดือน คณะกรรมการตรวจรับพัสดुरายงานว่าระบบเครือข่ายที่ผู้ขายส่งมอบมีคุณลักษณะและจำนวนถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในสัญญาทุกประการ ทั้งที่ข้อเท็จจริงผู้ขายยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญา คือ ไม่ได้เพิ่มความเร็วคู่สายเป็น 256 kbps เป็นระยะเวลา 12 เดือน ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 813,200 บาท แต่ในเรื่องนี้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรฯ ได้เรียกคืนจากผู้ขายแล้ว จำนวน 225,984 บาท ซึ่งเป็นการไม่ถูกต้อง ดังนั้นสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรฯ จะต้องเรียกเงินคืนจากผู้ขายอีก เป็นเงิน 587,216 บาท และนอกจากนี้การที่ผู้ขายไม่ได้ดำเนินการเพิ่มความเร็วการเข้าคู่สายสื่อสารดังกล่าว ถือเป็น การไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรฯ ต้องดำเนินการคิดค่าปรับตามสัญญา ข้อ 15 การที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรฯ ไม่ดำเนินการคิดค่าปรับ ทำให้ผู้ขายได้รับประโยชน์โดยมิชอบ และทำให้ราชการเสียหายจากค่างานที่จ่ายไปโดยงานยังไม่ครบถ้วนตามสัญญาและค่าปรับที่ควรจะได้ด้วย

2.2 ในการตรวจรับงานงวดที่ 4 การพัฒนาระบบงาน พบว่า มีระบบงานที่ผู้ขายมิได้พัฒนาให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา จำนวน 2 ระบบ คือ ระบบบุคลากร ซึ่งมีขอบเขตงานย่อย 9 ข้อ และระบบฝึกอบรม ซึ่งสัญญากำหนดให้ระบบฝึกอบรม ส่วนหนึ่งต้องเชื่อมโยงกับระบบบุคลากร แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดुरายงานการตรวจรับงวดที่ 4 ว่าผู้ขายสามารถส่งมอบงานได้ถูกต้องครบถ้วน ทั้งที่ผู้ขายพัฒนาระบบบุคลากรเพียงขอบเขตเดียว จาก 9 ขอบเขต และระบบฝึกอบรมไม่สามารถเชื่อมโยงกับระบบบุคลากรได้ การกระทำดังกล่าวทำให้ผู้ขายได้รับประโยชน์โดยมิชอบและทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ต้องจ่ายเงินให้กับผู้ขายในระบบบุคลากรและระบบฝึกอบรม เป็นเงิน 214,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

โครงการชลประทานเลย สำนักชลประทานที่ 5 จังหวัดเลย

ผลการตรวจสอบ

ในงวดปีงบประมาณ 2546 โครงการชลประทานเลย ดำเนินการปรับปรุงอาคารระบายน้ำล้น โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยล้นควาย บ้านแสงเจริญ อำเภอนาดูน โดยมีนายช่างชลประทาน 6 หัวหน้าฝ่ายส่งน้ำและบำรุงรักษาที่ 2 โครงการชลประทานเลย เป็นผู้คำนวณประมาณการงานก่อสร้างเพื่อของบประมาณ เป็นหัวหน้าควบคุมงานก่อสร้าง เป็นประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในการจัดซื้อพัสดुरายการหินใหญ่ภูเขาเหล็กเสริมคอนกรีตและไม้เนื้ออ่อนแปรรูปในโครงการดังกล่าว

ในการจัดทำประมาณการมิได้ถอดปริมาณรายการจากแบบรูปรายการที่ใช้ก่อสร้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการวิธีการประมาณราคาของทางราชการ ตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างอาคาร งานก่อสร้างชลประทาน งานก่อสร้างทาง ของคณะกรรมการควบคุมราคากลาง สำนักนายกรัฐมนตรี จนเป็นเหตุให้มีการจัดซื้อพัสดุเกินความต้องการจริง ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เป็นเงิน 4,737,876.21 บาท ได้แก่ ปริมาณที่จัดซื้อเหล็กเสริมคอนกรีตสูงกว่าปริมาณตามแบบรูปรายการ จำนวน 184,308.94 ก.ก.ๆ ละ 15.99 บาท เป็นเงิน 2,947,099.95 บาท ปริมาณที่จัดซื้อหินใหญ่ภูเขาสูงกว่าปริมาณตามแบบรูปรายการ 3,481.33 ลบ.ม.ๆ ละ 322 เป็นเงิน 1,120,988.26 บาท ปริมาณจัดซื้อวัสดุงานไม้แบบฯ สูงกว่าปริมาณตามแบบรูปรายการ เป็นเงิน 669,788 บาท แต่ในการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดुरับรองว่าผู้ขายส่งมอบพัสดุครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาจนมีการเบิกจ่ายเงินตามสัญญา แต่มีปริมาณพัสดุให้ตรวจสอบไม่ครบตามจำนวนปริมาณที่จัดซื้อ และได้แลกเปลี่ยนพัสดุในส่วนเกินทั้ง 3 รายการ เป็นเงินสดกับผู้ขายโดยไม่ต้องส่งมอบพัสดุเหล่านั้น ในอัตราร้อยละ 60-70 ของราคาพัสดุที่ไม่ต้องส่งมอบ และนำทรัพย์สินของทางราชการในครอบครองไปจำหน่ายเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย พุทธิการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ดังนั้น เหตุจากการรับรองว่ามีการส่งมอบพัสดุครบตามสัญญาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายในเรื่องค่าปรับตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.20 ต่อวันของราคาพัสดุที่ยังไม่มีการส่งมอบนับจากวันสิ้นสุดสัญญา โดยจะมีค่าปรับจากวันสิ้นสุดสัญญาถึงวันที่สังเกตการณ์ สำหรับหินใหญ่ภูเขา เป็นเงิน 881,263.67 บาทและเหล็กเสริมคอนกรีตกับไม้แบบฯ เป็นเงิน 1,661,380.60 บาท รวมเป็นเงินค่าปรับทั้งสิ้น 2,542,644.27 บาท

จากการกระทำดังกล่าวทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงินทั้งสิ้น 7,280,520.48 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง



การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยอย่างร้ายแรง

สำนักชลประทานที่ 6 จังหวัดนครราชสีมา

ผลการตรวจสอบ

สำนักชลประทานที่ 6 จังหวัดนครราชสีมา ได้จัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดงานปรับปรุงโครงการชลประทาน เล็กทำนบบ้านตะบอง และโครงการชลประทานเล็กฝายบ้านพุทรา (ห้วยน้ำเค็ม) อำเภอพิมาย จังหวัด นครราชสีมา โดยผู้อำนวยการส่วนจัดสรรน้ำและบำรุงรักษา สำนักชลประทานที่ 6 ได้ยืมวัสดุจาก หจก.อื่น ซึ่งไม่ใช่ หจก.ที่ได้รับคัดเลือกมาเพื่อใช้ในการก่อสร้าง ตั้งแต่ก่อนการที่จะมีการประกาศสอบราคาจัดซื้อวัสดุ ภายหลังกดำเนินการสอบราคา จนถึงการเบิกจ่ายเงิน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,700,100 บาท โดยคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุให้ถ้อยคำสอดคล้องกันว่า หจก.ที่ได้รับการคัดเลือก ไม่มีการส่งของตามใบสั่งซื้อ ใบส่งของ และใบตรวจรับพัสดุแต่อย่างใด วัสดุที่นำมาใช้ในการก่อสร้างนำมาจากการยืมจาก หจก.อื่น โดยภายหลังจาก ที่มีการออกใบสั่งซื้อวัสดุกับ หจก.ที่ได้รับการคัดเลือกแล้ว หจก.ที่ได้รับการคัดเลือกจะนำใบส่งของมามอบ ให้ที่คลังพัสดุ โดยมีเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ลงนามรับพัสดุ โดยด้านหลังของใบส่งพัสดุจะมีการประทับตราของ คณะกรรมการตรวจรับ และคณะกรรมการตรวจรับได้ลงชื่อตรวจรับ โดยไม่มีการตรวจรับจริง หลังจากนั้นจะ นำวัสดุรายการตามใบส่งของ ไปลงทะเบียนคุมพัสดุไว้ที่เจ้าหน้าที่พัสดุผู้ที่ลงนามรับของ โดยที่เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้ที่ลงนามรับของไม่ทราบว่ามีการส่งมอบวัสดุตามใบสั่งซื้อและใบส่งของจริงหรือไม่ ส่วนการเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน จะจ่ายเงินเป็นเช็คให้กับหุ้นส่วนผู้จัดการ หจก. ที่ผู้อำนวยการส่วนจัดสรรน้ำและบำรุงรักษาได้ ยืมวัสดุมาใช้ในการก่อสร้าง

การกระทำของผู้อำนวยการส่วนจัดสรรน้ำและบำรุงรักษา สำนักชลประทานที่ 6 และคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ เป็นการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องเป็นเท็จเพื่อนำมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายจากทาง ราชการ แล้วนำเงินดังกล่าวไปเป็นประโยชน์ตนเองหรือผู้อื่นทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย พฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต เป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริตหรือมิชอบ และยังมี การลบและแก้ไขเอกสารหลักฐานการดำเนินการสอบราคาที่ได้ผ่านผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 จนถึงขั้นตอนอนุมัติแล้ว ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 1,700,100 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมายทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

โครงการก่อสร้าง 1 สำนักชลประทานที่ 16 จังหวัดพัทลุง

ผลการตรวจสอบ

กลุ่มงานวิศวกรรมบริหาร โครงการก่อสร้าง 1 สำนักชลประทานที่ 16 โครงการระบบคลองส่งน้ำ ป่าบอน เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวโดยผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขาพัทลุง จำนวน 20 คน ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มีนาคม 2548 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นเงิน 1,121,258.50 บาท ซึ่งลูกจ้างแต่ละคนได้เปิดบัญชีธนาคารพร้อมกับขอทำบัตรเอทีเอ็ม แต่จากการสอบถามลูกจ้าง ยืนยันว่าไม่เคยสมัครเข้าทำงานเป็นลูกจ้างชั่วคราวของกลุ่มงานวิศวกรรมบริหาร ลายมือชื่อในใบสมัคร ลายมือชื่อในบัญชีลงเวลาปฏิบัติงานและลายมือชื่อรับเงินไม่ใช้ของพวกตน ไม่เคยปฏิบัติงานและไม่เคยรับเงิน อีกทั้งพวกตนไม่เคยขอเปิดบัญชีเงินฝากที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพัทลุงและไม่เคยทำบัตรเอทีเอ็ม จากพฤติการณ์ดังกล่าวน่าจะเชื่อว่า มีการร่วมกันจัดทำเอกสารหลักฐานอันเป็นเท็จโดยการปลอมลายมือชื่อในใบสมัคร ใบแสดงการทำงานของลูกจ้าง ใบขอรับเงินค่าจ้างผ่านบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขาพัทลุง ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 1,121,258.50 บาท ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าโครงการก่อสร้างฯ หัวหน้ากลุ่มงานวิศวกรรมบริหาร วิศวกรชลประทาน วิศวกรโยธา

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	สถานีตำรวจภูธรอำเภอป่าบอนได้ส่งสำนวนให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไป
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยอย่างร้ายแรง

กองบัญชาการช่วยรบที่ 4 อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ผลการตรวจสอบ

กองบัญชาการช่วยรบที่ 4 อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช เบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะโดยเบิกจ่ายค่าเช่าที่พักหลายวันเป็นเงินจำนวนมากของ ปีงบประมาณ 2539 - 2540 จำนวน 24 ฎีกา โดยมีข้าราชการทหาร จำนวน 148 นาย เบิกค่าเช่าที่พักโรงแรม จำนวน 24 แห่ง และเมื่อมีการสอบย้อนกับทางโรงแรมแล้วพบว่าตามวันเวลาหมายเลขห้องพักตามที่ระบุไว้ดังกล่าวนั้นไม่มีรายชื่อข้าราชการทหารตามที่ระบุปรากฏในหลักฐานการเช่าห้องพัก รวมทั้งลายมือชื่อผู้รับเงินและใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งใบแจ้งรายการไม่ใช้ของโรงแรม พฤติการณ์ดังกล่าวน่าจะเชื่อว่าไม่ได้มีการพักจริง ทุจริตปลอมแปลงเอกสาร ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 1,486,273 บาท และต่อมาได้นำเงิน จำนวน 1,486,273 บาท ส่งคลังเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2547

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง



การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

โรงพยาบาลค่ายสุรนารี จังหวัดนครราชสีมา

ผลการตรวจสอบ

โรงพยาบาลค่ายสุรนารีได้เช่าเครื่องเอ็กซเรย์คอมพิวเตอร์จากบริษัทแห่งหนึ่งตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538 ต่อมาในปีงบประมาณ 2541 โรงพยาบาลค่ายสุรนารีได้ดำเนินการเช่าเครื่องเอ็กซเรย์คอมพิวเตอร์ และเครื่องเอ็กซเรย์เต้านมจากบริษัทอีกแห่งหนึ่ง พบว่า

1. การดำเนินการจัดหาผู้ให้เช่าไม่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยมีพฤติการณ์ร่วมกันจัดทำเอกสารการจัดหาเท็จโดยมิได้มีการดำเนินการจัดหาจริงเพื่อให้ได้มาซึ่งคู่สัญญาตามที่ต้องการ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการสอบราคาจัดทำหลักฐานเอกสารเกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุนั้นเพื่อให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาฯกรอกข้อความลงในแบบเอกสารที่เจ้าหน้าที่พัสดุจัดไว้ให้โดยมิได้ปฏิบัติหน้าที่จริง เป็นเหตุให้ไม่มีการแข่งขันราคาอย่างแท้จริงและเป็นธรรม

2. กรณีที่ผู้ให้เช่าเสนอให้เงินร้อยละ 10 ของค่าเช่าเครื่องเอ็กซเรย์ต่อครั้งที่มิได้มีการให้บริการเพื่อนำไปใช้จ่ายในกิจการเพื่อประโยชน์กับคนไข้ที่ขาดโอกาสในเรื่องดังกล่าว ในช่วงระยะเวลาระหว่างวันที่ 2 กันยายน 2539 ถึงวันที่ 9 กรกฎาคม 2543 มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่า เป็นเงิน 90,857,400 บาทและจ่ายค่าเช่าให้กับผู้ให้เช่าทั้งหมดโดยไม่มีการหัก 10% เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ. 2528 กำหนดให้การรับเงินบำรุงที่มีการบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ส่วนราชการใช้จ่ายในกิจการของส่วนราชการนั้น แต่กลับเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารนอกระบบ เพื่อหลีกเลี่ยงการเบิกจ่ายเงินตามเงื่อนไขหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนด เป็นเหตุให้โรงพยาบาลไม่ได้รับเงินรายรับดังกล่าว เป็นเงิน 9,085,740 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานพัฒนาสังคมและสวัสดิการจังหวัดพิจิตร จังหวัดพิจิตร

ผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีทุกประเภท รับชำระหนี้เงินกู้ทุกประเภท เป็นผู้ออกใบเสร็จรับเงิน นำฝากธนาคาร และนำส่งคลังจังหวัด นำเงินที่ได้รับเก็บไว้ในลิ้นชักโต๊ะทำงานไม่นำเข้าตู้নির্যและหมอนเวียนใช้ส่วนตัว ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 2,771,050 บาทตามรายละเอียดดังนี้

1. ในช่วงปีงบประมาณ 2541 ถึงวันที่ 27 ธันวาคม 2545 มีการบันทึกรายการบัญชีการรับชำระหนี้และรายการจ่ายนำเงินฝากธนาคารเงินกองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ รวม 101 ครั้ง เป็นเงิน 1,060,100 บาท แต่ตามหลักฐานของธนาคารปรากฏไม่มีการนำเงินฝากธนาคาร ตามวันที่และตามจำนวนเงินที่บันทึกรายการในบัญชี แต่มีการทยอยนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารดังกล่าวจนครบถ้วนในภายหลัง

2. ในช่วงปีงบประมาณ 2542 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2546 มีการบันทึกรายการรับชำระหนี้เงินกู้ค่าใช้จ่ายในการแก้ปัญหาการถูกเลิกจ้างและว่างงาน จำนวน 4,826,800 บาทและมีการบันทึกรายการบัญชีนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินเพียงบางส่วนของจำนวนเงินที่ได้รับทั้งหมด เป็นจำนวน 3,115,850 บาท ส่วนที่เหลือได้นำไปหมุนใช้ส่วนตัว จำนวน 1,523,280 บาท โดยทยอยนำส่งคลังในภายหลังเป็นระยะๆ ก่อนเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเข้าตรวจสอบ และเพียงวันที่ 30 มิถุนายน 2546 ซึ่งเป็นวันที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตัดยอดตรวจสอบ ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจสอบ และยังนำเงินดังกล่าวส่งใช้ไม่หมด จึงเป็นเงินขาดบัญชี จำนวน 187,670 บาท รวมเป็นเงินที่นำไปใช้ส่วนตัว จำนวน 1,710,950 บาท และได้ทยอยนำส่งในภายหลังจนครบถ้วนแล้ว

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา และทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	สถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองพิจิตร ได้ส่งพยานหลักฐานให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติพิจารณาดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีได้ลาออกจากราชการแล้ว ทำให้พ้นสภาพข้าราชการพลเรือนสามัญ เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2549

สำนักการแพทย์ กรุงเทพมหานคร

ผลการตรวจสอบ

สำนักการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ดำเนินการจัดซื้อชุดตรวจและบันทึกสัญญาณทางสรีรวิทยาแบบศูนย์รวม สำหรับ 7 เตียง จำนวน 2 ชุด โดยวิธีประกวดราคา จำนวน 2 ครั้ง โดยมีคณะกรรมการพิจารณากำหนดรายละเอียด ได้กำหนดเงื่อนไขรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของชุดตรวจฯ จากผลิตภัณฑ์



ยี่ห้อหนึ่ง ของบริษัทผู้ขายบริษัทหนึ่งเพียงรายเดียว และจากผลการประกวดราคาปรากฏว่า มีผู้เสนอราคาได้เพียง 2 ราย ผู้เสนอราคารายหนึ่งนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่ตรงตามที่คณะกรรมการกำหนดในส่วนที่มีสาระสำคัญ ไม่ได้เป็นตัวแทนจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ที่เสนอรวมทั้งไม่ได้รับอนุญาตให้นำเข้าเครื่องมือทางการแพทย์จากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา กระทรวงสาธารณสุข และได้นำเอกสารหนังสือสำคัญการแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนจำหน่ายที่ไม่ถูกต้องมาประกอบการเสนอราคาซึ่งเป็นการเสนอราคาที่ผิดเงื่อนไข จึงมีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียวที่มีคุณสมบัติถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งเป็นรายเดียวกับบริษัทที่เสนอรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะตามที่ทางสำนักงานการแพทย์ได้กำหนดไว้แต่แรก การกระทำดังกล่าวของคณะกรรมการพิจารณา กำหนดรายละเอียด และผู้ให้ความเห็นชอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้จำหน่ายรายอื่นไม่สามารถเข้าเสนอราคาได้อย่างเป็นธรรม จึงน่าเชื่อว่ามีพฤติการณ์สื่อเจตนาโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

สำนักงานประกันสังคม

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน จัดซื้อที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อใช้เป็นที่ทำการสำนักงานประกันสังคมเขตพื้นที่ 3 5 8 และ 9 วงเงิน 231,200,000 บาท โดยวิธีพิเศษ ปรากฏผลการตรวจสอบ พบการกระทำของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ปฏิบัติและละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 16,425,000 บาท ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อมิได้นำข้อมูลเกี่ยวกับราคาประเมินของทางราชการและราคาซื้อขายใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อครั้งล่าสุด ประมาณ 3 ราย มาประกอบการพิจารณาจัดซื้อ ได้แก่ เขตพื้นที่ 3 และ 5 แสดงเฉพาะราคาประเมินที่ดินของสำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานคร โดยไม่มีราคาประเมินสิ่งก่อสร้าง และในเขตพื้นที่ 8 และ 9 ไม่แสดงราคาประเมินของทางราชการในท้องที่นั้นๆ แต่ใช้ราคาประเมินของเอกชน และคณะกรรมการจัดซื้อที่ดินและสิ่งก่อสร้าง โดยวิธีพิเศษมิได้ดำเนินการแสวงหาข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในเรื่องราคาประเมินของทางราชการ ราคาซื้อขายใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อหรือราคาตลาดมาประกอบการพิจารณา

2. ในการจัดซื้อที่ดินฯ เขตพื้นที่ 3 คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินฯ ไม่ได้ให้เจ้าของที่ดินโดยตรงมาเสนอราคาและต่อรองราคา เนื่องจาก ขณะดำเนินการจัดซื้อ มีที่ดินบางโฉนดผู้เสนอราคามีได้เป็นเจ้าของ

กรรมสิทธิ์ ต่อมาอีกเพียงประมาณ 36 วัน มีการซื้อที่ดินดังกล่าว ในราคา 5,000,000 บาท และขายให้สำนักงานประกันสังคม ในราคา 11,425,000 บาท ทำให้การจัดซื้อที่ดินและสิ่งก่อสร้างสูงกว่าความเป็นจริง เป็นเงิน 6,425,000 บาท

3. ในการจัดซื้อที่ดินฯ เขตพื้นที่ 9 ผู้เสนอราคาได้เสนอราคาขายที่ดิน จำนวน 47,000,000 บาท โดยรวมค่าปรับปรุงอาคาร จำนวน 7,562,862 บาท ไปด้วย และคณะกรรมการจัดซื้อฯ ได้ต่อรองราคาคงเหลือ เป็นเงิน 46,000,000 บาท ต่อมา มีการรื้อถอนและทำการปรับปรุงใหม่ แสดงให้เห็นว่าอาคารดังกล่าวยังไม่พร้อมเปิดให้ใช้บริการและการต่อรองราคาดังกล่าวมิใช่การต่อรองราคาที่เป็นจำนวนเงิน แต่เป็นการต่อรองราคาที่เป็นเงื่อนไขที่ให้ผู้ขายกระทำก่อนทำสัญญาจะซื้อจะขายและเป็นการกระทำที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ทางราชการ และยังทำให้ทางราชการต้องซื้อที่ดินสูงกว่าราคาประเมินของเอกชนที่ประเมินไว้ ราคา 36,000,000 บาท เป็นเงิน 10,000,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

☛ ราชการส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานี ดำเนินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์กีฬา โดยวิธีสอบราคาและได้บันทึกตกลงซื้อขาย ลงวันที่ 7 เมษายน 2543 ซื้อวัสดุอุปกรณ์กีฬา จำนวน 6 รายการ เป็นเงิน 1,350,000 บาท โดยมีคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุและได้เบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย จำนวน 1,337,383 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

1. การแจกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ฯ ปรากฏว่า วัสดุอุปกรณ์กีฬาได้แจกไปหมดแล้วทุกรายการ ไม่มีวัสดุอุปกรณ์กีฬาหลงเหลือให้ตรวจนับแต่อย่างใด ในการตรวจสอบได้สอบยันกับผู้มาขอรับวัสดุอุปกรณ์กีฬาตามชื่อในใบส่งมอบพัสดุ โดยการสอบถ้อยคำและสังเกตการณ์วัสดุอุปกรณ์กีฬาที่ยังคงมีเหลืออยู่ จำนวน 29 ราย ตามเอกสารใบส่งมอบพัสดุ ปรากฏว่า มีผู้ที่มาขอรับพัสดุ จำนวน 4 ราย ยืนยันว่าได้รับวัสดุครบถ้วน และอีกจำนวน 22 ราย ยืนยันว่าได้รับพัสดุไม่ครบถ้วนตามจำนวนที่ระบุไว้ในใบส่งมอบพัสดุ ทั้ง 26 ราย ดังกล่าวยืนยันว่าลายมือชื่อในใบส่งมอบพัสดุเป็นลายมือชื่อของตนจริง และมีผู้มาขอรับวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 3 ราย ยืนยันว่าไม่ได้รับวัสดุอุปกรณ์แต่อย่างใด และลายมือชื่อในใบส่งมอบพัสดุไม่ใช่ลายมือของ



คน สำหรับสถานที่ในการไปรับวัสดุอุปกรณ์กีฬา ผู้ที่ขอรับยืนยันว่าได้ไปรับวัสดุอุปกรณ์กีฬาที่บ้านนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุบลราชธานี

2. การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่าไม่มีการจัดส่งประกาศสอบราคาให้กับผู้มีอาชีพขายและไม่ได้ทำการเผยแพร่ข่าวสอบราคาครั้งนี้อย่างแพร่หลาย สำหรับคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาพบว่าไม่ได้ดำเนินการเปิดซองสอบราคา เพียงแต่มีเจ้าหน้าที่อื่น ๆ นำเอกสารพิจารณาผลการเปิดซองสอบราคาที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วมาให้คณะกรรมการสอบราคาลงนาม

3. ผู้ขายไม่สามารถนำหลักฐานแสดงการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์กีฬาดังกล่าว จากผู้จัดจำหน่ายใดมายืนยันได้

จากพฤติการณ์ดังกล่าวน่าจะเชื่อได้ว่าไม่มีการดำเนินการสอบราคาตามประกาศสอบราคาและไม่มีการซื้อขายจริง

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมายทางอาญา ทางแพ่ง และทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการสอบสวนของสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองอุบลราชธานี
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ดำเนินการประกวดราคาจ้างงานก่อสร้างฯ จำนวน 7 โครงการ จากผลการตรวจสอบสรุปได้ว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ไม่ได้ส่งประกาศประกวดราคาจ้าง ทั้ง 7 โครงการให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 11 จังหวัดนครสวรรค์ และหน่วยงานอื่นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 จริงตามที่แสดงไว้ในหลักฐานว่ามีการจัดส่งตามใบนำส่งประกาศประกวดราคาทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) ที่มีให้ตรวจสอบ เนื่องจากตามความเป็นจริงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 11 จังหวัดนครสวรรค์ไม่ได้รับประกาศประกวดราคาจ้างโครงการดังกล่าว รวมทั้งบริษัทสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย จำกัด(มหาชน) สำนักงานจังหวัดนครสวรรค์ สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทยจังหวัดนครสวรรค์ กรมประชาสัมพันธ์และหน่วยงานอื่น ตามที่ปรากฏเป็นหลักฐานในใบนำส่งประกาศประกวดราคาทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) ที่มีให้ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวยืนยันว่าไม่ได้รับเอกสารประกาศประกวดราคา และนอกจากนี้หน่วยงานไปรษณีย์สวรรค์วิดี ได้ตอบยืนยันว่าใบนำส่งประกาศประกวดราคาทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) ดังกล่าวเป็นเท็จ

พฤติการณ์ดังกล่าวถือได้ว่าเป็นการปิดกั้นข่าวสารการประกวดราคาโดยไม่ได้จัดส่งประกาศประกวดราคาไปให้หน่วยงานต่างๆเผยแพร่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ

หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 38 เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคา
อย่างเป็นทางการพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2542

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา ได้ร้องทุกข์กล่าวโทษต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองนครสวรรค์
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร จังหวัดสกลนคร

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ดำเนินการจ้างตามโครงการก่อสร้างซุ้มรับเสด็จ โครงการ
ปรับปรุงภูมิทัศน์ฐานซุ้มรับเสด็จ และดำเนินการจัดซื้อตามโครงการซื้อต้นไม้มอบให้แขวงทางสกลนคร
ที่ 1 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.โครงการก่อสร้างซุ้มรับเสด็จ วงเงินตามสัญญา 2,000,000 บาท มีการก่อสร้างซุ้มฯก่อน
การดำเนินการจัดหาในลักษณะมีการเตรียมการล่วงหน้าระหว่างบริษัทผู้รับจ้างกับนายกองคัดการฯ และ
เจ้าหน้าที่บางส่วนผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ ไม่ได้ทักท้วงและได้ร่วมดำเนินการเจตนาเพื่อปกปิด
ข้อเท็จจริงให้มีหลักฐานเพื่อให้บุคคลอื่นหลงเชื่อว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและต้องการเบิกเงินให้ผู้รับ
จ้าง เช่น มีการจัดทำหลักฐานการขึ้นซองสอบราคาในลักษณะสมยอมกันในการเสนอราคาเพื่อให้บริษัทซึ่ง
เป็นผู้รับจ้างที่ก่อสร้างซุ้มฯ ไปก่อนแล้วได้เป็นคู่สัญญาโดยไม่มีการจัดส่งประกาศสอบราคาตามที่ระเบียบ
กำหนด มีการจัดทำราคากลางตามรูปแบบรายการของบริษัทและเท่ากับราคาที่ตั้งงบประมาณไว้โดยมิได้
พิจารณาหาราคาที่เหมาะสมตามสภาพพื้นที่และช่วงเวลาของแต่ละโครงการ การควบคุมงานแล้วเสร็จภายใน
ระยะเวลาเพียง 28 วันทั้งที่ตามข้อเท็จจริงตามหลักวิชาช่างหากแยกการก่อสร้างเป็นส่วนๆจะต้องใช้เวลา
ก่อสร้างอย่างน้อยประมาณ 120 วัน ประกอบกับฐานรากของซุ้มฯ เกิดการชำรุดมีรอยแตกระหว่างรอยต่อ
ของเสาและโครงเหล็กเอนไปด้านหลัง

2.โครงการปลูกต้นไม้ประดับฐานซุ้มรับเสด็จ บ้านธาตุนาเวง วงเงินตามสัญญา 255,000
บาทและโครงการซื้อต้นไม้มอบให้แขวงทางสกลนครที่ 1 วงเงินตามสัญญา 138,000 บาท มีการ
ดำเนินการก่อนการดำเนินการจัดหา โดยมีเจ้าหน้าที่บางส่วนเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นผู้จัดทำ
เอกสารการดำเนินการสอบราคา รับซองสอบราคา

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา ได้แจ้งความร้องทุกข์ ณ สถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองสกลนครแล้ว
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย



องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการดำเนินการจัดซื้ออาคารชุด 10 ชั้น เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัยของข้าราชการและลูกจ้างขององค์การฯ จำนวน 50,000,000 บาทและอาคาร คสล. 5 ชั้น เพื่อใช้เป็นที่ทำการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานแห่งที่ 2 เป็นเงิน 21,000,000 บาท

กรณีจัดซื้อ อาคารชุด 10 ชั้น จากการเคหะแห่งชาติ โครงการเคหะชุมชนสมุทรปราการ โดยวิธีพิเศษเพื่อใช้เป็นที่พักอาศัยของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การฯและนำไปจัดหาประโยชน์เป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ โดยตั้งแต่ซื้อมาเป็นระยะเวลาประมาณ 2 ปี 10 เดือน ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ปล่อยทิ้งรกร้างและเสื่อมสภาพ และไม่ได้จัดให้ข้าราชการและลูกจ้างเข้าพักอาศัย เป็นเหตุให้มีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว เป็นเงิน 1,080,914.97 บาท

กรณีจัดซื้อ อาคาร คสล. 5 ชั้น จากเอกชน เพื่อใช้เป็นที่ทำการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานแห่งที่ 2 เป็นเงิน 21,000,000 บาท ซึ่งอาคารดังกล่าวได้เริ่มก่อสร้างมาตั้งแต่ พ.ศ.2534 แต่ยังไม่แล้วเสร็จจนถึงวันที่ดำเนินการจัดซื้อ โดยวิธีพิเศษ ซึ่งก่อนหน้านั้นได้ดำเนินการโดยวิธีประกวดราคาแล้วแต่ไม่ได้ผล และเมื่อดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษนั้น คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษได้ตัดข้อความอันเป็นสาระสำคัญออกจากประกาศประกวดราคาเดิมซึ่งกำหนดให้จัดซื้ออาคาร คสล. ที่สร้างเสร็จแล้วและโครงสร้างหลักพร้อมฐานรากของอาคารต้องแข็งแรงสามารถทดสอบความคงทนของอาคารได้ ไม่เคยใช้งานมาก่อน อยู่ในสภาพที่จะใช้งานได้ทันที ผลจากการจัดซื้ออาคารดังกล่าวทำให้องค์การฯไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากสภาพอาคารดังกล่าวมีลักษณะปลูกสร้างเป็นที่อยู่อาศัยไม่ใช่เพื่อใช้เป็นสำนักงาน หลังจากซื้อแล้วยังต้องมีการปรับปรุงอาคารดังกล่าว จำนวน 2 ครั้ง เป็นเงิน 2,195,000 บาท เป็นความเสียหายรวมทั้งสิ้น เป็นเงิน 23,195,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	สถานีตำรวจภูธรเมืองสมุทรปราการส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไป
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยนาท จังหวัดชัยนาท

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

1. โครงการซ่อมแซมแนวคันดินกั้นน้ำลำห้วยขุนแก้วฯ ความยาว 90 เมตร รายการปริมาณดินถม 5,892 ลูกบาศก์เมตร และปริมาณงานลูกรัง 360 ลูกบาศก์เมตร วงเงินตามสัญญา 399,000 บาท ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมแนวคันดินฯ ใช้เวลาจำนวน 4 วัน ระหว่าง วันที่ 24 - 27 สิงหาคม 2545 และแจ้งว่าดำเนินการเสร็จแล้ว ช่างผู้ควบคุมงานจ้างได้จัดทำเอกสารรายงานรับรองว่าผู้รับจ้างได้เริ่มดำเนินการและงานแล้วเสร็จในช่วงระยะเวลาเดียวกัน คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานจ้าง และเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง การดำเนินการของผู้รับจ้างดังกล่าวน่าจะเป็นการกระทำในบางส่วนของงานจ้าง เพราะสภาพพื้นที่ของงานก่อสร้างไม่เอื้อต่อการทำงาน

2. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแบบผิวเรียบสายบ้านหนองยางฯ ราคากลาง 11,008,619 บาทวงเงินงบประมาณ จำนวน 11,000,000 บาท คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาได้พิจารณาคัดเลือกผู้ยื่นซองที่เสนอเอกสารถูกต้องและเสนอราคาต่ำสุดไว้ จำนวน 4 ราย ราคาต่ำสุดเสนอราคา 6,218,533.77 บาท คณะกรรมการฯ ได้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เสนอราคาต่ำกว่าราคากลางมากผิดปกติ จึงทราบว่าทางองค์กรฯ ไม่ได้จัดแบบแปลน ท่อเหลี่ยม คสล. จำนวน 4 แผ่นให้กับผู้ซื้อแบบไป จึงพิจารณาเสนอความเห็นต่อผู้มีอำนาจสั่งจ้างผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุพิจารณาสั่งการเป็น 2 แนวทาง และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุได้เสนอความเห็นตามแนวทางที่ 1 และมีความเห็นเพิ่มเติมกำหนดเงื่อนไขไว้ว่าหากปฏิเสธไม่มาทำสัญญาให้ยกเลิกการประกวดราคาครั้งนี้แล้วดำเนินการประกาศประกวดราคาใหม่โดยไม่เสนอความเห็นให้เรียกผู้เสนอราคาต่ำรายถัดไปมาพิจารณาต่อไปตามลำดับ และผู้เสนอราคาปฏิเสธการทำสัญญา จึงยกเลิกการประกวดราคาโดยมิได้นำเหตุการณ์ตอบชี้แจงของส่วนช่างมาประกอบการพิจารณา ซึ่งได้ชี้แจงสรุปได้ว่า ตามเอกสารใบเสนอราคาของผู้เสนอราคายื่นมา เมื่อถูกต้องตรงกันก็แสดงว่าผู้เสนอราคาสามารถคำนวณราคาได้ สำหรับแบบแปลนท่อเหลี่ยม คสล. จำนวน 4 แผ่น ที่ผู้ซื้อแบบไม่ได้รับไปจะบอกเฉพาะรายละเอียดในการก่อสร้าง ในการยื่นซองครั้งนี้ถือว่าถูกต้องสมบูรณ์แล้ว และทางอบจ.ชัยนาทได้ดำเนินการประกวดราคาครั้งที่ 2 คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ได้พิจารณารับราคาผู้เสนอราคารายต่ำสุด จำนวนเงิน 11,000,000 บาท และเป็นผู้รับจ้าง ซึ่งพบว่า ผู้รับจ้างรายดังกล่าวเป็นผู้เสนอราคาต่ำอยู่ในอันดับที่ 6 ของการประกวดราคาในครั้งแรก คือ เสนอราคา จำนวน 7,110,500 บาทและมีภูมิลำนาทาเขียบราษฎรบ้านเลขที่เดียวกับนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยนาท

พฤติการณ์ดังกล่าวน่าจะเชื่อว่ามีอำนาจหน้าที่หรือผู้มีหน้าที่ผู้หนึ่งผู้ใดของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหายต้องจ้างผู้รับจ้างในราคาสูงเกินความเป็นจริง เป็นเงิน 4,781,466.23 บาท



3.องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ วงเงินตามสัญญา 17,460,000 บาท ในระหว่างการดำเนินการ ผู้รับจ้างได้หยุดงาน เมื่อสัญญาครบกำหนดได้ขอขยายระยะเวลา จำนวน 195 วัน โดยให้เหตุผลว่าแบบแปลนที่ใช้ในการก่อสร้างไม่ชัดเจนและได้ก่อสร้างจนแล้วเสร็จ รวมระยะเวลาที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าเป็นเวลา 230 วัน และคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาวงเงินค่าปรับให้ จำนวน 44 วัน คงเหลือระยะเวลาที่ต้องปรับ จำนวน 186 วันๆละ 34,920 บาท เป็นเงิน 6,495,120 บาทซึ่งได้รับไว้แล้ว การพิจารณาสั่งการให้ลดค่าปรับแก่ผู้รับจ้างไม่ใช่ความผิดของผู้รับจ้าง แต่เป็นเพราะผู้ออกแบบมิได้กำหนดขนาดของน็อตให้ชัดเจน ทำให้ราชการเสียหายเป็นเงิน 1,536,480 บาท และหากผู้รับจ้างไม่ระดมคนงานขึ้นไปอยู่บน โครงสร้างชายหลังคาจำนวนหลายคนพร้อมนำกระเบื้องขึ้นไปวางไว้จำนวนมากทำให้กันสาดชายหลังคาขยับพังลงมา ถือเป็นความผิดของผู้รับจ้างด้วยและหากผู้รับจ้างได้ปรึกษาหารือและแก้ไขเพิ่มเติมแบบกันสาดชายหลังคาก่อนที่จะทำการก่อสร้างก็จะไม่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าวขึ้น

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวนส่งสำนวนการสอบสวนให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินการต่อไป
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง
ทางวินัย	คณะกรรมการสอบสวนมีมติลงโทษว่ากล่าวตักเตือน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสงขลา จังหวัดสงขลา

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสงขลา ดำเนินการประมูลจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์โครงการก่อสร้างถนนฯหลายโครงการในคราวเดียวกันและยังนำการจ้างทำถนนวิธี Pavement in-place Recycling จำนวน 1 โครงการ รวมกับการทำถนนวิธีธรรมดา จำนวน 5 โครงการ ส่งผลให้ผู้ค้ารายย่อยไม่สามารถรับงานดังกล่าวได้ อันเนื่องจากการทำถนนด้วยวิธี Pavement in-place Recycling เป็นวิธีการที่ใช้เทคนิคสูงต่างจากวิธีทำถนนทั่วไป ราคาเครื่องมือสูงมาก ส่วนการประมูลจ้างงานหลายโครงการในคราวเดียวกันทำให้ฐานราคาทุนสูง การส่งมอบงานจ้างอยู่ในห้วงระยะเวลาเดียวกัน ทั้งสองกรณีดังกล่าวทำให้เกิดข้อจำกัดในการเสนองานของผู้ค้ารายย่อย เป็นการสร้างเงื่อนไขที่เกิดข้อได้เปรียบเสียเปรียบที่ไม่เป็นธรรม กีดกันตัดโอกาสผู้ค้ารายย่อยจนไม่สามารถรับงานได้และเอื้อประโยชน์แก่ผู้ค้ารายใหญ่ เป็นการกระทำที่ไม่ชอบด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 10 ตรี และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ ว 15066 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2547

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนเพื่อดำเนินการทางวินัย

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร จังหวัดสกลนคร

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฉบับที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 แผนงานการศึกษา หมวดเงินอุดหนุน จำนวน 43,745,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการศึกษา ให้กับโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสกลนคร กล่าวคือ สำนักงานฯเขต 1 จำนวน 181 โรงเรียน เป็นเงิน 11,765,000 บาท สำนักงานฯเขต 2 จำนวน 268 โรงเรียน เป็นเงิน 17,420,000 บาท สำนักงานฯเขต 3 จำนวน 224 โรงเรียน เป็นเงิน 14,560,000 บาท โดยไม่กำหนดรายละเอียดของพัสดุที่จะจัดซื้อ และแจ้งให้สำนักงานฯทั้ง 3 เขต ให้จัดทำโครงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณตามความต้องการของโรงเรียน ประกอบด้วย เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ และสื่อการเรียนการสอน(Software) และโอนเงินอุดหนุนให้กับโรงเรียนฯละ 65,000 บาท ผ่านสำนักงานฯทั้ง 3 เขต และแจ้งให้โรงเรียนเป็นผู้ดำเนินการจัดหาพัสดุ และก่อนนี้ผูกพันกับผู้ชายโดยตรงเมื่อโรงเรียนได้รับการโอนเงินอุดหนุนจากสำนักงานฯ ผลการตรวจสอบปรากฏข้อเท็จจริงว่า

1.การกำหนดคุณลักษณะ

1.1 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร เป็นผู้ลงชื่อและสั่งการให้เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึกข้อความเสนอความเห็นให้แก่โรงเรียนจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ฯ และมีนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครเป็นผู้ส่งรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้กับสำนักงานฯเขต 1 ซึ่งเป็นชุดเดียวกันกับที่สำนักงานฯเขต 1 ส่งรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะฯให้กับโรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ และคุณลักษณะของโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ที่องค์การฯเป็นผู้กำหนดมีลักษณะใกล้เคียงกันกับ โปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอนชุด Edu Pac CAI ของร้านค้าซึ่งเป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าแต่เพียงผู้เดียวในเขตจังหวัดสกลนคร

1.2 สำนักงานฯเขต 2 โดยมีเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 7ว เป็นกรรมการกำหนดคุณลักษณะ ได้กำหนดคุณลักษณะพร้อมราคาต่อหน่วย และเป็นผู้จัดทำบันทึกข้อความเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานฯเขต 2 รายงานว่าคณะกรรมการฯได้กำหนดคุณลักษณะเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมราคาต่อหน่วย ราคาชุดละ 16,500 บาท รายละเอียดคุณลักษณะเครื่องพิมพ์พร้อมราคาต่อหน่วย ราคาเครื่องละ 2,000 บาท รายละเอียดคุณลักษณะ Software Digital พร้อมราคาต่อหน่วย ราคาชุดละ 30,000 บาท ทั้งที่ข้อเท็จจริงคณะกรรมการฯไม่ได้รายงานผลการพิจารณาเกี่ยวกับการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์และราคาต่อหน่วยเสนอต่อผู้บังคับบัญชาฯ และยอมรับว่าเป็นผู้จัดทำคุณลักษณะเฉพาะของ



เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ สื่อการเรียนการสอน พร้อมกำหนดราคาต่อหน่วยข้างต้น และเป็นผู้ส่งรายละเอียดฯพร้อมแจ้งราคาต่อหน่วยข้างต้นในห้วงการฯทราบ ซึ่งเป็นชุดเดียวกันกับที่สำนักงานฯเขต 2 มีหนังสือส่งรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะฯให้กับโรงเรียนในสังกัด จำนวน 268 โรงเรียน เพื่อดำเนินการจัดซื้อ ปรากฏว่า คุณลักษณะเฉพาะของสื่อการเรียนการสอนดังกล่าวนี้มีลักษณะใกล้เคียงกับโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอนชุด Edu Pac CAI ของร้านค้าซึ่งเป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าแต่เพียงผู้เดียวในเขตจังหวัดสกลนคร

พฤติการณ์ดังกล่าวข้างต้นน่าเชื่อว่า เป็นการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะเจาะจงให้ตรงกับโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอนชุด Edu Pac CAI ของร้านค้าซึ่งเป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าแต่เพียงผู้เดียวในเขตจังหวัดสกลนคร เพื่อกีดกันไม่ให้ผู้ผลิตหรือผู้ขายพัสดุรายอื่นเข้าเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมเพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้เข้าทำการเสนอราคา รายใดให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐ เป็นความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2542 และการไม่กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะให้ผู้ขายส่งมอบสื่อการเรียนการสอนที่ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งถือเป็นชุดคำสั่งหรือสิ่งอื่นใดที่นำไปใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำงานหรือเพื่อให้ได้รับผลอย่างหนึ่งอย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0205/14681 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2541 ที่เห็นชอบให้หน่วยงานของรัฐจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้มาโดยชอบด้วยกฎหมายและให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

2.การดำเนินการจัดซื้อ

2.1 ผู้ขายเป็นผู้จัดทำเอกสารหลักฐานให้กับโรงเรียนเพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ซื้อในฐานะที่ได้ติดต่อการซื้อขายเป็นประจำ การที่ผู้ขายเป็นผู้จัดทำเอกสารการจัดซื้อจนถึงขั้นตอนการตรวจรับพัสดุให้กับเจ้าหน้าที่ของโรงเรียนลงชื่อในเอกสารการจัดซื้อ ถึงแม้ว่าจะมีการสอบทานหรือตรวจสอบความถูกต้องให้เป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบราชการแล้วก็ดี แต่เอกสารของทางราชการเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและผู้อำนวยความสะดวกการศึกษาของโรงเรียนกลับปล่อยปละละเลยยินยอมให้ผู้ขายเป็นผู้ดำเนินการแทน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 27และข้อ 71(4)

2.2 ผู้ขายซึ่งเป็นตัวแทนจำหน่ายโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอนชุด Edu Pac CAI ของบริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทแห่งนี้เป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าแต่เพียงผู้เดียวในเขตจังหวัดสกลนคร ผู้ขายจึงได้รับประโยชน์ให้เป็นผู้มีสิทธิเข้าทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐโดยไม่เป็นธรรม ถือเป็นตัวการร่วมในการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2542 และทราบอยู่แล้วว่าวัสดุสื่อบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน 83 รายการ ชุด Edu Pac CAI แบบ Internal Storage ประกอบด้วย ฮาร์ดดิสก์อิสระ ขนาดความจุ 80 GB จำนวน 1 หน่วย แผ่น DVD-ROM จำนวน 1 แผ่น (โปรแกรมระบบ Edu Pac) แผ่น DVD-ROM จำนวน 12 แผ่น(กลุ่มของCAI) แต่ปกปิดข้อความจริงซึ่งควรบอกให้แจ้งและส่งมอบวัสดุสื่อบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน 83 รายการชุด Edu Pac CAI

แบบ Internal Storage ให้กับโรงเรียนไม่ครบจำนวน เป็นเหตุให้ได้ไปซึ่งทรัพย์สินของทางราชการ ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

3. โรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ ทั้ง 3 เขต จัดซื้อสื่อการเรียนการสอนราคาแพงกว่าความเป็นจริง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน 6,793,750 บาท ได้แก่

- ชุดโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน 83 รายการ ชุด Edu Pac CAI แบบ Internal Storage ราคาชุดละ 30,000 บาท จากข้อเท็จจริงมีการซื้อขายสินค้าประเภทนี้กับตัวแทนจำหน่ายที่กรุงเทพฯ ราคาชุดละ 18,000 บาท ทำให้มีราคาแพงกว่าความเป็นจริง ราคาชุดละ 12,000 บาท เป็นของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ เขต 1 จำนวน 176 โรงเรียน เป็นเงิน 2,112,000 บาท เป็นของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ เขต 2 จำนวน 71 โรงเรียน เป็นเงิน 852,000 บาท

- ชุดโปรแกรมบทเรียนคอมพิวเตอร์ชุด Future Education กรณีจัดซื้อราคาชุดละ 26,000 บาท จากข้อเท็จจริงโรงเรียนอื่นในสังกัดสำนักงานฯ เขต 2 จัดซื้อในราคาชุดละ 13,800 บาท ทำให้จัดซื้อแพงกว่าความเป็นจริง ราคาชุดละ 12,200 บาท เป็นของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ เขต 2 จำนวน 116 โรงเรียน เป็นเงิน 1,415,200 บาท เป็นของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานฯ เขต 3 จำนวน 121 โรงเรียน เป็นเงิน 1,476,200 บาท กรณีจัดซื้อราคาชุดละ 30,000 บาท ทำให้จัดซื้อแพงกว่าความเป็นจริง ราคาชุดละ 16,200 บาท จำนวน 1 โรงเรียน เป็นเงิน 16,200 บาท

- ชุด Soft Ware ของสถาบันพัฒนาคุณภาพชีวิต (พว.) จัดซื้อในราคา 30,000 บาท แต่ข้อเท็จจริงโรงเรียนอื่นในสังกัดสำนักงานฯ เขต 2 จัดซื้อในราคาชุดละ 25,500 บาท ทำให้จัดซื้อแพงกว่าความเป็นจริงราคาชุดละ 4,500 บาทจำนวน 3 โรงเรียน เป็นเงิน 13,500 บาท

- ชุดแผ่น CD-ROM จัดซื้อในราคา 26,000 บาท แต่ข้อเท็จจริงโรงเรียนอื่นในสังกัดสำนักงานฯ เขต 3 จัดซื้อในราคาชุดละ 13,800 บาท ทำให้จัดซื้อแพงกว่าความเป็นจริง ราคาชุดละ 19,950 บาท จำนวน 27 โรงเรียน เป็นเงิน 538,650 บาท

- ชุดโปรแกรมชุดสื่อมัลติมีเดีย CAI จัดซื้อในราคา 26,000 บาท แต่ข้อเท็จจริงโรงเรียนอื่นจัดซื้อในราคาชุดละ 21,000 บาท ทำให้จัดซื้อแพงกว่าความเป็นจริง ราคาชุดละ 5,000 บาท จำนวน 74 โรงเรียน เป็นเงิน 370,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ



เทศบาลนครหาดใหญ่ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2535 เทศบาลนครหาดใหญ่จัดซื้อที่ดินสำหรับกำจัดขยะมูลฝอย ค่าบลทุ่งขมิ้น อำเภอนาหม่อม จังหวัดสงขลา จำนวน 12 แปลง เนื้อที่ 517 ไร่ 2 งาน 70 ตารางวา ราคาไร่ละ 57,900 บาท เป็นเงิน 29,973,382.50 บาท วิธีประกวดราคา โดยกำหนดว่า ที่ดินที่เสนอขายจะต้องมีหนังสือสำคัญเป็นโฉนดหรือ น.ส.3 ก หรือ น.ส.3 เท่านั้นโดยจะเป็นแปลงเดียวกันหรือหลายแปลงรวมกันก็ได้แต่ต้องมีพื้นที่ต่อเนื่องเป็นผืนเดียวกันและมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500 ไร่ ผลปรากฏว่า

1.ที่ดินทั้ง 12 แปลงมีทางสาธารณะตัดผ่านแบ่งแยกออกเป็น 5 ผืนไม่ได้เป็นผืนเดียวกันจึงไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในประกาศประกวดราคา แต่คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาได้ร่วมกันพิจารณาว่าที่ดินมีเขตติดต่อเป็นผืนเดียวกัน และได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีฯ

2.เทศบาลฯ ทำกิจการนอกเขตไม่เป็นตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 มาตรา 57 ทวิ (2) และ (3) บัญญัติว่า เทศบาลฯ อาจทำกิจการนอกเขตเมื่อได้รับความยินยอมจากสภาเทศบาล คณะกรรมการสุขาภิบาล สภาจังหวัด หรือสภาตำบลแห่งท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องและได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย ซึ่งต่อมาทางเทศบาลฯ ได้ขอความยินยอมจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขมิ้นแต่ไม่ได้รับความเห็นชอบ เป็นเหตุให้มีอาจใช้ที่ดินได้ตามวัตถุประสงค์ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 29,973,382.50 บาท

3.การดำเนินการจัดซื้อบางรายที่ไม่ได้จัดซื้อจากเจ้าของที่ดินโดยตรง เป็นเหตุให้เกิดความเสียหาย เป็นเงิน 7,521,707.50 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองชัยภูมิดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างระบบกำจัดมูลฝอย ราคากลาง 44,000,000 บาท ตามประกาศประกวดราคาและเอกสารประกวดราคาจ้าง โดยคณะกรรมการกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคา และเจ้าหน้าที่พัสดุ กำหนดเงื่อนไขที่ไม่เปิดกว้างให้บุคคลทั่วไปมีโอกาสแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรมหรือเพื่อช่วยเหลือให้ผู้เสนอราคารายใดได้มีสิทธิเข้าทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐโดยไม่เป็นธรรม ดังนี้

- 1.กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคาต้องมีรถแทรกเตอร์ D 7 อย่างน้อย จำนวน 1 คัน ซึ่งรถดังกล่าวมีเฉพาะรถแทรกเตอร์ยี่ห้อ CATERPILLAR เพียงยี่ห้อเดียว
- 2.กำหนดให้ผู้เสนอราคาต้องไปดูสถานที่ก่อสร้างด้วยตนเองหรือจะมอบให้ผู้ใดผู้หนึ่งไปดำเนินการแทน ให้ถือเสมือนว่าผู้เสนอราคาไปดูสถานที่ด้วยตนเองตามที่เทศบาลกำหนดพร้อมลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ผู้ที่ไม่ได้ไปดูสถานที่ไม่มีสิทธิยื่นซองเสนอราคาในครั้งนี้
- 3.กำหนดให้การวางหลักประกันการยื่นซองฯ ต้องใช้หนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในเขตเทศบาลเมืองชัยภูมิ
- 4.การกำหนดเงื่อนไขในประกาศประกวดราคาที่แตกต่างกันที่กำหนดไว้ เทศบาลฯ มิได้ส่งร่างเอกสารประกวดราคาให้สำนักงานอัยการสูงสุดพิจารณา ก่อน

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

- | | |
|----------|---|
| ทางอาญา | ได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองชัยภูมิ |
| ทางวินัย | ได้แจ้งเรื่องให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการทางวินัย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้โอนย้ายไปปฏิบัติงานที่หน่วยงานสังกัดอื่น |

เทศบาลเมืองทุ่งสง อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2543-2546 เทศบาลเมืองทุ่งสง(เทศบาลตำบลปากแพรกเดิม) ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 8 สัญญา รวมเป็นเงิน 16,277,800 บาท ซึ่งแต่ละสัญญาจะต้องทำการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีสอบราคาหรือโดยวิธีประกวดราคา แต่ปรากฏว่า นายกเทศมนตรีฯ ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่สั่งการให้จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษต่างๆที่เจ้าหน้าที่พัสดุได้ทำบันทึกแย้งแล้ว จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 14 15 17 18 และ ข้อ 8 และหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ค่วนมาก ที่ นศ 0017.2/058 ลงวันที่ 11 มกราคม 2542 เรื่อง สรุปผลการประชุมผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงมหาดไทยและผู้ว่าราชการจังหวัดทั่วประเทศ หนังสือค่วนมาก ที่ มท 0214.6/ ว 3071 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2541 เรื่อง การดำเนินการตามข้อสั่งการในการประชุมผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงมหาดไทยและผู้ว่าราชการจังหวัดทั่วประเทศ หนังสือ ที่ มท 0218/ ว 751 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2543 เรื่อง ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลการเผยแพร่ข่าวสารการประกวดราคาและหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุดที่ นร 0205/ ว 162 ลงวันที่ 6 กันยายน 2544 เรื่อง การกำหนดมาตรการและแนวทางปฏิบัติ เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตามมติคณะกรรมาการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ และเป็นการกระทำโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรมเพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้เข้าทำ



เสนอราคา ให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญาเข้าลักษณะองค์ประกอบความผิด ตามมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2542

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองบุรีรัมย์ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างตลาดสดแห่งใหม่ จำนวน 2 แปลง เนื้อที่ 14 ไร่และ 6 ไร่ มูลค่าตามสัญญา 47,500,000 บาท โดยวิธีพิเศษ ซึ่งกำหนดเงื่อนไขในการจัดซื้อว่าที่ดินต้องติดทางสาธารณประโยชน์ แต่ที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินซึ่งซื้อจากการแบ่งแยกมาจากที่ดินเดิม ในราคา 33,000,000 บาท (ตามสัญญาซื้อขายที่ดิน) และไม่ติดทางสาธารณประโยชน์ ถึงแม้จะมีหนังสือยินยอมจากผู้อื่นให้ใช้ที่ดินติดกันเพื่อเป็นทางสาธารณประโยชน์แต่ที่ดินดังกล่าวก็ยังถมดินไม่เสร็จเรียบร้อย ซึ่งคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษมิได้นำมาเป็นสาระสำคัญในการพิจารณาแต่อย่างใด คงดำเนินการเพียงเจรจาต่อรองราคาเท่านั้น และหากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเรียกตรวจสอบโฉนดที่ดินฉบับจริงและสอบถามเจ้าของที่ดินเดิม จะสามารถได้ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ขายรายนี้ว่ายังคงค้างการชำระเงินค่าที่ดินส่วนที่เหลืออีก จำนวน 20,000,000 บาท อันมีผลทำให้ที่ดินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ และไม่ได้จัดซื้อจากเจ้าของที่ดินโดยตรง เป็นเหตุให้การจัดซื้อที่ดินดังกล่าวมีราคาสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหาย เป็นเงิน 14,500,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองบุรีรัมย์ ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ จำนวน 6 ไร่ 0.7 ตารางวา จำนวน 2 แปลง โฉนดเลขที่ 66047 เนื้อที่ 3 ไร่ 0.7 ตารางวาและโฉนดเลขที่ 66048 เนื้อที่ 3 ไร่ มูลค่าตามสัญญา 10,800,000 บาท ตามสัญญา ลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยวิธีประกวดราคาซึ่งตามประกาศประกวด

ราคาและเอกสารประกวดราคา กำหนดเงื่อนไขของผู้เสนอราคาว่าต้องเป็นเจ้าของที่ดินและมีกรรมสิทธิในที่ดินแปลงที่เสนอขาย มีเนื้อที่ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 6 ไร่ มีส่วนของที่ดินติดกับทางสาธารณประโยชน์ความกว้างไม่ต่ำกว่า 4 เมตร ยานพาหนะเข้าออกได้สะดวก ต้องไม่อยู่ติดกับแหล่งน้ำสาธารณะ กำหนดขายเอกสารประกวดราคา ระหว่างวันที่ 21-31 มกราคม 2543 และยื่นซองประกวดราคา ในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2543

ข้อเท็จจริง ปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ติดร่องน้ำ ไม่มีทางสาธารณประโยชน์แม้ภายหลังจะถมที่ดินบริเวณร่องน้ำให้เป็นทางสาธารณประโยชน์แล้วก็ตามแต่คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ได้พิจารณาว่าที่ดินทั้ง 2 แปลงถูกต้องตามเงื่อนไข

ก่อนการดำเนินการซื้อที่ดินเจ้าหน้าที่พัสดุได้มีการติดต่อกับเจ้าของโดยตรง และโฉนดเลขที่ 66047 นายกเทศมนตรีได้ขายให้แก่ผู้เสนอราคา เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2543 ราคา 3,600,000 บาท ราคาประเมินที่ดิน 1,200,700 บาท เทศบาลซื้อในราคา 6,800,000 บาท สูงกว่าราคาประเมิน 5,599,300 บาท และโฉนดเลขที่ 66048 ราคาประเมิน 1,200,000 บาท เทศบาลจัดซื้อในราคา 4,000,000 บาท สูงกว่าราคาประเมิน 2,800,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลเมืองอ้อมน้อย อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองอ้อมน้อย ก่อสร้างเขื่อน คสล. ริมคลองศรีสำราญ ช่วงซอยจัดสรรทหารเรือถึงสุขาภิบาล 2 หมู่ที่ 9 และก่อสร้างถนน คสล.ซอยเพชรเกษม 87 ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

1.โครงการก่อสร้างเขื่อน คสล. ริมคลองศรีสำราญ ช่วงซอยจัดสรรทหารเรือถึงสุขาภิบาล 2 หมู่ที่ 9 ยาวประมาณ 320 เมตร วงเงินตามสัญญา 2,920,000 บาท ตามเอกสารแนบท้ายสัญญาในใบคำนวณราคากลาง คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้ประมาณการจำนวนเสาเข็มรูปตัวแอล ขนาด 0.30 x 0.30 x 8.00 เมตร ไม้จำนวน 12 ต้นต่อความยาว 4 เมตร จึงต้องใช้เสาเข็มรูปตัวแอล จำนวน 960 ต้น แต่ผู้รับจ้างทำการตอกเสาเข็มรูปตัวแอล ตรวจสอบได้เพียง 809 ต้นขาดไป จำนวน 151 ต้นหรือโดยเฉลี่ยทุกระยะ 4 เมตรตอกเสาเข็มขาดไป 2 ต้นและมีรอยร้าวบริเวณสันเขื่อนเกือบตลอดแนวความยาวและคานยึดสันเขื่อนชำรุดเสียหาย ซึ่งผู้รับจ้างส่งมอบงานระบุว่าทำการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาถูกต้องตามรายการแบบแปลน แพนผังและสัญญาจ้างหรือข้อตกลงที่เทศบาลอ้อมน้อยกำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว ช่างผู้ควบคุมงานรายงานว่าผู้รับจ้างได้ทำการก่อสร้างแล้วเสร็จตามแบบแปลนของเทศบาลฯ เห็นควรแจ้งคณะกรรมการตรวจ



การจ้างเพื่อตรวจรับงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ลงลายมือชื่อรับรองไว้เป็นหลักฐานว่างานที่ผู้รับจ้างส่งมอบแล้วเสร็จครบถ้วนถูกต้องเรียบร้อยตามสัญญาจ้างแล้ว เห็นควรเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง เป็นเงิน 2,920,000 บาท ให้กับผู้รับจ้าง การรับรองดังกล่าวใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเงินจากทางราชการ ซึ่งทำให้ราชการเสียหายต้องจ่ายเงินค่าเสาเข็มรูปตัวแอลและค่าตอกเสาเข็ม จำนวน 151 ต้น เป็นเงิน 371,045.28 บาท (ค่าเสาเข็มต้นละ 1,600 บาท ค่าแรงงานต้นละ 350 บาท ค่าFACTOR F 1.26013)

2. โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยเพชรเกษม 87 วงเงินตามสัญญา 10,480,000 บาท คณะกรรมการกำหนดราคากลางให้นายช่างโยธา 4 เป็นผู้ประมาณการค่าก่อสร้าง โดยประมาณการค่าก่อสร้างไว้สูงกว่าปริมาณงานตามแบบที่กำหนด มีผลให้ประมาณการค่าก่อสร้างสูงเกินความจริง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/ว 199 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2544 กำหนดให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางมีหน้าที่จะต้องกำหนดราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางของงานที่จะดำเนินการก่อสร้าง โดยกำหนดให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงที่สามารถก่อสร้างได้และราคากลางจะต้องเป็นราคาที่ไต่จากการคำนวณจากการถอดรูปแบบรายการ จึงทำให้ได้ปริมาณงานและค่าก่อสร้างสูงกว่าที่แบบกำหนด เป็นเงิน 293,995.29 บาทและการก่อสร้างนำเชื่อว่าผู้รับจ้างได้ทำการก่อสร้างคั่นหินคสล.แล้วเสร็จตามสัญญาแล้ว แต่ช่างผู้ควบคุมงานได้สั่งให้ผู้รับจ้างแก้ไขงานเพื่อประโยชน์ของทางราชการ แต่มิได้รายงานให้นายกเทศมนตรีฯเพื่อพิจารณาเสนอแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานโดยรับรองว่างานถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบรายการของสัญญาและได้มีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้วแต่ไม่ได้รายงานนายกเทศมนตรีฯเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 65 และ 66

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	สถานีตำรวจภูธรอำเภอกระทุ่มแบนได้ส่งเรื่องไปให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาแล้ว
ทางแพ่ง	ได้รับเงินคืนส่วนที่เสียหายเป็นค่าเสาเข็มรูปตัวแอล และค่าตอกเสาเข็ม จำนวน 151 ต้น เป็นเงิน 371,045.28 บาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2550
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนวินัย

เทศบาลเมืองมุกดาหาร อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองมุกดาหาร ดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างระบบระบายน้ำและขยายช่องทางจราจร คสล. ถนนในชุมชนเมืองใหม่ 1 วงเงิน 10,570,000 บาท โดยวิธีประกวดราคา นำเชื่อว่าเป็นการทุจริตโดยมีพฤติการณ์ ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการส่งประกาศประกวดราคาไม่ได้ส่งประกาศประกวดราคาให้กับสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทยจังหวัดมุกดาหาร และศูนย์รวมข่าวประกวดราคาจังหวัดมุกดาหาร เพื่อเผยแพร่ข่าวการประกวดราคา โดยได้ปลอมเอกสารหลักฐานใบนำส่งประกาศประกวดราคา ประทับตราดวงตราประจำวันรับฝากไปรษณีย์ปลอม และปลอมลายมือชื่อพนักงานไปรษณีย์ เพื่อให้เชื่อว่าได้ส่งไปเผยแพร่ยังหน่วยงานดังกล่าวแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2541 ข้อ 38 วรรคแรก

2. ผู้รับจ้างได้ส่งจ่ายเช็คเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่และลูกจ้างของเทศบาลฯ รวม 4 ฉบับ เป็นเงินรวม 1,016,968 บาท ถือได้ว่าเป็นการกระทำเพื่อจูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการอันมิชอบด้วยหน้าที่ และกระทำการใดๆ ให้ตนได้เป็นคู่สัญญาด้วยวิธีการ ไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยหลีกเลี่ยงการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม หลังจากนั้นเจ้าหน้าที่ของเทศบาลฯ ได้เรียกเงินจากผู้รับจ้างอีกจำนวน 500,000 บาท โดยให้เหตุผลว่าเพื่อรับรองผู้ใหญ่ของเทศบาลฯ แต่ทางผู้รับจ้างไม่ยอมจ่าย ดังนั้นเมื่อผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดที่ 3 และ 4 (สุดท้าย) และได้ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างแล้ว ทางเทศบาลฯ กลับไม่ยอมมอบเช็คให้กับผู้รับจ้างทั้งที่ได้เขียนเช็คส่งจ่ายเงินแล้ว โดยให้เหตุผลว่าได้รับร้องเรียนจากชุมชนเมืองใหม่ 1 ว่างานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน จึงสั่งให้ระงับการเบิกจ่ายไปจนกว่าคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามข้อร้องเรียนจากชุมชนเมืองใหม่ 1 จะแล้วเสร็จ โดยคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงได้ตรวจสอบโดยการเจาะคอนกรีตในส่วนที่เป็นผิวจราจรของถนนบางส่วน แต่ไม่ได้ตรวจสอบเนื้องานของการตัดฟุตบาททางเท้าเข้าบ้านเรือนตามที่ทางเทศบาลฯ อ้างว่ามีกรร้องเรียน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างซึ่งรับรองว่าผู้รับจ้างได้ก่อสร้างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามรูปแบบรายการและข้อกำหนดในสัญญาแล้ว กอปรกับหลักฐานที่ผู้รับจ้างได้มีการส่งจ่ายเช็คของธนาคารให้เจ้าหน้าที่เทศบาลฯ จำนวน 4 ฉบับ โดยมีเจ้าหน้าที่ของเทศบาลฯ เป็นผู้รับเงินตามเช็ค และการที่เจ้าหน้าที่เทศบาลฯ ที่รับผิดชอบมิได้ส่งประกาศประกวดราคาตามใบนำส่งทางไปรษณีย์ จึงน่าเชื่อว่ากรณีดังกล่าวมีมูลความจริงและมีสาเหตุมาจากการกระทำซึ่งมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้เข้าทำการเสนอราคาให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับเทศบาลฯ จึงน่าเชื่อว่าทุจริต หรือ เรียก รับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดสำหรับตนเองหรือผู้อื่น โดยมิชอบ

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย



เทศบาลตำบลศรีสำโรง อำเภอศรีสำโรง จังหวัดสุโขทัย

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2545 เทศบาลตำบลศรีสำโรง ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นค่าก่อสร้างเขื่อนเรียงหินป้องกันตลิ่งพังริมแม่น้ำยมฝั่งตะวันออก(ต่อจากกรมโยธาธิการ) พร้อมถนน คสล. บริเวณหลังเขื่อน เป็นเงิน 26,443,000 บาท วงเงินตามสัญญา 26,020,000 บาท คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณราคากลางงานก่อสร้างดังกล่าว เป็นเงิน 26,443,000 บาท ได้คำนวณปริมาณงานเรียงหินใหญ่หน้าเขื่อน จำนวน 6,912 ลูกบาศก์เมตรและหินคละแทรกโพรง จำนวน 5,530 ลูกบาศก์เมตร ทั้ง 2 รายการ จำนวน 12,442 ลูกบาศก์เมตรและใช้ค่า FACTOR F ของปีงบประมาณ 2544 จากการขอความร่วมมือกับสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสุโขทัย ตรวจสอบรูปแบบรายการและประมาณการปริมาณยืนยันว่า ปริมาณงานเรียงหินใหญ่หน้าเขื่อนต้องคิดปริมาณงานรวมกับงานหินคละแทรกโพรง ตามหลักเกณฑ์ของกรมโยธาธิการ โดยประมาณการปริมาณหินได้ 7,126 ลูกบาศก์เมตร และเมื่อรวมค่า FACTOR F ของปีงบประมาณ 2545 ราคากลางที่ตรวจสอบได้ควรเป็น 23,373,730.13 บาท ราคากลางที่เทศบาลฯคำนวณไว้จึงสูงไป จำนวน 2,646,269.87 บาท และจากการตรวจสอบสังเกตการณ์พบว่าผู้รับจ้างใช้เศษแผ่นหินอ่อนแทรกโพรง ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งกำหนดการเรียงหินใหญ่ขนาดไม่น้อยกว่า 0.30 เมตร หนาไม่น้อยกว่า 0.50 เมตร และแทรกโพรงด้วยหินคละ แต่ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้จัดทำรายงานการควบคุมงานและหลักฐานใบตรวจรับงานโดยรับรองและรายงานว่าผู้รับจ้างได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 65 และ 66

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	ได้แจ้งความร้องทุกข์กล่าวโทษ ณ สถานีตำรวจภูธรอำเภอศรีสำโรง
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

เทศบาลตำบลห้วยยอด อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลห้วยยอด ได้รับเงินจัดสรร หมวดเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการก่อสร้างปรับปรุงถนนแอสฟัลท์ติกคอนกรีต ถนนเทศบาล 5 พร้อมวางท่อระบายน้ำ คั่นหินและทางเท้า เป็นเงิน 5,562,000 บาท ดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ เป็นเงิน 5,500,000 บาท โดยมีเทศมนตรีตำบลห้วยยอดผู้ได้รับการมอบอำนาจให้ทำการแทนนายกเทศมนตรีฯ ได้แจ้งใจ เรียกรับหรือยอมจะรับเงินจากผู้รับจ้าง จำนวน 825,000 บาท เพื่อให้แก่ตนหรือผู้อื่นเป็นค่าบริการ 15% ของงานก่อสร้าง โดยผู้รับจ้างได้จ่ายเงินเป็นเช็คธนาคารสั่ง

จ่ายให้แก่เทศมนตรี เป็นเงิน 825,000 บาท และเทศมนตรีคนดังกล่าวได้นำเช็คดังกล่าวขอเปิดบัญชีและฝาก
เข้าบัญชีของตน ต่อมามีการโอนเงินจากบัญชีดังกล่าวให้แก่ผู้อื่นด้วย พฤติกรรมดังกล่าว น่าเชื่อว่ากระทำการ
ทุจริต และขณะนี้เทศมนตรีคนดังกล่าวได้พ้นจากตำแหน่งแล้ว

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา อยู่ระหว่างการดำเนินการของ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการ
ทุจริตแห่งชาติ

เทศบาลตำบลไทรน้อย อำเภอไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี

ผลการตรวจสอบ

กรณีที่ 1 เทศบาลตำบลไทรน้อย จัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยวิธีพิเศษ เนื้อที่ 3
ไร่ ๆ ละ 2,300,000 บาท (ตารางวาละ 5,750 บาท) เป็นเงิน 6,900,000 บาท สูงกว่าราคาประเมิน ทำให้
ราชการเสียหาย 4,100,000 บาท ปราบพฤติกรรมการตรวจสอบดังนี้

1.คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษจัดซื้อที่ดินติดภาระจำนองและจัดซื้อที่ดินสูงกว่าราคา
ประเมิน เป็นเงิน 4,100,000 บาท เนื่องจากราคาประเมินของสำนักงานที่ดินจังหวัดนนทบุรี สาขาบางบัวทอง
ตามโฉนดที่ดินเลขที่ 6438 ราคาตารางวาละ 3,000 บาท จำนวน 1 ไร่ เป็นเงิน 1,200,000 บาทและนอกจากนี้ราคา
ตารางวาละ 2,000 บาท จำนวน 2 ไร่ เป็นเงิน 1,600,000 บาท ราคาประเมินรวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 2,800,000 บาท

2.การเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายไม่ได้คำนึงถึงความพร้อมและสถานะการคลังของเทศบาลฯ
จึงมีการแบ่งจ่ายเงินเป็น 2 งวด และการส่งจ่ายเช็คให้ผู้ขาย เป็นเช็คขีดคร่อมแต่ไม่ได้ขีดฆ่า หรือผู้ถือ เป็นการ
ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 ข้อ 66 วรรค 2 และตามหนังสือกรมการปกครองที่ มท
0313/ว 2131 ลงวันที่ 17 กันยายน 2541 เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตัวแลกเงิน วิธีการ
เขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน และการมอบฉันทะในการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 ข้อ 9(2)

กรณีที่ 2 การก่อสร้างเขื่อนคสล.ริมคลองทวีวัฒนา วงเงินตามสัญญา 6,337,000 บาท มีการขยาย
เวลาในการก่อสร้างให้กับผู้รับจ้าง เป็นเวลา 65 วัน โดยอ้างว่าผู้รับจ้างได้ขอเปลี่ยนเสาเข็มแบบหล่อหน้างาน
เป็นเสาเข็มแบบคอนกรีตอัดแรง และเปลี่ยนวัสดุระบายน้ำท่อเหล็กอบสังกะสีเป็นท่อพีวีซี เนื่องจากตาม
แบบรูปรายการ ไม่ได้กำหนดคุณสมบัติของเสาเข็มว่าเป็นเสาเข็มคอนกรีตอัดแรงหรือเสาเข็มแบบหล่อหน้า
งาน แต่ผู้รับจ้างได้เสนอขอใช้เสาเข็มแบบหล่อหน้างานและวัสดุระบายน้ำของแฉก คสล.กันดินเป็นท่อ
เหล็กอบสังกะสี แต่ก่อสร้างโดยใช้ท่อพีวีซี จึงเป็นความบกพร่องของผู้รับจ้างที่ไม่ศึกษารายละเอียดและ
แบบรูปรายการของสัญญาให้ละเอียดถี่ถ้วน เมื่อดำเนินการก่อสร้างจริงผู้รับจ้างได้ขอเปลี่ยนแปลงเสาเข็ม
แบบหล่อหน้างานเป็นเสาเข็มคอนกรีตอัดแรง โดยอ้างเหตุผลว่าสถานที่เตรียมหล่อเสาเข็มหน้างานมีพื้นที่ไม่
เพียงพอ ไม่เหมาะสม และใส่วัสดุระบายน้ำของแฉก คสล.กันดินจากรูปแบบรายการท่อเหล็กอบสังกะสี
เป็นท่อพีวีซี ซึ่งการเปลี่ยนแปลงรายการวัสดุ ทั้ง 2 รายการดังกล่าวจึงไม่ใช่เกิดจากความผิดหรือความ



บกพร่องของเทศบาลฯหรือเหตุสุดวิสัยหรือเหตุอันเกิดจากพฤติการณ์อันหนึ่งอันใดที่คู่สัญญาไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย ถือเป็นความบกพร่องของผู้รับจ้าง จึงไม่มีเหตุที่จะขอลดหรือลดค่าปรับ หรือขยายเวลาการปฏิบัติงานให้กับผู้รับจ้างได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 132 ดังนั้น การที่เทศบาลฯขยายเวลาให้ผู้รับจ้างออกไป 65 วัน(แต่ผู้รับจ้างส่งมอบงานก่อนครบกำหนดคงเหลือระยะเวลาที่ขยายให้จำนวน 51 วัน) จึงเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างไม่แจ้งสงวนสิทธิการปรับ และเรียกเงินค่าปรับจากผู้รับจ้าง จำนวน 51 วัน ๆ ละ 650 บาทเป็นเงิน 33,150 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของผู้อนุมัติ กรรมการตรวจการจ้างและช่างผู้ควบคุมงาน

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงกรณีความผิดทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงกรณีความผิดทางวินัย

เทศบาลตำบลสว่างแดนดิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลสว่างแดนดิน ดำเนินการสอบราคาจ้างเหมาก่อสร้างโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่1) ประจำปีงบประมาณ 2545 จำนวน 16 โครงการ มีการจัดส่งประกาศสอบราคาไปประชาสัมพันธ์ตามส่วนราชการ คือ ที่ว่าการอำเภอสว่างแดนดิน เทศบาลตำบลใกล้เคียง 4 แห่ง และผู้มีอาชีพรับจ้าง 7 ราย พบว่า

1. ในขั้นตอนของการจัดส่งประกาศสอบราคาไม่ปรากฏหลักฐานการจัดส่งทางไปรษณีย์และได้รับการยืนยันจากส่วนราชการทั้ง 5 แห่งว่าไม่ได้รับประกาศสอบราคาจ้างเหมาโครงการก่อสร้างทั้ง 16 โครงการ ประกอบกับทะเบียนหนังสือส่งออกของเทศบาลฯ ปรากฏร่องรอยการแก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อความใหม่

2. เจ้าหน้าที่พัสดุผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำหลักฐานการดำเนินการจ้างยืนยันว่าไม่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ดำเนินการจ้างเหมาโครงการฯตามหน้าที่ เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ปิดประกาศที่บอร์ดปิดประกาศและเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายต่างยืนยันว่าไม่ได้รับประกาศดังกล่าวจากบุคคลใด จึงไม่มีการปิดประกาศฯและไม่ได้ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย

จากการกระทำดังกล่าวน่าจะเชื่อว่าร่วมกันปกปิดข่าวประกาศสอบราคาจ้างเหมาก่อสร้างโครงการดังกล่าว

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญาและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	ได้แจ้งความร้องทุกข์ ณ สถานีตำรวจภูธรอำเภอสว่างแดนดินแล้ว
ทางวินัย	เทศบาลตำบลสว่างแดนดินมีคำสั่งไล่ออกจากราชการ

เทศบาลตำบลหนองหัวฟาน อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลหนองหัวฟาน จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือกิจการประปา นำไปใช้ในการจัดซื้อที่ดินสำหรับการขยายแหล่งกักเก็บน้ำประปา จำนวน 3 แปลง แปลงแรกเนื้อที่ 30 ไร่ราคา 2,400,000 บาท แปลงที่ 2 เนื้อที่ 2 ไร่ 2 งาน ราคา 200,000 บาท (ราคาไร่ละ 80,000 บาท) แต่ผู้ขายแจ้งว่าได้รับเงินเพียง 1,200,000 บาทและ 100,000 บาทตามลำดับ ซึ่งจากเอกสารหลักฐานและพยานบุคคลที่เคยทำการซื้อขายที่ดินบริเวณใกล้เคียง ในช่วงเวลาใกล้เคียงกันมีการซื้อขายกันเฉลี่ยราคาไร่ละ ประมาณ 40,000 บาท ทำให้เทศบาลฯ จัดซื้อที่ดินสูงกว่าราคาท้องตลาด ราคาไร่ละ 40,000 บาทเป็นเงิน 1,300,000 บาทและในขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อและการจ่ายเงินนั้น นายกเทศมนตรีเป็นผู้มาติดต่อขอซื้อ นำเจ้าหน้าที่ที่ดินไปทำการรังวัดแบ่งแยกโฉนด และออกค่าใช้จ่ายในการรังวัดและจดทะเบียนซื้อขาย เปิดบัญชีธนาคารให้แก่ผู้ขาย นำเช็คเข้าบัญชี จัดให้มีการถอนเงินสดมาจ่ายให้กับผู้ขายและเป็นผู้นำเงินส่วนต่างที่มีได้จ่ายให้ผู้ขายไปครอบครอง

สำหรับการจัดซื้อที่ดินแปลงที่ 3 เนื้อที่ 11 ไร่ 3 งาน 30 ตารางวา ราคา 1,182,500 บาท (ราคาไร่ละ 100,000 บาท) แต่จากการประเมินราคาของสหกรณ์ขามสะแกแสง จำกัด ราคาเฉลี่ยไร่ละ 13,000 บาท ประกอบกับบุคคลที่เคยซื้อขายที่ดินบริเวณดังกล่าวแจ้งว่าซื้อขายไม่เกินไร่ละ 40,000 บาท จึงเป็นราคาที่เทศบาลฯ จัดซื้อสูงกว่าราคาท้องตลาดไร่ละ 60,000 บาท เป็นเงิน 709,500 บาท ผู้ขายจัดซื้อมาจากคนก่อนมีระยะเวลาห่างกัน จำนวน 43 วัน ซึ่งเจ้าของเดิมชี้แจงว่าการซื้อขายในครั้งนั้นมีนายกเทศมนตรี เป็นผู้ดำเนินการในขั้นตอนต่างๆให้จบแล้วเสร็จ ในการดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับแต่งตั้งมิได้ปฏิบัติหน้าที่แต่มีเจ้าพนักงานธุรการ เป็นผู้จัดทำเอกสารประกอบฎีกา มีการลงลายมือชื่อในภายหลัง พร้อมคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ อีกทั้งการดำเนินการของคณะกรรมการสำรวจข้อมูล กรรมการสอบราคาและต่อรองราคามีได้มีการดำเนินการจริง

ตามรายละเอียดดังกล่าวข้างต้นเมื่อรวมการจัดซื้อที่ดินทั้ง 3 แปลงพบว่าเทศบาลฯ จัดซื้อที่ดินสูงกว่าราคาท้องตลาด เป็นเงิน 2,009,500 บาทเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย



เทศบาลตำบลบางวัว อำเภอบางวัว จังหวัดฉะเชิงเทรา

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลบางวัว ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อจัดตั้งศูนย์การศึกษา โดยวิธีประกวดราคา เนื้อที่ประมาณไม่ต่ำกว่า 10 ไร่ จำนวน 30,000,000 บาท โดยกู้เงินจากสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล วงเงินไม่เกิน 30,000,000 บาท ซึ่งเดิมเทศบาลฯ ได้เคยดำเนินการจัดซื้อที่ดิน โดยวิธีพิเศษ วงเงิน 30,000,000 บาท ซึ่งเป็นแปลงเดียวกัน ที่ดินดังกล่าวมีสภาพพื้นที่อยู่ทั้งในเขตเทศบาลฯ และนอกเขตเทศบาลฯ จึงมีราคาประเมินที่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณาสภาพพื้นที่การขายรวมเป็นผืนเดียวกันแล้วควรใช้ราคาประเมินซึ่งมีราคาประเมินสูงสุด จะมีราคาประเมิน เป็นเงิน 16,000,000 บาท ทำให้เทศบาลฯ จัดซื้อที่ดินในราคาสูงกว่าราคาประเมิน 14,000,000 บาท เนื่องจาก

1. ผู้มีอำนาจในการอนุมัติวงเงินในการจัดซื้อมิได้มีการพิจารณาตรวจสอบราคาซื้อขายของที่ดินใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อครั้งล่าสุดจากหนังสือสัญญาขายที่ดิน เป็นเพียงการรับฟังคำชี้แจงเป็นหนังสือของผู้ซื้อโดยมิได้ตรวจสอบเอกสารและมิได้ยึดราคาของทางราชการเป็นเกณฑ์ในการกำหนดวงเงินที่จะซื้อ อีกทั้งสภาพที่ดินแปลงดังกล่าวเป็นที่ดินติดคลองมิใช่ที่ดินที่มีลักษณะเดียวกับที่ดินที่เทศบาลฯ ต้องการถือที่ดินนจรัญยานนท์ ซึ่งมีราคาประเมินเพียงไร่ละ 1,500,000 บาท

2. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคามิได้มีการจำแนกที่ดินที่จัดซื้อเป็นพื้นที่บริเวณต่างๆ เพื่อคำนวณราคาประเมินในสภาพพื้นที่ที่แตกต่างกันมาประกอบการพิจารณา

การดำเนินการจัดซื้อที่ดินดังกล่าวมิได้มีการตรวจสอบความถูกต้อง ไม่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบราคา เนื้อที่และสภาพที่ดิน เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการพิจารณาการกำหนดวงเงินที่เหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 14,000,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	ดำเนินการแจ้งความดำเนินคดีที่สถานีตำรวจภูธรอำเภอบางปะกง
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความเป็นรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลตำบลแพรกษา อำเภอมือ จังหวัดสมุทรปราการ

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลแพรกษา จัดซื้อที่ดินเพื่อทำการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โฉนดที่ดินเลขที่ 263261 เลขที่ดิน 1078 หน้าสำรวจ 13448 เนื้อที่ 2 งาน 15 ตารางวาและโฉนดที่ดินเลขที่ 263262 เลขที่ดิน 1079 หน้าสำรวจ 13449 เนื้อที่ 48 ตารางวา เนื้อที่รวมทั้งสิ้น 263 ตารางวา เป็นเงิน 3,392,700 บาท โดยคณะกรรมการสรรหาที่ดิน ได้จะแจ้งให้ซื้อที่ดินโฉนดเลขที่ 263261 และ 263262 โดยไม่ได้สรร

หาที่ดินรายอื่นมาประกอบการพิจารณาแต่อย่างใด โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้กำหนดไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ คือ ไม่ได้นำราคาซื้อขายของที่ดินใกล้เคียง จำนวน 3 ราย กับที่ดินที่จะจัดซื้อมาประกอบการคำนวณราคากลางและไม่ได้นำราคาประเมินของสำนักงานที่ดินฯ และราคาซื้อขายที่ดินแปลงที่จะจัดซื้อที่มีการซื้อขายในครั้งก่อนมาพิจารณาประกอบในการกำหนดราคากลางด้วย ทำให้เทศบาลจัดซื้อที่ดินในราคาสูงกว่าราคาประเมินและราคาซื้อขายในครั้งก่อน เป็นเงิน 2,130,300 บาทและคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ได้ตกลงจัดซื้อโดยไม่ได้ต่อรองราคากับผู้ถือกรรมสิทธิ์จริง เนื่องจาก ผู้ถือกรรมสิทธิ์ได้มอบอำนาจให้ตัวแทนเป็นผู้ดำเนินการแทนทั้งหมด และเมื่อมีการจ่ายเงินให้กับผู้ขาย ปรากฏว่า มีการเบิกเงินค่าซื้อที่ดินทั้งหมดมอบให้กับตัวแทน และตัวแทนได้นำเงินทั้งหมดไปให้กับผู้ถือกรรมสิทธิ์เดิม น่าเชื่อว่าการจัดซื้อที่ดินดังกล่าวมีการวางแผนไว้ก่อน

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	ดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์กล่าวโทษต่อพนักงานสอบสวนแล้ว
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการรายงานของคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	นายกเทศมนตรีตำบลแพรรษาเห็นชอบตามรายงานของคณะกรรมการสอบสวนซึ่งพิจารณาเห็นว่าผู้ถูกกล่าวหาไม่ได้กระทำความผิดวินัยแต่อย่างใด จึงมีคำสั่งให้ยุติเรื่อง

เทศบาลตำบลจรเข้ร้อง อำเภอไชโย จังหวัดอ่างทอง

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างสำนักงานเทศบาลมีราคาแพง ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

สภาเทศบาลตำบลจรเข้ร้อง ได้อนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อที่ดินก่อสร้างสำนักงานเทศบาลตำบลจรเข้ร้อง เนื้อที่ไม่น้อยกว่า 7 ไร่ วงเงินงบประมาณ ไม่เกิน 6,000,000 บาท เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2547 แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อที่ดินในขณะนั้น และได้ขออนุมัติซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2548 โดยนายกเทศมนตรี อ้างว่าก่อนหน้านี้ได้สำรวจที่ดินที่ต้องการไว้แล้ว แต่ไม่สามารถจัดซื้อได้ เนื่องจากที่ดินที่จะซื้อ มีสมาชิกสภาเทศบาลตำบลจรเข้ร้องเป็นผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ร่วม และเมื่อรวมกับโฉนดที่ดินบริเวณข้างเคียงแล้วมีเนื้อที่ไม่ถึง 7 ไร่ ไม่เพียงพอสำหรับการก่อสร้างสำนักงาน แต่นายกเทศมนตรีไม่ได้ทำการสำรวจและจัดหาที่ดินแปลงใหม่ กลับปล่อยระยะเวลาให้ล่วงเลย จนกระทั่งมีผู้มาดำเนินการซื้อที่ดินที่เทศบาลตำบลจรเข้ร้องต้องการและที่ดินบริเวณข้างเคียง เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2548 และวันที่ 3 มิถุนายน 2548 ในราคา 3,575,000 บาท และเทศบาลตำบลจรเข้ร้องได้ซื้อที่ดินดังกล่าวโดยวิธีพิเศษจากผู้ขายนี้ เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2548 ซึ่งเป็นเวลาภายหลังจากที่ผู้ขายได้กรรมสิทธิ์ในที่ดินทั้ง 3 แปลงเพียงประมาณ 2 เดือน และได้เสนอขายที่ดินทั้ง 3 แปลง เนื้อที่ 9 ไร่ 1 งาน 16 ตารางวา ในราคา 5,950,000 บาท โดยราคาที่ดินที่เสนอขายมีราคาเฉลี่ยไร่ละ 643,242 บาท ต่อเทศบาลตำบลจรเข้ร้อง และคณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษได้มีมติเสนอต่อนายกเทศมนตรี เพื่อให้ดำเนินการจัดซื้อที่ดิน โดยนายกเทศมนตรี ได้ทำนิติกรรมซื้อ



ขายที่ดินทั้ง 3 แปลง กับผู้ขายเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2548 ในราคา 5,950,000 บาท ในการจัดซื้อที่ดิน คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน โดยวิธีพิเศษ ไม่ได้นำราคาประเมินที่ดินของทางราชการและราคาซื้อขายที่ดิน บริเวณใกล้เคียงมาประกอบการพิจารณา โดยอ้างว่าราคาประเมินที่ดินของทางราชการต่ำกว่าราคาที่มีการซื้อขายจริง และอ้างเหตุผลกรณีผู้ขายจะซื้อที่ดินแปลงใหม่และจะบริจาคให้เป็นทางสาธารณะให้แก่เทศบาล ตำบลจรเข้ร้องในอนาคตมาประกอบการพิจารณา รวมทั้งเห็นว่าราคาที่ดินที่ผู้ขายเสนอขายมีราคาต่ำกว่าราคาซื้อขายทั่วไป แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่าผู้ขาย มิได้ยกที่ดินแปลงใด ๆ ให้กับเทศบาลตำบลจรเข้ร้องทั้งสิ้น และสำนักงานที่ดินจังหวัดอ่างทองได้ประเมินราคาที่ดินทั้ง 3 แปลง ไว้เป็นเงิน 1,386,000 บาท และมีราคาเฉลี่ยไร่ละ 222,428 – 710,400 บาท (ราคารวมสิ่งปลูกสร้าง) ซึ่งเป็นราคาต่ำกว่าที่ผู้ขายเสนอขายที่ดินให้กับเทศบาลตำบลจรเข้ร้อง การจัดซื้อที่ดินทั้ง 3 แปลงดังกล่าว ทำให้ราชการเสียหายต้องซื้อที่ดินในราคาสูงกว่าความเป็นจริง เป็นเงิน 4,564,000 บาท (5,950,000 – 1,386,000)

พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต เป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการ หรือรักษาทรัพย์สินใด ๆ ใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยทุจริตอันเป็นการเสียหายแก่เทศบาล และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมายทางอาญา ทางแพ่ง และทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลตำบลศาลเจ้าไก่อ้อ อำเภอลาดยาว จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ในปีงบประมาณ 2548 ปรากฏผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปลัดเทศบาลและเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้สั่งจ่ายเช็ค จำนวน 16 ฉบับ เป็นเงิน 884,026.84 บาท และมีบางฉบับมีการลงนามสั่งจ่ายเช็คก่อนการอนุมัติฎีกา และสั่งจ่ายเช็คเกินจำนวนเงินที่อนุมัติ โดยมีฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบประกอบด้วย บิลเงินเชื่อระบุรายการเติมน้ำมันแต่ละครั้งซึ่งผู้ขายได้รวบรวมมาเพื่อขอรับชำระหนี้ บิลเงินเชื่อแต่ละฉบับจะมีลูกจ้างหรือข้าราชการของเทศบาลฯ ซึ่งเป็นผู้นำรถยนต์ไปเติมน้ำมันลงชื่อเป็นผู้รับของ ปรากฏว่า มีบิลเงินเชื่อหลายฉบับไม่ได้ระบุวันที่เติมน้ำมัน ไม่ได้ระบุว่าเติมให้ใคร จำนวนน้ำมันที่เติมมากกว่าความจุของถังน้ำมันแต่ละคัน ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บิลเงินเชื่อบางฉบับระบุหมายเลขทะเบียนรถเป็นรถยนต์ส่วนตัว

2. การดำเนินการสอบราคาจ้างเหมาก่อสร้างโครงการต่างๆ จำนวน 19 โครงการ พบว่า การซื้อเอกสารสอบราคามีลักษณะจับคู่หรือจับกลุ่มกันซื้อทีละ โครงการกล่าวคือมีหลายรายมาซื้อเอกสารสอบราคาในวันเดียวกันแม้จะซื้อมากกว่า 1 โครงการแต่เป็นการซื้อทีละ โครงการ โดยมีเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ขายแบบ

(เอกสารสอบราคา) เป็นผู้ออกใบเสร็จรับเงิน เป็นผู้จัดทำใบเสนอราคาให้กับผู้รับเหมาแต่ละรายเกือบทุกโครงการ ราคาที่เสนอต่ำสุดเท่ากับวงเงินงบประมาณและเป็นผู้จัดทำบันทึกการเปิดซองสอบราคาและบันทึกต่อรองราคาตามแบบฟอร์มที่เตรียมไว้แล้วทุกโครงการ แล้วนำไปให้กรรมการเปิดซองแต่ละคนลงชื่อให้ ซึ่งผู้มีชื่อเป็นกรรมการเปิดซองสอบราคาได้ให้ถ้อยคำสอดคล้องต้องกันว่าไม่เคยรับทราบหรือเห็นคำสั่งเลยว่าคุณเองเป็นกรรมการเปิดซองสอบราคาโครงการใดบ้างและเจ้าหน้าที่พัสดุ ได้นำบันทึกการเปิดซองสอบราคาบันทึกต่อรองราคาให้ลงชื่อภายหลัง พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการสมยอมหรือมีการตกลงร่วมกันกับผู้รับเหมาให้ทำสัญญาจ้างเท่ากับวงเงินงบประมาณหรือสูงกว่าวงเงินงบประมาณ โดยไม่ได้มีการเสนอราคาเพื่อแข่งขันกันจริงเป็นการหลีกเลี่ยงการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม

3. การเบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุสำนักงาน ปลัดเทศบาลและเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้จัดซื้อและลงนามสั่งจ่ายเช็ค จำนวน 37 ฉบับ ไม่มีฎีกาเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน 38,100 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 ข้อ 73 และข้อ 75 สำหรับเช็คจำนวน 36 ฉบับ เป็นรายการเบิกจ่ายที่มีฎีกาให้ตรวจสอบ ในการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน 4 รายการ แต่ไม่มีการบันทึกคุมในบัญชีวัสดุให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีวัสดุคงเหลือให้ตรวจนับน้อยกว่าที่ปรากฏตามหลักฐานการจัดซื้อและหลักฐานใบเบิกเงินเป็นจำนวนมาก เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ให้ครบถ้วนในการควบคุมพัสดุที่จัดซื้อมา เป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 145 เป็นเหตุให้พัสดุที่จัดซื้อมาขาดหายไปเป็นจำนวนมาก

4. ในงวดปีงบประมาณ 2547 และ 2548 มีลูกหนี้เงินยืมตามสัญญาเงินยืม จำนวน 959,026 บาท ต่อมาได้มีฎีกาส่งใช้เงินยืม ประกอบด้วย ใบสำคัญจ่ายและใบเสร็จรับเงินยืมที่เหลือจ่ายส่งคืนให้ตรวจสอบ จึงยังมีการส่งใช้ใบสำคัญยังไม่ครบตามจำนวนหนี้เงินยืมที่จะต้องชำระตามสัญญา จำนวน 279,537 บาท และมีใบสำคัญที่ส่งใช้ 1 ฉบับ เป็นรายการที่ไม่อยู่ในโครงการที่อนุมัติให้ยืม จำนวน 7,500 บาท และการส่งคืนเงินยืมหลายสัญญาเพิ่งส่งใช้เงินยืมเมื่อต้นปีงบประมาณ 2549 เป็นการส่งใช้เงินยืมล่าช้า เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 และ พ.ศ.2547 ข้อ 81 และข้อ 86 ตามลำดับ

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

- | | |
|----------|---|
| ทางอาญา | ได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอลาดยาว |
| ทางแพ่ง | อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด |
| ทางวินัย | - กรณีส่งใช้เงินยืมล่าช้า และบางสัญญามีใบสำคัญให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือไม่มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรง |
| | - กรณีอื่นอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนวินัย |



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองยายดา อำเภอทัพทัน จังหวัดอุทัยธานี

ผลการตรวจสอบ

ในงวดปีงบประมาณ 2548 เพียงวันที่ 8 พฤษภาคม 2549 องค์การบริหารส่วนตำบลหนองยายดา โดยหัวหน้าส่วนการคลังได้รับเงินรายได้และเงินประเภทต่างๆแล้วไม่นำฝากธนาคาร จำนวน 67,821.10 บาท และต่อมาได้ส่งใช้คืนครบถ้วนแล้ว รวมทั้งได้ร่วมกับอดีตนายกองค์การฯและหัวหน้าส่วนโยธา สั่งจ่ายเงินตามเช็คจำนวน 27 ฉบับ เป็นเงิน 2,271,001.19 บาท ให้กับหัวหน้าส่วนการคลัง หัวหน้าส่วนโยธาและบุคคลอื่นซึ่งเป็นคนของนายกองค์การฯ โดยไม่มีฎีกาและหลักฐานการจ่าย และเช็คมิได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก และมีได้ขีดคร่อม แล้วให้หัวหน้าส่วนการคลัง หัวหน้าส่วนโยธา และผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี นำไปขึ้นเงินและนำเงินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้อื่น ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน 2,338,822.29 บาท พฤติกรรมน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการของสถานีตำรวจภูธรอำเภอทัพทัน
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบวินัยอย่างร้ายแรง

องค์การบริหารส่วนตำบลเสี้ยว อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2546-2548 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสี้ยว ได้ขอเช็คจากหัวหน้าส่วนการคลังนำมาเขียนจำนวนเงินและรายละเอียดในเช็คสั่งจ่ายเงินด้วยตนเอง 49 ฉบับ เป็นเงิน 2,000,653.27 บาท เป็นเช็คสั่งจ่ายโดยไม่มีการดำเนินการใดๆ จำนวน 33 ฉบับ เป็นเงิน 1,299,453.97 บาท ส่วนเช็คจำนวน 16 ฉบับ เป็นเงิน 701,199.30 บาท มีการดำเนินการจ่ายตามข้อบัญญัติประจำปี 2546-2548 และมีหลักฐานให้ตรวจสอบเพียง 678,699.30 บาท ส่งเงินเหลือจ่ายคืนคลัง จำนวน 4,100 บาทและไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบจำนวน 18,400 บาทรวมรายจ่ายที่ไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ จำนวน 1,317,853.97 บาท ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 1,317,853.97 บาท โดยเขียนเช็คสั่งจ่ายในนามของตัวเองหรือในนามบุคคลอื่นหรือในนามของห้างร้านบริษัทและให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมลงนามด้วย ตามรายละเอียดดังนี้

1.สั่งจ่ายในนามของตนเอง จำนวน 14 ฉบับ เป็นเงิน 394,700 บาท ได้รับเงินแล้วไม่ได้ดำเนินงานตามโครงการที่กำหนดไว้

2.สั่งจ่ายในนามของผู้จัดการบริษัท จำนวน 9 ฉบับ เป็นเงิน 378,510.40 บาท เมื่อรับเงินแล้วปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลได้ไปขอรับเงินทั้งหมดโดยแจ้งด้วยวาจาว่าจะนำเงินที่ได้รับไปดำเนินการตามโครงการแต่ไม่ได้ดำเนินการ

3.ส่งจ่ายในนามของบุคคล จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน 99,000 บาท เพื่อจัดซื้อพันธุ์เงาะ แต่ไม่ได้จัดซื้อ
4.ส่งจ่ายในนามบริษัท ห้างร้าน ให้กับผู้จัดการ จำนวน 9 ฉบับ เป็นเงิน 427,243.57 บาท โดยมีได้เป็น
เจ้าหนี้ จึงไม่มีสิทธิที่จะได้รับเงินตามเช็คส่งจ่ายเงิน แต่กลับยินยอมให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขียนเช็ค
ส่งจ่ายเงินให้กับบริษัทหรือห้างร้านของตน เมื่อได้รับเงินตามเช็คส่งจ่ายเงินแต่ละฉบับแล้วได้หักเงินไว้ฉบับละ
10% เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการชำระภาษีให้กับบริษัทห้างร้านของตน จึงเป็นการแสวงหาประโยชน์อันมิควร
ได้ตามกฎหมาย

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	ได้แจ้งความร้องทุกข์ ณ สถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองเลย
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา อำเภอกะทู้ จังหวัดภูเก็ต

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา ดำเนินการจ้างขุดลอกและก่อสร้างกำแพงหินริมคลองหัวควน หมู่ที่
3 และ 5 ตำบลกมลา กำหนดราคากลาง 21,000,000 บาท โดยวิธีประกวดราคา มูลค่าตามสัญญา 19,093,800
บาท มีผลการประกวดราคา ดังนี้

1.ในการกำหนดราคากลางคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้กำหนดราคากลางด้วย
ตนเอง แต่ให้นายช่างโยธาซึ่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวเป็นผู้จัดทำราคากลางต้นทุนการก่อสร้าง โดยใช้ราคา
ท้องตลาดของจังหวัดภูเก็ตและจังหวัดพังงา แล้วนำมาให้คณะกรรมการฯลงลายมือชื่อโดยไม่ได้ลงวันที่และ
ตรวจสอบความถูกต้องของราคากลางและไม่มีการจัดทำใบแจ้งปริมาณงานและราคา อีกทั้งในการคำนวณค่า
วัสดุและค่าแรงงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด
ที่ นร 0205/ว 199 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2544 เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง กำหนดให้ค่า
วัสดุใช้ราคาของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและค่าแรงงานใช้อัตราค่าแรงงาน ตามที่สำนักงบประมาณกำหนด
หากคำนวณตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว มีราคาค่าก่อสร้าง ประมาณ 16,747,000 บาท ต่ำกว่าราคากลางที่กำหนด
ไว้ ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน 2,346,800 บาท

2.ในวันรับและเปิดซองประกวดราคาและพิจารณาผล มีคณะกรรมการพิจารณาผลการ
ประกวดราคาซึ่งเป็นผู้แทนฝ่ายกลุ่มประชาชนไม่ได้มาปฏิบัติหน้าที่ แต่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้จัดทำ
บันทึกผลการพิจารณาผลการประกวดราคาและบันทึกการต่อรองราคาแทนคณะกรรมการพิจารณาผลการ
ประกวดราคาแล้วสั่งการให้พนักงานขับรถยนต์นำไปให้คณะกรรมการฯซึ่งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ลงลายมือชื่อ



ทั้งที่ไม่เกี่ยวข้อง เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2538 ข้อ 8

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลรัษฎา อำเภอควนเนียง จังหวัดสงขลา

ผลการตรวจสอบ

ในงวดปีงบประมาณ 2543-2547 เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547 มีเงินขาดบัญชี เป็นเงิน 4,512,240.76 บาท ดังนี้

- 1.กรณีไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ เช่นใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน เป็นเงิน 1,188,230.90 บาท
- 2.กรณีแก้ไขใบเช็คสั่งจ่ายเงิน โดยมีการแก้ไขเพิ่มจำนวนเงินในปลายข้อเช็คให้สูงกว่าหลักฐานและต้นข้อเช็คและนำไปเบิกเงินจากธนาคาร เป็นเงิน 2,371,500 บาท ซึ่งเป็นการปลอมแปลงเอกสาร
- 3.กรณีรับเงินรายได้ประเภทต่างๆ เช่นค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประเภทต่างๆ เป็นต้น แล้วนำเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วน เป็นเงิน 952,509.86 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการของสถานีตำรวจภูธรอำเภอควนเนียง
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการเพื่อสอบสวนข้อเท็จจริง
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลรัษฎา อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลรัษฎา ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อใช้เป็นแหล่งน้ำทำระบบประปา โดยวิธีพิเศษ ได้กำหนดราคากลางไว้ไม่เกินไร่ละ 1,500,000 บาท ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาจากราคาประเมินของธนาคารแห่งหนึ่ง ประเมินราคาไร่ละ 4,000,000 บาท สำนักงานที่ดินจังหวัดภูเก็ต ประเมินราคาไร่ละ 760,000 บาท และราคาซื้อขายที่เทศบาลเมืองภูเก็ตซื้อจากการขายทอดตลาดราคาไร่ละ 1,220,000 บาท(ราคาตารางวาละ 3,050 บาท) มีผลการดำเนินการ ดังนี้

1. คณะกรรมการจัดซื้อ โดยวิธีพิเศษได้พิจารณาเสนอเห็นควรจัดซื้อที่ดิน เนื้อที่ 7 ไร่ 1 งาน 25 ตารางวา ราคา 10,968,750 บาท เหลือตารางวาละ 3,750 บาท แต่เมื่อทำการรังวัดใหม่ได้เนื้อที่ 7 ไร่ 1 งาน 11.4 ตารางวา จากการตรวจสอบราคาซื้อขายที่ดินบริเวณใกล้เคียงที่ทางเทศบาลเมืองภูเก็ตจัดซื้อที่ดินจากการขายทอดตลาดตามคำสั่งศาลราคาเหลือตารางวาละ 3,050 บาท ซึ่งถือว่าเป็นราคาท้องตลาด ทำให้องค์การฯจัดซื้อที่ดินแพงกว่าราคาท้องตลาด ตารางวาละ 700 บาท เป็นเงิน 2,037,980 บาทและในการเบิกจ่ายเงินไม่มีการส่งมอบทรัพย์สิน ไม่มีสัญญาจะซื้อจะขายให้ตรวจสอบและไม่มีผลการรังวัดตรวจสอบที่ดิน เป็นเอกสารสำคัญประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 ข้อ 50 ข้อ 59 และข้อ 62

2. องค์การฯได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินภายหลังการจ่ายเงิน จึงเป็นการจ่ายเงินก่อนรับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 ข้อ 65 และมีการแก้ไขสัญญาจะซื้อจะขาย โดยขยายเวลาการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน อีก 141 วัน อ้างเหตุผลว่าการรังวัดและตรวจสอบที่ดินยังไม่แล้วเสร็จนั้น น่าจะเป็นความคิดของผู้ขายเอง ไม่ใช่เหตุสุดวิสัยหรือเหตุการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งผู้ขายไม่ต้องรับผิดชอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2538 ข้อ 61 จึงต้องปรับผู้จะขายในอัตราร้อยละ 21,835.50 บาทเป็นเงินทั้งสิ้น 3,078,805.50 บาท เห็นควรเรียกเงินจากผู้รับผิดชอบแล้วนำเงินส่งคืนองค์การฯ ต่อไป

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ข. กรณีมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

ส่วนราชการ

โรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร

ผลการตรวจสอบ

กรณีโรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา โดยผู้อำนวยการโรงเรียน ออกข้อบังคับกองทุนสวัสดิการประกันอุบัติเหตุโรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา พ.ศ.2541 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2541 ข้อบังคับกองทุนสวัสดิการฉุกเฉินโรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2543 ลงวันที่ 4 มกราคม 2543 และข้อบังคับกองทุนสวัสดิการฌาปนกิจและค่ารักษาพยาบาลโรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2543 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2543 เพื่อ



คุ้มครองครู อาจารย์ นักเรียน ลูกจ้างประจำและลูกจ้างชั่วคราวพร้อมคู่สมรส โดยเรียกเก็บเงินค่าเบี้ยประกันรายปี ๆ ละ 100 บาท แต่ไม่นำไปประกันกับบริษัทประกันภัย การออกข้อบังคับดังกล่าวมีลักษณะขัดหรือแย้งอันเป็นการเข้าขัดความผิดตามมาตรา 17 แห่งพระราชบัญญัติประกันวินาศภัย พ.ศ.2535 บัญญัติว่าห้ามมิให้ผู้ใดทำการเป็นผู้รับประกันภัยโดยทำสัญญาประกันภัยกับบุคคลใด ๆ เว้นแต่จะเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามพระราชบัญญัตินี้ มีผลทำให้ข้อตกลงในการทำสัญญาประกันดังกล่าวเป็นโมฆะเสมือนมิได้มีการทำสัญญามาตั้งแต่เริ่มต้น จากการที่ทางโรงเรียนได้รับเงินจากนักเรียน จำนวน 737,000 บาท ดอกเบี้ยจำนวน 4,130.13 บาทรวมรับเงินทั้งสิ้น 741,130.13 บาทและทางโรงเรียนได้จ่ายเงินเป็นค่ารักษาพยาบาลและค่าทำศพ จำนวน 49,668 บาทซึ่งถือว่าเงินจำนวนนี้ใช้จ่ายโดยสุจริตเพราะใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ เมื่อหักเงินคงเหลือที่โอนเข้ากองทุนพัฒนาฯ จำนวน 409,267.16 บาท คงเหลือเงิน จำนวน 282,194.97 บาท จึงให้เรียกเงินดังกล่าวคืนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้วส่งคืนให้กับนักเรียนหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

ต่อมาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2543 ได้จัดตั้งกองทุนพัฒนาคุณภาพการศึกษาโรงเรียนชาตุนารายณ์วิทยา พ.ศ.2543 และประกาศยกเลิกข้อบังคับกองทุนสวัสดิการฯ ทั้ง 3 ฉบับ เพื่อให้ไม่ขัดหรือแย้งหรือเป็นลักษณะเข้าขัดความผิดตามพระราชบัญญัติประกันวินาศภัย พ.ศ.2535 และรับโอนเงินสดคงเหลือจากกองทุนฯ ทั้ง 3 ฉบับ จำนวน 409,267.16 บาท รับเงินบริจาค จำนวน 552,400 บาท และดอกเบี้ย จำนวน 1,244.93 บาท หักเงิน โอนเข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ จำนวน 10,140.76 บาท คงเหลือ เป็นเงิน 952,771.33 บาท มิได้บันทึกรับเข้าบัญชีเงินสดเพียงแต่ทำบัญชีรับจ่ายแยกไว้ต่างหาก เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ.2526 ข้อ 11 กำหนดให้การปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชี วิธีการจ่ายและหลักฐานการรับจ่ายเงินบริจาคให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ โดยอนุโลม ฯลฯ ส่งผลให้ทางโรงเรียนไม่มีสิทธินำเงินบริจาคดังกล่าวไปใช้จ่ายหรือก่องหนผู้กัก ให้เรียกเงินคืนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

กรณีเก็บเงินค่าเช่าสถานที่ จำนวน 836,164.65 บาท แต่ไม่ออกใบเสร็จรับเงินและไม่มีใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบ จำนวน 160,828.57 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ.2534 ข้อ 5 กำหนดว่า การรับเงิน สถานศึกษาต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน ฯลฯ ดังนั้นเงินที่ได้รับ จำนวน 836,164.65 บาทพร้อมดอกเบี้ย จำนวน 2,086.25 บาท รวมเป็นเงิน 838,250.90 บาทแต่นำเงินส่งเข้าบัญชีบำรุงการศึกษาเพียง 60,642.64 บาทส่วนที่เหลือ เป็นเงิน 777,608.26 บาท มิได้นำส่งฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ.2534 ข้อ 4(1) กำหนดว่าเงินบำรุงการศึกษา หมายความว่า เงินที่สถานศึกษาได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์เพื่อบำรุงศึกษานอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย และให้หมายรวมถึงเงินที่สถานศึกษาได้รับในลักษณะหนึ่งลักษณะใดดังต่อไปนี้ (1) เงินค่าบริการที่ได้รับจากการให้ใช้อาคารสถานที่หรือทรัพย์สินของสถานศึกษา และข้อ 12 กำหนดว่า การบัญชีให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรณีการรับเงิน มีทั้งการรับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงินและการรับเงินแล้วออกใบเสร็จรับเงินโดยใบเสร็จรับเงินที่ใช้เป็นใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ใช้เองและไม่ลงทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ.2534 ข้อ 5 วรรคท้าย กำหนดว่าใบเสร็จรับเงิน

ให้ใช้ตามแบบของทางราชการ และให้อยู่ในความควบคุมของกรมเจ้าสังกัด และระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ.2520 ข้อ 8 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่าจัดพิมพ์ขึ้นจำนวนเท่าใด

กรณีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อนำมาใช้กับรถยนต์ส่วนบุคคลไม่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล(แบบ3) และบันทึกการใช้รถ (แบบ4) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 ข้อ 13 วรรคท้ายและข้อ 14 กำหนดว่าใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล รถรับรอง และรถรับรองประจำจังหวัด ให้ใช้ตามแบบ 3 ท้ายระเบียบนี้ และให้ส่วนราชการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล รถรับรอง และรถรับรองประจำจังหวัด ประจำรถแต่ละคัน สมุดบันทึกอย่างน้อยให้มีข้อความตามแบบ 4 ท้ายระเบียบนี้ ตามลำดับ และการเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามใบสำคัญคู่จ่ายเลขที่ 481 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2542 จำนวนเงิน 10,000 บาทและเลขที่ 1 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2544 จำนวน 9,356 บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ อีกทั้งน่าจะเชื่อว่ามีกรออกหนังสือจากผู้อำนวยการ โรงเรียนเพื่อฝากน้ำมันเชื้อเพลิงไว้กับผู้ชายโดยใช้คู่มือแลกกับการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง จึงเป็นการปฏิบัติฝ่าฝืนมติคณะรัฐมนตรีตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร 0201/ว 18 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2517 เรื่อง ปัญหาเกี่ยวกับการเงินและการตรวจสอบหลักฐานการเงิน

กรณีจัดครูที่ไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเข้าอยู่อาศัยในบ้านพักของโรงเรียนและให้ครูที่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านไปเช่าบ้านเพื่อเบิกค่าเช่าบ้าน ซึ่งควรจัดให้ข้าราชการครูที่มีสิทธิเข้าพักอาศัยได้เข้าพักอาศัยในบ้านพักโรงเรียนก่อน เพื่อป้องกันมิให้ทางราชการต้องจ่ายเงินสวัสดิการประเภทค่าเช่าบ้านโดยไม่จำเป็น และเป็น การไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมสามัญศึกษา ที่ ศธ 0803/98 ลงวันที่ 3 มกราคม 2533 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดครูเข้าพักอาศัยบ้านพักครู

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

โรงเรียนพรตพิทยพยัต กรุงเทพฯ

ผลการตรวจสอบ

โรงเรียนพรตพิทยพยัต ได้จัดทำโครงการระดมทรัพยากร มีการเรียกเก็บเงินโดยให้สมาคมผู้ปกครองและครูโรงเรียนพรตพิทยพยัต เป็นผู้รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินของสมาคมฯ และนำเข้าบัญชีของสมาคมฯ ในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 8,116,603 บาทและในปีงบประมาณ 2547 จำนวน 9,028,260 บาท และในการเรียกเก็บเงินนั้น มีรายการค่าบำรุงห้องสมุดซึ่งไม่สามารถเรียกเก็บเงินในลักษณะเป็นเงินบำรุงการศึกษาได้ สำหรับการจ่ายเงิน ผู้อำนวยการโรงเรียนพรตพิทยพยัตเป็นผู้อนุมัติในฐานะอุปนายกสมาคมฯ และมีบางรายการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่เหมาะสมหรือไม่มีหลักฐาน เช่น ค่าอาหาร



ประจำวันของผู้อำนวยการ ค่าประกันภัยรถยนต์ประจำตำแหน่งของผู้อำนวยการ ค่าทำความสะอาดบ้านพักของผู้อำนวยการ เป็นต้น ซึ่งการกระทำดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมสามัญศึกษา เรื่อง การรับเงินของโรงเรียน กำหนดให้โรงเรียนดำเนินการรับเงินจากการจัดกิจกรรมหรือจัดบริการให้นักเรียนเลือกรับบริการ ต้องดำเนินการในนามของโรงเรียนและนำส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษาและประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการจัดสรรค่าใช้จ่ายเพื่อจัดการศึกษาในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ซึ่งกำหนดให้ในกรณีจำเป็น สถานศึกษาสามารถรับบริจาคและระดมทรัพยากรจากผู้ปกครองนักเรียนได้ตามเกณฑ์และทรัพย์สินที่ได้รับจากการบริจาคและระดมทรัพยากร ให้ถือเป็นเงินบำรุงการศึกษา

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ภาค 12 สงขลา อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

ผลการตรวจสอบ

สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ภาค 12 สงขลา ดำเนินการประกวดราคาก่อสร้างปรับปรุงถนนทางเข้าสถาบันฯ จำนวนเงินงบประมาณ 5,220,000 บาท โดยไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง แต่ได้มอบหมายให้ฝ่ายช่างสำรวจ ออกแบบและประมาณราคางาน โดยการประมาณราคาไม่ได้ใช้หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ในส่วนของการประมาณค่าแรงงานไม่ใช้หลักเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือบัญชีค่าแรงขั้นต่ำ และหากใช้ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวเป็นตัวประมาณราคา จะคำนวณได้ 5,086,547 บาท แต่มีผู้เสนอราคา เป็นเงิน 5,200,000 บาท จึงทำให้ราชการเสียหายเป็นเงิน 113,453 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนความผิดทางวินัย

สำนักพัฒนาเกษตรที่สูง (สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง) จังหวัดเชียงใหม่

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการบริหารเงินงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้าง โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่โครงการหลวง ปีงบประมาณ 2545 ของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง (สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.การบริหารเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้เงิน และการเบิกจ่ายเงินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และไม่ถูกต้องรวมเป็นเงิน 1,845,115.17 บาท

1.1 มีการเบิกจ่ายรายการที่ไม่มีการขอเปลี่ยนแปลงเงินประจำงวดและไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ โดยเบิกจ่ายในกิจกรรมการประชาสัมพันธ์เผยแพร่กิจกรรมและแหล่งท่องเที่ยวโครงการหลวงฯ หมวดย่อยอื่น เงินเหลือจ่ายจากกิจกรรมอื่นเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาการท่องเที่ยวในพื้นที่โครงการหลวงและศึกษาดูงานที่ศูนย์อ่างช้าง อินทนนท์ และขุนวาง จำนวน 830,147 บาท เบิกจ่ายเงินของกิจกรรมที่ 5 เพื่อใช้จ่ายในงานของกิจกรรมที่ 1 เป็นค่าจ้างเหมาจัดทำบอร์ดนิทรรศการและค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ เป็นเงิน 436,746.20 บาท

1.2 มีการเบิกจ่ายเงินรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและไม่ถูกต้องในการจัดทำ Fam Trip และ Travel Mart (กิจกรรมที่ 1) และการสนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินโครงการ (กิจกรรมที่ 5) จำนวน 578,221.97 บาท

2.การจัดซื้อจัดจ้างมีข้อสังเกต ดังนี้

2.1 คณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง โดยคำนวณราคากลางระบุปริมาณงานและราคารวมกัน ไม่ได้แยกคำนวณปริมาณงานและราคาตามสถานที่ก่อสร้างในแต่ละแห่ง ได้คำนวณปริมาณงานเกินกว่าที่กำหนดและไม่มีในแบบรูปรายการ ใช้ค่า Factor F ไม่ถูกต้อง กำหนดค่างานขนย้ายเครื่องจักรและรวมรายการครุภัณฑ์สำเร็จรูปไว้ในส่วนของงานต้นทุน ทำให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ ต้องจ้างก่อสร้างในราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน 7 สัญญา รวมเป็นเงิน 12,095,240.86 บาท

2.2 คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้คำนวณราค่างานในรูป Factor F แต่คำนวณค่างานโดยคิดราคาค่าวัสดุตามจำนวนปริมาณงานและได้มีการปรับลดราคาไม่ตรงกับราคาตามจำนวนปริมาณที่ได้กำหนดไว้ โดยไม่สามารถชี้แจงเหตุผลการปรับลดราคาได้แล้วนำมาคิด ค่าแรง 25% ค่าดำเนินการ 15% ค่ากำไร 10% ค่าขนส่งและไม่ได้สรุปผลการกำหนดราคากลางส่งให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดไม่ตรงกับราคากลางในประกาศเงื่อนไขการเสนอราคาจ้างและการคิดราคาวัสดุที่ใช้งานในแต่ละพื้นที่ก่อสร้างจะแตกต่างกัน กรณีดังกล่าวสำนักพัฒนาฯ ได้นำเงินส่งคืนคลังแล้ว เป็นเงิน 58,429.99 บาท

2.3 คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้ชี้แจงเหตุผลที่ผู้รับจ้างเสนอราคาต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ 15 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทราบ จำนวน 1 สัญญา

2.4 เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำบันทึกขอยางงานขออนุมัติจัดจ้างงานก่อสร้าง ระบุงานไม่ตรงตามแบบรูปรายการ ไม่ได้ระบุราคากลางและระบุปริมาณงานไม่ถูกต้องตรงกับแบบรูปรายการที่ขออนุมัติ มีการอนุมัติให้จ้างโดยวิธีพิเศษ โดยไม่มีเหตุผลความจำเป็นและไม่ได้เป็นงานที่ต้องจ้างผู้ที่มีฝีมือเฉพาะหรือผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ และการประกาศสอบราคา/ประกาศประกวดราคาไม่ถูกต้องได้แก่ กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุไม่ถูกต้องตรงกับรายงานซื้อ ไม่ได้กำหนดราคากลาง ไม่ได้ระบุใช้สถานที่กลางในการรับและเปิดซอง เป็นต้น



2.5 คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา และคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ พิจารณาราคารวมที่ผู้รับจ้างเสนอเปรียบเทียบกับวงเงินงบประมาณ โดยไม่ได้นำราคากลางมาเปรียบเทียบ และไม่พิจารณาเป็นแต่ละรายการ ไม่มีการปรับลดรายการที่เสนอ ราคาไม่ถูกต้อง ตลอดจนไม่ได้พิจารณาผลงานตามประกาศเงื่อนไขการเสนอราคาจ้างแล้วเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติจัดจ้าง ทำให้สำนักพัฒนาฯต้องจัดจ้างในปริมาณงานที่ไม่ถูกต้อง ไม่มีในแบบรูปรายการ และจัดจ้าง สูงกว่าราคากลาง เป็นเงิน 2,105 บาท

2.6 การจัดทำเอกสารใบสั่งซื้อ/สัญญา และข้อตกลงเพิ่มเติมแนบท้ายสัญญา ไม่ถูกต้องครบถ้วน และมีการอนุมัติให้ขยายระยะเวลาก่อสร้างไม่ถูกต้องและไม่มีเหตุผลอันสมควร จำนวน 4 สัญญา ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์ไม่ได้ค่าปรับ จำนวน 2,483,348 บาท และก่อให้เกิดความล่าช้าต่อโครงการฯ

2.7 การควบคุมงาน การตรวจการจ้างและการตรวจรับพัสดุ ไม่ถูกต้องตามสัญญา และไม่ปฏิบัติตามระเบียบ โดยผู้ควบคุมงานได้มอบหมายให้บุคคลอื่นที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ควบคุมงานและลงลายมือชื่อบันทึกการควบคุมงานแทน บันทึกการควบคุมงานไม่ถูกต้อง บันทึกรายงานการควบคุมงานว่างานยังไม่แล้วเสร็จแต่มีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับมอบงานว่างานแล้วเสร็จ และการตรวจรับงานเกินกว่า 3 วันทำการนับตั้งแต่วันที่ประธานกรรมการฯรับทราบการส่งมอบงาน และตรวจรับมอบงานไม่ถูกต้องเป็นไปตามสัญญา ไม่เป็นไปตามขั้นตอนการก่อสร้าง และไม่มี การแก้ไขสัญญาเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการแนบท้ายสัญญา

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางอาญา ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชัยนาท จังหวัดชัยนาท

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชัยนาทได้จัดกิจกรรมตามโครงการวันเด็กแห่งชาติประจำปี 2548 โดยนำเด็กนักเรียนในพื้นที่จังหวัดชัยนาทไปทัศนศึกษาต่างจังหวัด และได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการ ยานพาหนะเดินทางโดยวิธีพิเศษ ในการจัดจ้าง คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษได้ใช้ข้อมูลการจัดหารถ โดยสารรับจ้างจากโรงเรียนต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ติดต่อกับผู้ประกอบการในการทำเรื่องขออนุมัติ จัดจ้าง ซึ่งทางโรงเรียนที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ติดต่อกับผู้ประกอบการมีความประสงค์ใช้รถยนต์โดยสาร ปรับอากาศ ดังนั้นคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษจึงทำเรื่องขออนุมัติจัดจ้างนำเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ พัสดุโดยระบุใช้รถยนต์โดยสารปรับอากาศขนาดไม่น้อยกว่า 50 ที่นั่ง จำนวน 66 คัน ราคาคันละ 6,500 บาท

รวมเป็นเงิน 429,000 บาท โดยไม่ทราบว่าราคาคงกล่าวไม่สามารถจัดหารถยนต์รับจ้างโดยสารปรับอากาศได้ เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการรถโดยสารประเภทปรับอากาศ (ปอ.2) ราคาประมาณคันละ 8,000 – 10,000 บาท ในขณะที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดอัตราค่าจ้างเหมาบริการพาหนะไว้คันละ 6,500 บาท ในวันเดินทางผู้รับจ้างได้ส่งมอบทั้งรถยนต์โดยสารปรับอากาศและรถยนต์โดยสารพัดลม โดยสำหรับรถยนต์โดยสารปรับอากาศทางโรงเรียนได้จ่ายเงินสบทบเพิ่มในส่วนที่เกินจากราคาที่ได้รับอนุมัติให้ เมื่อคณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานจ้าง จึงตรวจรับงานจ้างแบบมีเงื่อนไขที่มีข้อบกพร่อง โดยให้เหตุผลว่างานจ้างไม่เป็นไปตามใบสั่งจ้าง

การกระทำของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นการปฏิบัติหน้าที่ที่บกพร่อง ไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ บกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในการจัดหาผู้รับจ้าง โดยไม่ได้ติดต่อผู้มีอาชีพรับจ้าง โดยตรงมาเสนอราคา แต่ได้อาศัยข้อมูลจากโรงเรียนที่จะไปทัศนศึกษาในการดำเนินการขออนุมัติจัดจ้าง ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางวินัย จังหวัดชัยนาทได้ดำเนินการว่ากล่าวตักเตือนเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

เรียนจำจังหวัดชุมพร จังหวัดชุมพร

ผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่บริหารงานอบรมและฝึกวิชาชีพ รัชการครั้งแรกที่เรือนจำกลางเชียงราย จังหวัดเชียงราย ต่อมาได้รับคำสั่งให้มาปฏิบัติราชการที่เรือนจำจังหวัดชุมพร และทางเรือนจำได้จัดบ้านพักของทางราชการให้อยู่อาศัย ตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2541 จนถึงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2546 ผู้เบิกได้ทำบันทึกขอส่งคืนบ้านพักที่ตนพักอาศัยเพื่อย้ายออกไปพักอาศัยบ้านพักของตนเอง จึงเป็นผู้ไม่มีสิทธิขอรับเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.2527 และ พ.ศ.2547 มาตรา 7(1) และ (2) และหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 04095/ว 73 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2547 เรื่อง ขอความร่วมมือกรณีการตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ แต่ผู้เบิกได้ยื่นเรื่องขอรับเงินค่าเช่าบ้านจากทางราชการ และได้รับอนุมัติรับเงินค่าเช่าบ้านได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 ถึงเดือนกรกฎาคม 2549 เป็นเงิน 91,200 บาท จึงเป็นการใช้สิทธิโดยไม่ถูกต้อง ทำให้ราชการเสียหาย

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง ชดใช้เงินคืนครบถ้วนแล้ว เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2550
ทางวินัย จังหวัดชุมพรมีคำสั่งลงโทษภาคทัณฑ์กับผู้กระทำความผิด



☛ ราชการส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี จังหวัดลพบุรี

ผลการตรวจสอบ

ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดชั่วคราวเรื่องงบประมาณรายจ่ายทั่วไปเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2541 กรณีเร่งด่วน เพิ่มค่าจัดซื้อที่ดินเพื่อจัดทำโครงการแก้ไขปัญหามลพิษจากขยะมูลฝอยในเขตจังหวัดลพบุรี องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดซื้อที่ดิน จำนวน 6 แปลง เนื้อที่ 187 ไร่ 3 งาน 50 ตารางวา เป็นเงิน 8,312,500 บาท โดยวิธีพิเศษ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำรายงานขอซื้อไม่ระบุราคาประเมินของทางราชการของที่ดินแปลงที่จัดซื้อและไม่ระบุเหตุผลที่ขออนุมัติจัดซื้อ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 21(3)(6) โดยมีราคาซื้อขายในแต่ละแปลงทั้งสูงและต่ำกว่าราคาประเมินของทางราชการ เป็นเงินรวม 6,727,001 บาท ทำให้การจัดซื้อดังกล่าวสูงกว่าราคาประเมินของทางราชการ เป็นเงิน 1,585,499 บาท และจากการตรวจสอบสังเกตการณ์ เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2544 พบว่า ที่ดินดังกล่าวยังไม่มีมีการใช้ประโยชน์ใดๆ เนื่องจากอยู่ในระหว่างเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลพบุรี เพื่อจัดตั้งศูนย์การจัดการขยะมูลฝอยรวมจังหวัดลพบุรี และสำนักงานสิ่งแวดล้อมภาคที่ 2 ได้มีหนังสือแจ้งให้ทำประชาพิจารณ์เพิ่มเติม

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการพิจารณาของกระทรวงการคลัง

ทางวินัย องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ได้ดำเนินการลงโทษทางวินัยกับผู้เกี่ยวข้องแล้ว โดยลงโทษภาคทัณฑ์กรรมการจัดซื้อ และกรรมการตรวจรับพัสดุ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดจันทบุรี อำเภอเมือง จังหวัดจันทบุรี

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดจันทบุรี เบิกจ่ายเงินโครงการรักษาระดับราคาผลไม้จังหวัดจันทบุรี ค่ารับซื้อทุเรียน เป็นเงิน 4,281,970 บาท แต่มีหลักฐานให้ตรวจสอบเพียง จำนวน 2,811,145 บาท ยังขาดเอกสารหลักฐานต่างๆที่ไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 1,470,825 บาท และหลักฐานการรับเงินในการขายทุเรียนมีอาจสรุปได้ว่าการทุจริตหรือไม่ แต่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของกระทรวงมหาดไทย

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลตำบลพนมสารคาม อำเภอพนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลพนมสารคามดำเนินการก่อสร้างถนนคสล.และก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาภายในสนามกีฬา จำนวน 2 โครงการ พบว่า คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้คำนวณราคาวัสดุก่อนการดำเนินการจัดจ้างแต่ใช้ราคางานที่ของบประมาณจากงวดปีก่อนมาเป็นราคากลางในการจัดจ้าง ทำให้ราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคากลางที่ควรจะเป็น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีว่าด้วยที่ นร 0205 / ว 199 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2544 เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง แจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0214.2 / ว 3138 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2544 เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน 628,091.54 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่ง และทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง	คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดมีความเห็นว่า ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางรับผิดชอบใช้เงิน จำนวน 628,091.54 บาท
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลเมืองท่าบ่อ อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลเมืองท่าบ่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายเดือนและมีการ โอนเงินค่าจ้างเข้าบัญชีของบุคคลอื่นทั้งที่ลูกจ้างได้ลาออกแล้ว ตั้งแต่เดือน มกราคม 2547 - กรกฎาคม 2547 และไม่ได้รับเงินเดือน เป็นเงิน 28,960 บาท (เดือนละ 4,100 และเดือน มิถุนายน ปรับอัตราจ้างเป็น 4,230 บาท) โดยผู้อำนวยการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ให้ผู้อื่นมาปฏิบัติงานแทน โดยไม่มีการทำสัญญาจ้างและไม่รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ซึ่งผู้มาปฏิบัติงานแทนได้ลงชื่อในบัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานเป็นชื่อของลูกจ้างที่ลาออกไปแล้ว พฤติการณ์ดังกล่าวเป็นการดำเนินการโดยปราศจากอำนาจ จงใจปกปิดข้อเท็จจริงถือเป็นการรายงานเท็จต่อผู้บังคับบัญชา สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ทำการ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากผู้อื่นนั้นทั้ง ๆ ที่ทราบว่าบุคคลนี้มาปฏิบัติงานแทนลูกจ้างชั่วคราวคนเก่าแต่ก็ไม่ได้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ถือเป็นการรายงานเท็จต่อผู้บังคับบัญชาเช่นกัน

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างสรุปสำนวนการสอบสวนของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างสรุปสำนวนการสอบสวนของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย



เทศบาลตำบลเมืองคง อำเภอรามัญ จังหวัดศรีสะเกษ

ผลการตรวจสอบ

กรณีเทศบาลเมืองคงได้รับเงินจัดสรรเพื่อจัดซื้อรถยนต์บรรทุกขยะมูลฝอย 6 ล้อขนาดความจุตัวถังไม่น้อยกว่า 10 ลบ.ม. จำนวน 1 คัน วงเงิน 1,100,000 บาท และดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีสอบราคา ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ในการขออนุมัติและดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีสอบราคา กำหนดรถยนต์บรรทุกขยะมูลฝอย 6 ล้อ เอนกประสงค์ชนิดเท้ายกเทด้วยระบบไฮดรอลิก ขนาดความจุ 10 ลบ.ม. เครื่องยนต์ดีเซลไม่ต่ำกว่า 115 แรงม้า ตัวถังทำด้วยเหล็กหนาไม่น้อยกว่า 3 มม. ส่วนพื้นหนาไม่น้อยกว่า 4.5 มม. โดยไม่กำหนดน้ำหนักของรถรวมน้ำหนักบรรทุกไม่ต่ำกว่า 12,000 กก. ไว้ตามที่กำหนดในรายละเอียดบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ปี 2544 ของสำนักงบประมาณ

2. การขายเอกสารสอบราคาและการรับซองสอบราคาภายหลังกำหนดเวลาตามประกาศสอบราคา แม้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะอ้างว่าประกาศสอบราคามีการแก้ไข โดยขยายเวลาในการขายและกำหนดขึ้นซองออกไป แต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

3. คณะกรรมการรับและเปิดซองสอบราคาเสนอความเห็นให้จัดซื้อกับผู้เสนอราคารายต่ำสุดวงเงิน 1,099,000 บาท ได้รับอนุมัติและทำสัญญาซื้อรถยนต์บรรทุกขยะมูลฝอย 6 ล้อ เครื่องยนต์ดีเซล ยี่ห้อฮีโน่ รุ่น 153 เอฟที ขนาด 136 แรงม้า ฯลฯ ผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ฮีโน่ รุ่น FA 142 ซึ่งเป็นรุ่นที่ไม่ตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับ

4. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการพาบุคคลต่างๆ ไปทัศนศึกษาดูงานของนายกเทศมนตรีฯ จำนวน 220,000 บาท โดยการทัศนศึกษานั้นมิได้เป็นส่วนหนึ่งของหลักสูตรหรือโครงการฝึกอบรม จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนมาก ที่ มท 0307/ว 1725 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2535 เรื่อง การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น อีกทั้งการยืมเงินโดยไม่มีหลักฐานสัญญายืมเงินให้ตรวจสอบและยังไม่มีมีการหักล้างเงินยืม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 70 และ 79(2) เห็นควรเรียกเงินคืนแก่ทางราชการ หรือดำเนินการทางละเมิดแก่ผู้รับผิดชอบดังกล่าวด้วย

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

เทศบาลตำบลนามะเฟือง อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลนามะเฟือง ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอ่างเก็บน้ำ จำนวน 25 ไร่ เป็นเงิน 1,050,000 บาท โดยวิธีพิเศษ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. การจัดซื้อที่ดินดังกล่าวไม่มีในแผนพัฒนาตำบล 5 ปีและไม่มีในแผนพัฒนาเทศบาล ประจำปี 2544 เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.4/ว 3050 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2543 เรื่องหลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2543 ข้อ 4 และข้อ 5

2. คณะกรรมการจัดซื้อที่ดิน โดยวิธีพิเศษไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนการเสนอราคาและ ต่อรองราคาในรูปของคณะกรรมการฯ เนื่องจากปลัดเทศบาลเป็นผู้ดำเนินการแต่เพียงผู้เดียว ไม่ได้จัดซื้อกับ เจ้าของที่ดินโดยตรงแต่มีญาติเจ้าของที่ดินเป็นผู้ประสานในการขายที่ดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 50(6) ซึ่ง เจ้าของที่ดินได้มอบเงินจำนวน 220,000 บาทให้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน จึงเป็น เหตุให้บุคคลภายนอกเข้ามาหาประโยชน์จากการจัดซื้อที่ดิน หากคณะกรรมการติดต่อกับเจ้าของที่ดิน โดยตรง น่าจะทำให้สามารถซื้อในราคาที่ถูกลง

3. ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ จัดทำรายงานขอซื้อที่ดินแต่ไม่เสนอขออนุมัติแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ

4. การจ่ายเงิน มีการจ่ายเช็คให้เจ้าหน้าที่ไม่ขีดคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ขีดคร่อมเช็คเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.4/ว 2131 ลงวันที่ 17 กันยายน 2541 เรื่องการ กำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตัวแลกเงิน วิธีการเขียนเช็คส่งจ่ายเงินและการมอบฉันทะในการรับ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง	เทศบาลตำบลนามะเฟืองส่งสำเนารายงานการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดให้ กระทรวงการคลังพิจารณา
ทางวินัย	คณะกรรมการสอบสวนทางวินัยมีความเห็นว่า สมควรให้ลงโทษว่ากล่าวตักเตือน เป็นลายลักษณ์อักษร



เทศบาลตำบลหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลหัวหิน ดำเนินการก่อสร้างโครงการปรับปรุงกิจการประปา (ขยายท่อเมนส่งน้ำประปา) โดยกำหนดวัสดุท่อตามรูปแบบเป็นท่อ PVC ชั้น 8.5 วงเงินตามสัญญา 8,500,000 บาท ต่อมาผู้รับจ้างได้ขอเปลี่ยนแปลงชนิดท่อเป็นท่อ HDPE PN 6.3 โดยให้เหตุผลว่ามีคุณสมบัติดีกว่า แต่จากการตรวจสอบผู้รับจ้างได้นำท่อ HDPE PN 6.3 มาใช้ในการก่อสร้างก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลง จึงถือได้ว่าใช้วัสดุไม่ถูกต้องตามสัญญาที่กำหนด และการที่ผู้รับจ้างนำท่อ HDPE PN 6.3 มาใช้ก่อสร้างทั้งที่ยังไม่ได้รับอนุมัตินั้น ผู้ควบคุมงานไม่ได้จับบันทึกในบันทึกการควบคุมงาน จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 66(3) ส่วนคณะกรรมการตรวจงานจ้างเมื่อได้รับทราบถึงการใช้ท่อ HDPE PN 6.3 ของผู้รับจ้างก่อนได้รับการอนุมัติ ก็ไม่รายงานให้นายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาสั่งการ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 65(1)

ในส่วนของการขยายระยะเวลาตามสัญญา นายกเทศมนตรีได้ทำบันทึกต่อท้ายสัญญา โดยขยายระยะเวลาให้ผู้รับจ้างออกไปอีกจำนวน 88 วัน โดยอ้างว่าการขอเปลี่ยนแปลงจากท่อ PVC ชั้น 8.5 มาเป็นท่อ HDPE PN 6.3 เป็นเหตุทำให้ผู้รับจ้างทำงานล่าช้า แต่จากข้อเท็จจริงปรากฏว่าเหตุที่ผู้รับจ้างทำงานล่าช้า เนื่องจากผู้รับจ้างเริ่มเข้าทำงานหลังจากระยะเวลาตามสัญญาได้ครบกำหนดแล้ว ดังนั้นเหตุที่อ้างจึงไม่เป็นเหตุตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 ข้อ 132 (1) (2) หรือ (3) ดังนั้นการทำบันทึกต่อท้ายสัญญาขยายระยะเวลาให้ผู้รับจ้างจึงทำให้เทศบาลได้รับความเสียหายเพราะไม่สามารถใช้สิทธิตามสัญญาในการที่จะปรับผู้รับจ้างได้ คิดเป็นเงิน 748,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย ทางแพ่งและทางวินัยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

รัฐวิสาหกิจ

บริษัทกฎหมายกรุงไทย จำกัด

ผลการตรวจสอบ

บริษัทกฎหมายกรุงไทย จำกัด มีการเบิกจ่ายเงินได้พิเศษนายความและเงินกองกลางไม่เป็นไปตามข้อตกลงและไม่เหมาะสมดังนี้

1. กรรมการผู้จัดการบริษัทฯ เบิกจ่ายเงินได้พิเศษนายความเพื่อให้ทนายความเต็มตามจำนวน แต่เมื่อมีการจ่ายจริงได้หักเงินได้พิเศษนายความของทนายความไว้บางส่วนหรือทั้งจำนวน โดยไม่ได้รับการยินยอมจากทนายความแต่อย่างใด เป็นเหตุให้ทนายความได้รับเงินไม่ครบถ้วนตามที่ทนายความแต่ละคนมีสิทธิได้รับ และนำเงินได้พิเศษนายความส่วนที่หักนั้นนำไปเข้าบัญชีของผู้บริหาร จึงถือได้ว่าเงินที่ได้อนุมัติส่งจ่ายในส่วนนี้เป็นเงินที่พนักงานทนายความแต่ละคนมีสิทธิที่จะได้รับ ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของทนายความต้องไปดำเนินการฟ้องร้องเรียกเงินในส่วนของคนคืนจากผู้รับผิดชอบต่อไป

2. ในระหว่างปี 2542 ถึง เดือนมกราคม 2545 บริษัทฯ ได้เบิกจ่ายเงินได้พิเศษนายความเกินกว่าร้อยละ 50 เป็นเงินทั้งสิ้น 43,944,499.89 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงที่กำหนดว่า บริษัทฯ สามารถจ่ายเงินรายได้พิเศษนายความให้แก่พนักงานทนายความผู้ฟ้องคดีหรือพนักงานทนายความผู้ยึดทรัพย์และบังคับคดีในอัตราร้อยละ 50 ส่วนที่เหลือให้นำเข้าเงินกองกลางของบริษัทฯ เพื่อจ่ายเป็นเงินเพิ่มพิเศษหรือสวัสดิการของพนักงานตามความเหมาะสมและสมควรแก่กรณี โดยส่งจ่ายเป็นเช็คเงินสดและนำฝากเข้าบัญชีเงินกองกลางที่มีชื่อผู้บริหารของบริษัทฯ เป็นเจ้าของบัญชีร่วม รวมทั้งสิ้น 16 บัญชี รวมทั้งได้นำเงินกองกลาง จ่ายชำระค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้กับผู้บริหารของบริษัทฯ ด้วย จำนวน 4,132,207.10 บาท ทำให้บริษัทฯ ต้องจ่ายเงินโดยไม่จำเป็นรวมทั้งมีการจ่ายเงินในบัญชีเงินกองกลางไม่เหมาะสมเนื่องจาก ไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ใดๆ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ชัดเจน และการจ่ายเงินดังกล่าวไม่เคยมีการรายงานให้คณะกรรมการของบริษัทฯ หรือของธนาคารได้ทราบ

3. มีการจ่ายเงินเพิ่มพิเศษเกินสิทธิที่จะได้รับ จำนวน 450,000 บาท โดยตามสิทธิได้รับเงินค่าตอบแทนพิเศษ จำนวน 550,000 บาท แต่มีการจ่ายเงินให้ทั้งสิ้น จำนวน 1,000,000 บาท เห็นควรเรียกเงินส่งคืนให้แก่บริษัทฯ ต่อไป

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมาย กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะทำงานเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงและทบทวนเงินได้พิเศษนายความในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ

บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย

ผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัทอนุมัติจัดทำบัตรเครดิตให้ประชาชนกรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทและประชาชนกรมการบริหาร เพื่อเบิกจ่ายเงินค้ำรับรองผ่านบัตรเครดิต ตั้งแต่งวดปีงบประมาณ 2545-2547 (เพียงวันที่ 17 พฤษภาคม 2547) จำนวนเงิน 336,431.68 บาท ซึ่งในขณะนั้น การเบิกจ่ายเงินค้ำรับรอง อาศัยข้อบังคับของบริษัท ฉบับที่ 4 ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินของบริษัท พ.ศ.2541 ซึ่งไม่ได้กำหนดให้คณะกรรมการบริษัทมีสิทธิเบิกจ่าย ถึงแม้ต่อมาได้มีการแก้ไขข้อบังคับบริษัท ฉบับที่ 4 ว่าด้วยการเบิกจ่ายใช้ในการดำเนินงานทั่วไปของบริษัท พ.ศ.2547 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 18 พฤษภาคม 2547



เป็นต้นไป ได้กำหนดวงเงินอนุมัติใหม่ แต่การเบิกจ่ายเงินค่ารับรองหรือค่าบริการผ่านบัตรเครดิตดังกล่าว เป็นการเบิกจ่ายเงินก่อนการแก้ไขข้อบังคับ จึงเป็นการเบิกจ่ายเงินโดยไม่ถูกต้อง

บริษัทจัดซื้อรถประจำตำแหน่งให้แก่ประธานกรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการและผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ โดยยังไม่ได้กำหนดระเบียบ กฎเกณฑ์และข้อบังคับเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติเพื่อจัดการให้มีรถประจำองค์กร อีกทั้งในการดำเนินการจัดหารถยนต์ประจำตำแหน่ง คณะกรรมการจัดหารถยนต์ประจำตำแหน่งไม่ได้ใช้อัตราบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณที่กระทรวงการคลังได้ให้คำแนะนำมาประกอบการพิจารณาในการเสนอความเห็นต่อกรรมการผู้จัดการ ทำให้การจัดซื้อรถยนต์ประจำตำแหน่ง ประธานกรรมการบริษัทและกรรมการผู้จัดการมีราคาสูงกว่าอัตราบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ คันละเป็นเงิน 1,100,000 บาท และรถยนต์ประจำตำแหน่งผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการมีราคาสูงกว่าที่กำหนด เป็นเงิน 460,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,660,000 บาท

ได้แจ้งให้ดำเนินการตามกฎหมายและทางแพ่งกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ



ภาพกิจกรรม
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปี พ.ศ.2550





5.9 การตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงาน หรือโครงการของหน่วยรับตรวจ รวม 39 งาน/โครงการ ครอบคลุม 57 หน่วยงาน พบว่ารัฐสูญเสียเงินงบประมาณ โดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ ซึ่งอาจประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส ได้เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 5,706.11 ล้านบาท ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
1.โครงการฟื้นฟูสภาพ แควดล้อมที่เสื่อมโทรมใน เขตปฏิรูปที่ดินด้วยการ พัฒนาการเกษตรแบบผสม ผสาน(ระยะที่ 1) สำนักงานการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรกรม	1. วัตถุประสงค์ที่สนับสนุน ให้เกษตรกรใช้กับระบบ ชลประทานจุลภาคไม่ได้ ใช้ประโยชน์ 2.เกษตรกรส่วนใหญ่ยังไม่ได้ ปรับเปลี่ยนรูปแบบการ ผลิตให้เป็นการเกษตร แบบผสมผสาน 3. ไม่มีการจัดเก็บข้อมูล พื้นฐานของเกษตรกร กลุ่มเป้าหมายก่อนดำเนิน โครงการ	1.1 การใช้จ่ายเงินกู้ที่รัฐลงทุนสนับสนุน วัตถุประสงค์ให้เกษตรกรใช้กับระบบ ชลประทานจุลภาคเป็นไปโดยเปล่า ประโยชน์ และอุปกรณ์ต่างๆ ยังถูก ปล่อยทิ้งไว้และเกิดการชำรุด 1.2 เกษตรกรต้องแบกรับหนี้สินเพิ่มมาก ขึ้นจากการจัดหาเครื่องสูบน้ำตาม เงื่อนไขการขอรับการสนับสนุน 2.1 รายได้ของเกษตรกรยังไม่เพิ่มขึ้นตาม แนวทางเกษตรผสมผสานตามแผนงาน ดำเนินงานโครงการที่กำหนดไว้ และ เกษตรกรไม่มีรายได้หมุนเวียนต่อเนื่อง ตลอดปี อันเป็นประโยชน์สำคัญที่จะ ได้รับจากการทำการเกษตรแบบ ผสมผสาน 3.1 ไม่สามารถประเมินผลโครงการได้ว่า มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความ คุ้มค่ากับการลงทุนหรือไม่ และควรจะ ขยายโครงการในระยะที่ 2 ต่อไป หรือไม่	1. วัตถุประสงค์ที่ไม่ได้ ใช้ประโยชน์ จำนวน 92 ราย คิดเป็นมูลค่า ประมาณ 2.76 ล้าน บาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>2.โครงการแปลงสวนยาง เป็นทุน กรมวิชาการเกษตร</p>	<p>1. การดำเนินงานตาม กิจกรรมของโครงการไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนดไว้</p> <p>2.การกำหนดวัตถุประสงค์ โครงการไม่สอดคล้อง กับหลักการหรือเหตุผล ความจำเป็นที่ขออนุมัติ ดำเนินโครงการ</p> <p>3.การกำหนดเป้าหมายของ โครงการคลาดเคลื่อน และไม่สอดคล้องกับ สภาพความเป็นจริง</p> <p>4.การนำพื้นที่สวนสงเคราะห์ เข้าร่วมโครงการไม่เหมาะสม</p> <p>5.กระบวนการและวิธีการ ดำเนินงานโครงการแปลง</p>	<p>1.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณในการสำรวจ รังวัดพื้นที่สวนยางในเขตป่าสงวนและ ต้นยางเพื่อประเมินมูลค่าไม้ที่ยังไม่ เกิดผลตอบแทนที่คุ้มค่า ส่งผลให้มีเงิน งบประมาณเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืนคลัง หรือโอนไปใช้จ่ายในกิจกรรมอื่นใน เวลาต่อมา เป็นการเสียโอกาสในการนำ เงินงบประมาณ ไปใช้ดำเนินกิจกรรม อื่นที่เกิดประโยชน์และเร่งด่วนมากกว่า</p> <p>1.2 ต้นทุนในการออกเอกสารรับรองสิทธิ (กยท.) เพิ่มจาก 50 บาท/ไร่ เป็น 1,513.14 บาท/ไร่ เพิ่มขึ้นถึง 29 เท่า ถือ เป็นการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่ ประหยัด</p> <p>1.3 เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายยังไม่ได้รับสิทธิ ประโยชน์จากโครงการ</p> <p>1.4 อ.ส.ย.ยังไม่มีโอกาสได้รับผลประโยชน์ จากการทำไม้ยางตามที่คาดหวังไว้</p> <p>2.การดำเนิน โครงการจะไม่สามารถ ดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด และมีแนวโน้มสูงที่ จะทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เกิด ความคุ้มค่า</p> <p>3.ทำให้มีการจัดสรรงบประมาณมากเกินไป ความจำเป็นถึง 66.44 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 36.21 ของจำนวนเงินที่ได้รับ จัดสรรแล้ว 183.46 ล้านบาท</p> <p>4.การนำเกษตรกรสวนสงเคราะห์เข้าร่วม โครงการ ไม่มีเหตุผลอันควรเห็นว่าจะส่งผล ให้เกษตรกรเจ้าของสวนยางสงเคราะห์ ต้องมีภาระหนี้สินเพิ่มขึ้น โดยไม่จำเป็น ไม่สอดคล้องตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง</p> <p>5.หลักเกณฑ์ วิธีการดำเนิน โครงการ กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับแนวทางการ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>สวนยางเป็นทุนไม่สอดคล้องกับแนวทางการแปลงสินทรัพย์เป็นทุน</p> <p>6.มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2547 และเอกสารโครงการ ชัดแย้งกับพระราชบัญญัติกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง พ.ศ. 2503 และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>7.ความเหมาะสมในการใช้ประโยชน์ที่ดินสวนยาง และการรับประโยชน์จากไม้ยางพาราของ อ.ส.ย.</p> <p>8.หลักเกณฑ์ วิธีการประเมินมูลค่าไม้ยาง โดยการจ่ายเอกชนไม่เหมาะสม</p>	<p>แปลงสินทรัพย์เป็นทุน ทำให้การดำเนินงานมีโอกาสบรรลุวัตถุประสงค์โครงการล่าช้า</p> <p>6.กรณีการจะนำเงินค่าธรรมเนียมส่งออกพิเศษ (cess) มาใช้จ้างเอกชนดำเนินการประเมินมูลค่าไม้ยาง หากมีการดำเนินการสำเร็จ อาจส่งผลทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าจ้างประเมินมูลค่าไม่ได้</p> <p>7.หาก อ.ส.ย. จะปฏิบัติตามมติ ครม. ในเรื่องการรับผลประโยชน์จากไม้ยางต่อไป จะทำให้เกิดการต่อต้าน ไมยินยอมจากเกษตรกรมากยิ่งขึ้น และอาจส่งผลเป็นปัญหาด้านมวลชน</p> <p>8.หากสามารถจัดหาเอกชนมาดำเนินการประเมินมูลค่าไม้ยางได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้เดิม และเป็นไปตามเป้าหมาย จะทำให้ทางราชการและเกษตรกรสวน-สงเคราะห์ต้องจ่ายเงินค่าจ้างเอกชนมากเกินไปจนความจำเป็น หรือไม่ประหยัด คิดเป็นไร่ละ 123 บาท กรณีพื้นที่สวนยางในเขตป่าสงวนเป็นเงิน 123.26 ล้านบาท และกรณีสวนสงเคราะห์เป็นเงิน 731.34 ล้านบาท</p>	
<p>3.การติดตามผลการดำเนินงานโครงการชลประทานระบบท่อส่งน้ำ</p> <p>กรมชลประทาน</p>	<p>1.การใช้ประโยชน์จากระบบท่อส่งน้ำและอาคารประกอบยังไม่คุ้มค่า</p>	<p>1.1 เป็นการใช้จ่ายงบประมาณที่อาจเกิดความสูญเปล่า ซึ่งโครงการที่ก่อสร้างแล้วเสร็จทั้ง 4 โครงการที่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า คิดเป็นเงินงบประมาณจำนวน 229.10 ล้านบาท</p> <p>1.2 อุปกรณ์ระบบท่อส่งน้ำและอาคารประกอบบางส่วนที่ก่อสร้างแล้วเสร็จและไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ อาจเกิดการชำรุดเสียหายหรือเสื่อมสภาพก่อนอายุการใช้งานจริงได้</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>2. องค์กร กลุ่ม ผู้ใช้ น้ำ (เกษตรกร) และองค์การบริหารส่วนตำบล(อบต.) ยังขาดความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการ</p> <p>3. กรมชลประทานมีการติดตามและประเมินผลโครงการไม่ต่อเนื่องและไม่มีการจัดเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาค</p>	<p>2.1 โครงการชลประทานระบบท่อส่งน้ำทั้ง 9 โครงการไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ให้คุ้มค่ากับการลงทุนของภาครัฐ ซึ่งโครงการนี้ใช้งบประมาณในการลงทุนสูงถึง 441.05 ล้านบาท</p> <p>2.2 การขาดความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการ อาจทำให้ อาคาร-สิ่งก่อสร้างตามโครงการ ขาดการดูแลรักษา และเกิดการชำรุดเสียหายหรือเสื่อมสภาพก่อนกำหนดได้ อันจะส่งผลให้โครงการนี้ขาดความยั่งยืนต่อไปในอนาคต</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินได้ว่า การดำเนินงานโครงการ ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่ มากน้อยเพียงใด เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานโครงการนี้ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานโครงการอื่นที่มีลักษณะเดียวกันที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อไป</p>	
<p>4.โครงการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์</p> <p>กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่าและพันธุ์พืช</p>	<p>1.การก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้</p>	<p>1.อุทยานแห่งชาติ/วนอุทยานแต่ละแห่ง เสียโอกาสในการสร้างรายได้จากการให้บริการแก่นักท่องเที่ยว</p>	
<p>5.โครงการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ</p> <p>สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.)</p>	<p>1.กองทุนหมู่บ้านที่ประสบปัญหานี้ค้างชำระและ/หรือเงินขาดบัญชีรวมทั้งประเทศเป็นเงินประมาณ 8,512.92 ล้านบาท</p>	<p>1.1 กองทุนหมู่บ้านขาดเงินทุนที่จะสามารถนำมาหมุนเวียนให้สมาชิกกู้ยืมได้อย่างทั่วถึง ทำให้มีผู้เสียโอกาสในการได้รับความช่วยเหลือจากแหล่งเงินทุนดังกล่าว และในอนาคตหากไม่มีการกำหนดมาตรการและวิธีการควบคุมแล้ว มีแนวโน้มที่กองทุนจะมีหนี้ค้าง</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
		<p>ชำระและ/หรือเงินขาดบัญชีมากขึ้น กล่าวคือจะทำให้มีผู้สูญเสียโอกาสเพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวนมากไม่สามารถเป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนของประชาชนในระดับรากหญ้าได้อย่างแท้จริง</p> <p>1.2 กองทุนหมู่บ้านไม่สามารถพัฒนาหรือไม่สามารถบริหารจัดการเงินกองทุนของตนเองให้มีศักยภาพ มีความเข้มแข็งและมีการเติบโตได้อย่างเต็มที่ รวมถึงไม่สามารถสร้างเสริมความเข้มแข็งด้านสังคมและด้านเศรษฐกิจของประชาชนในหมู่บ้านและชุมชนเมืองสู่การพึ่งพาตนเองอย่างยั่งยืน</p> <p>1.3 ประชาชนหรือสมาชิกกองทุนขาดความเชื่อถือศรัทธาต่อระบบการบริหารงานของกองทุนหมู่บ้าน ทำให้ไม่ต้องการเข้าไปมีส่วนร่วมรวมถึงการดูแลตรวจสอบ หรือให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมกองทุนหมู่บ้าน ทำให้ชุมชนในระดับรากหญ้าขาดการเรียนรู้และไม่เคารพต่อกฎระเบียบของกองทุนที่กำหนดโดยชุมชนเองอย่างเคร่งครัด ขาดวินัยทางการเงิน ไม่รักษาสัญญา ไม่ซื่อสัตย์ต่อตนเองและชุมชน ซึ่งย่อมมีผลถึงความเสียหายต่อความเข้มแข็งของประเทศชาติต่อไป</p> <p>1.4 โครงการนี้เป็นการจัดสรรเงินงบประมาณไปให้ชุมชนระดับรากหญ้าบริหารจัดการเงินโดยตรง ซึ่งเป็นโครงการที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับประชาชนอย่างมาก ดังนั้นหากโครงการนี้ล้มเหลวชาวบ้านไม่ทำตามระเบียบกติกาที่กำหนดไว้แล้ว โครงการอื่น ๆ ของรัฐที่</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>2.การติดตามและประเมินผล กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองตามโครงการ ยังไม่สามารถนำไปสู่การแก้ไขปัญหาสำคัญของโครงการได้อย่างเหมาะสมและการประเมินผลยังไม่น่าเชื่อถือไม่เป็นมาตรฐาน และขาดความชัดเจน</p> <p>3.การขยายวงเงินโดยการกู้ยืมให้แก่กองทุนหมู่บ้าน ของสถาบันการเงินที่ไม่มีความพร้อมหรือความเหมาะสม</p>	<p>จะดำเนินการต่อไปในอนาคต ที่มีเงื่อนไขต่าง ๆ อาจไม่ประสบผลสำเร็จ เช่นเดียวกัน หรือปฏิบัติได้โดยยาก เช่น โครงการโคล้านตัว โครงการกู้ยืมทางการศึกษา เป็นต้น</p> <p>2.1 ทำให้ไม่สามารถนำผลการประเมินมาใช้ แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับโครงการในปัจจุบันได้ ส่งผลให้มีแนวโน้มที่โครงการจะมีปัญหาเพิ่มมากขึ้นตามลำดับ</p> <p>2.2 การจัดระดับชั้นกองทุนที่ไม่ได้มาตรฐานทำให้ขาดความชัดเจนทำให้เกิดความไม่เหมาะสม ในการสนับสนุนเงินเพิ่มทุน</p> <p>3.การขยายวงเงินโดยการกู้ยืมทำให้ประชาชนหรือสมาชิกกองทุนต้องรับภาระดอกเบี้ยจากการกู้ยืมสูงกว่าปกติ นอกจากนี้ทำให้เกิดความเสี่ยงสูงกับปัญหาหนี้ค้างชำระ และ/หรือเงินขาดบัญชีของกองทุนหมู่บ้าน โดยจะทำให้กองทุนหมู่บ้านเกิดความล้มเหลวได้ในที่สุด</p>	
<p>6.ระบบการบริหารงาน จังหวัดแบบบูรณาการ (ครั้งที่2)</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย</p>	<p>1.บุคลากรและองค์กรในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ยังขาดความรู้ความเข้าใจอย่างแท้จริง ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ และบทบาทที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาจัดทำแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาฯ และการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของจังหวัด</p>	<p>1.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่ก่อให้เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐ ตลอดจนอาจเกิดความสูญเปล่า ซึ่งงบประมาณที่ใช้สนับสนุนการดำเนินงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ตั้งแต่ปี 2547-2549 รวมทั้งสิ้น 55,250 ล้านบาท</p> <p>1.2 ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและพัฒนาพื้นที่ในเขตจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และตอบสนองความต้องการของประชาชนให้ได้รับประโยชน์สูงสุด ให้เป็นไปตามนโยบายและเจตนารมณ์ของการปรับเปลี่ยนระบบการบริหารงาน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>2.การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด ยังขาดการมีส่วนร่วมและการบูรณาการในการจัดทำแผนและการนำแผนไปปฏิบัติของทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด ส่วนใหญ่ไม่บรรลุผลสำเร็จหรือมีความเสี่ยงสูง</p> <p>3.การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร จังหวัดพบว่าจังหวัดส่วนใหญ่ไม่ให้ความสำคัญต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานจังหวัด อีกทั้งพบว่าข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบัน และยังไม่สามารถรวบรวมหรือรายงานข้อมูลเป็นภาพรวมของทุกจังหวัดทั่วประเทศ</p> <p>4.ค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการศึกษาวิจัย หรือการประเมินผลเป็นจำนวนเงินสูงมาก และมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น</p>	<p>จังหวัดแบบเดิมมาเป็นระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการได้ตลอดจนการดำเนินงานไม่เกิดผลลัพธ์ตามหลักการของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546</p> <p>2.การดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด/จังหวัด มีความเสี่ยงสูงต่อความสำเร็จ บางโครงการประสบความล้มเหลว บางโครงการไม่สามารถแก้ไขปัญหาพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ได้อย่างแท้จริง จำนวนถึง 58 โครงการ (สุ่มตรวจสอบใน 6 จังหวัด 75 โครงการ วงเงิน 494.63 ล้านบาท)</p> <p>3.การเชื่อมโยงเข้าสู่ฐานข้อมูลกลางของกระทรวงและของประเทศอาจเกิดผลเสียหายได้ หากนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการพิจารณาวางแผนทั้งระดับจังหวัด กระทรวง และประเทศ ช่วงปี 2547-2549 มีค่าใช้จ่ายการดำเนินงานเฉพาะใน 6 จังหวัดที่สุ่มตรวจสอบ เป็นเงินประมาณ 440.33 ล้านบาท</p> <p>4.พิจารณาโครงการวิจัยของแต่ละจังหวัดที่ดำเนินการในช่วงปี 2547-2548 จำนวน 214 โครงการ วงเงินทั้งสิ้น 731.02 ล้านบาท ส่วนใหญ่ยังไม่ได้มีการดำเนินการ</p>	<p>2.โครงการที่ไม่ประสบผลสำเร็จวงเงินประมาณ 337.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 68.15 ของวงเงินสนับสนุนการดำเนินโครงการที่สุ่มตรวจสอบ</p> <p>4. โครงการวิจัยที่ยังไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ หรือไม่มีการดำเนินการต่อเนื่องมีค่าใช้จ่าย</p>



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>ทุกปี แต่ผลที่ได้จากการจ้างดำเนินการศึกษา วิจัย ส่วนใหญ่ยังไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ให้เกิดผลเป็นรูปธรรมได้อย่างชัดเจน</p> <p>5.การประเมินความสำเร็จของการดำเนินงานตามโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัด พบว่า ทุกจังหวัดที่สุ่มตรวจสอบยังไม่ ได้ มี การ คิด ตาม ประเมินผลการดำเนินงานของจังหวัด รวมถึงการดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ฯ กลุ่มจังหวัด/จังหวัดอย่างเหมาะสม ส่วนใหญ่เป็นลักษณะการติดตามผลการใช้จ่ายเงินเท่านั้น</p>	<p>ต่อเนื่อง หรือไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์แต่อย่างใดเป็นจำนวนมากถึง 123 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 57.48 วงเงินค่าใช้จ่าย 261.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.77 ของเงินงบประมาณที่ดำเนินการ</p> <p>5. ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหาที่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อกำหนด/ปรับปรุงแนวทางแก้ไขปัญหาและพัฒนาพื้นที่ ในเขตจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และตอบสนองความต้องการของประชาชน ให้ได้รับประโยชน์อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน</p>	<p>จ่าย ประมาณ 261.45 ล้านบาท</p>
<p>7.โครงการวิจัยร่วมภาคเอกชน</p> <p>ศูนย์พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีรัฐร่วมเอกชน (สรอ.)</p>	<p>1. การปฏิบัติงานในบางขั้นตอนของการให้ทุนสนับสนุนการวิจัยเป็นไปอย่างไม่เหมาะสม</p>	<p>1. ก่อให้เกิดความไม่คุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณและประโยชน์ต่อการพัฒนางานวิจัยได้ตรงตามนโยบายหรือวัตถุประสงค์ที่แท้จริง ดังนี้</p> <p>1.1 โครงการวิจัยที่ได้สนับสนุนตามโครงการของปีงบประมาณ 2545-2546 จำนวน 104 โครงการ วงเงินที่จัดสรรแล้วทั้งสิ้น 101.92 ล้านบาท พบว่าโครงการวิจัยเป็นจำนวนมากถึง 98 โครงการ วงเงินทุนวิจัย 88.70 ล้านบาท ที่มีรายละเอียดข้อเสนอโครงการวิจัยในบางหัวข้อไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน หรือมีบางโครงการที่ไม่ได้จัดทำข้อเสนอโครงการแต่อย่างใด</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>ประเมินผลการปฏิบัติงานวิจัยตามหลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายเงินยังไม่ถูกต้อง</p> <p>4. การบริหารจัดการงบเงินอุดหนุนวิจัยตามโครงการยังไม่มีประสิทธิภาพ การจัดซื้อและการควบคุมดูแลครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างเป็นไปอย่างไม่เหมาะสม</p>	<p>3.1 ผู้วิจัยส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำบัญชีและบันทึกการรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น หรือบางโครงการใช้จ่ายเงินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ รวมเป็นเงินประมาณ 1.82 ล้านบาท</p> <p>3.2 การจัดทำหลักฐานการใช้จ่ายเงินของโครงการวิจัยบางโครงการไม่ถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการใช้จ่ายเงินบางรายการมีความซ้ำซ้อนกัน เป็นเงินประมาณ 0.15 ล้านบาท</p> <p>3.3 เงินทุนวิจัยที่ผู้วิจัยได้รับจัดสรรแต่ยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ รวมทั้งสิ้น 13.87 ล้านบาท</p> <p>4.1 อาจเกิดการสูญหายโดยไม่มีผู้รับผิดชอบ</p> <p>4.2 อาจเกิดความไม่โปร่งใสของการดำเนินงานตามโครงการได้</p>	<p>ความเสียหายรวมประมาณ 15.84 ล้านบาท</p>
<p>8.แผนงานพัฒนาคุณภาพสินค้าและการจัดการผลผลิตของสถาบันเกษตรกร (ครั้งที่ 2)</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์</p>	<p>1.สหกรณ์ไม่ได้ชำระเงินคืนตามเงื่อนไขและคำยินยอมที่ตกลงไว้</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ 190 แห่ง พบว่าสหกรณ์ 75 แห่งคิดเป็นร้อยละ 39.47 ไม่ได้ชำระเงินคืนตามเงื่อนไขและคำยินยอมที่ตกลงไว้</p> <p>วงเงินที่ค้างชำระประมาณ 55.96 ล้านบาท (ณ เดือนกันยายน 2549) คิดเป็นร้อยละ 19.42 ของวงเงินที่ครบกำหนดต้องชำระเงินคืนแล้วทั้งสิ้น 288.14 ล้านบาท (เงินต้น 249.71 ล้านบาท และค่าธรรมเนียม 38.43 ล้านบาท)</p>	<p>1.1 ผลกระทบต่อสหกรณ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - สมาชิกขาดความเชื่อถือ ศรัทธา และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมกับกิจกรรมของสหกรณ์ - อาจก่อให้เกิดความแตกแยกของคณะกรรมการ หรือสมาชิกสหกรณ์หรือชุมชนเนื่องจากการบริหารงานหรือการดำเนินงานของสหกรณ์ที่ไม่โปร่งใส - ในอนาคตสหกรณ์จะเสียโอกาสที่จะได้รับความช่วยเหลือสนับสนุน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเนื่องจากขาดความน่าเชื่อถือ ขาดวินัยทางการเงิน - ไม่สามารถพัฒนาสหกรณ์ให้เกิดความเข้มแข็งได้ เนื่องจากไม่ได้รับความช่วยเหลือ สนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สมาชิกไม่ให้ความร่วมมือ และจะทำให้สหกรณ์เกิดความล้มเหลวในที่สุด <p>1.2 ผลกระทบต่อสหกรณ์ในภาพรวมทั้งประเทศ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>2.การพิจารณาคัดเลือกและให้ความเห็นเกี่ยวกับสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ โดยไม่ได้คำนึงถึงความเป็นไปได้และความเหมาะสมที่แท้จริง</p> <p>3.การแนะนำ ส่งเสริม และพัฒนาธุรกิจสหกรณ์พบว่า</p> <p>- เจ้าหน้าที่สำนักงานสหกรณ์จังหวัดยังไม่สามารถให้ความช่วยเหลือแนะนำ ส่งเสริมการดำเนินงานและการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ ตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ได้อย่างแท้จริง</p>	<p>- สหกรณ์อื่นๆ ภายใต้โครงการนี้เกิดการต่อรองไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขซึ่งมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้น</p> <p>- สหกรณ์อื่นๆ อีกประมาณ 3,000 แห่งทั่วประเทศที่ไม่ได้เข้าร่วมโครงการนี้เสียโอกาสในการได้รับเงินทุนสนับสนุน (ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการทำธุรกิจ) ที่จะต้องกลับเข้าสู่กองทุนพัฒนาสหกรณ์เพื่อนำไปพัฒนาธุรกิจและการดำเนินงานของสหกรณ์ต่อไป</p> <p>- อาจทำให้เกิดข้ออ้างสำหรับการดำเนินงานในโครงการอื่นๆ ของรัฐที่มีลักษณะเดียวกันนี้ เช่น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โครงการที่ช่วยเหลือหรือให้กู้ยืมเงินอื่นๆ แก่สหกรณ์ เป็นต้น</p> <p>1.3 ผลกระทบต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณของประเทศ เนื่องจากเป็นการใช้จ่ายเงินแผ่นดินที่ไม่ก่อให้เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐ และไม่ปฏิบัติตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี</p> <p>2. สหกรณ์ไม่สามารถชำระเงินคืนตามเงื่อนไข/ข้อตกลงได้ อีกทั้งไม่สามารถดำเนินธุรกิจ และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>3. ทำให้สหกรณ์ที่จัดตั้งแล้วนั้นไม่ได้ดำเนินกิจกรรมทางสหกรณ์ใดๆ อย่างชัดเจน เมื่อเข้าสู่ระบบสหกรณ์ซึ่งมีสิทธิได้รับความช่วยเหลือ สนับสนุนอุปกรณ์การตลาดตามโครงการ แต่ปรากฏว่าไม่สามารถบริหารจัดการจนก่อให้เกิดประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ อีกทั้งไม่สามารถชำระเงินคืนได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้เกิดผลเสียต่อภาพลักษณ์ของสหกรณ์ และอาจเป็นการทำลายระบบสหกรณ์ของประเทศได้</p>	<p>3. ไม่ได้ใช้ประโยชน์อุปกรณ์การตลาดที่ได้รับ ซึ่งมีมูลค่าประมาณ 243.85 ล้านบาท และใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ประมาณ 480.16 ล้านบาท มูลค่ารวมประมาณ 724.01 ล้านบาท</p>



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>4.การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์</p> <p>- สหกรณ์จังหวัดไม่ได้จัดทำฐานข้อมูลสำหรับการติดตามและประเมินผล และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์ไม่ชัดเจน</p>	<p>4. ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหาที่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบันสำหรับการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของสหกรณ์เพื่อสามารถวางแผนแก้ไขปัญหาคืออย่างเหมาะสม ทันกาล</p>	
<p>9.โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภคด้วยระบบประปาหมู่บ้าน</p> <p>กรมทรัพยากรน้ำ</p>	<p>1.การดำเนินการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแล้วเสร็จล่าช้า</p> <p>2.การคัดเลือกพื้นที่ ประเภท และขนาดของระบบประปาไม่เหมาะสม</p> <p>3.ปริมาณคลอรีนหลงเหลือในน้ำประปาไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>1.1 ไม่สามารถแก้ไขปัญหการขาดแคลนน้ำเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนให้แก่ประชาชนได้ตามกำหนดเวลา</p> <p>1.2 การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณประจำปีของประเทศทำให้ต้องกันเงินและขยายระยะเวลาเบิกจ่ายไปในปีงบประมาณหน้า ส่งผลต่อวินัยทางการเงินและการคลังของประเทศ</p> <p>2.1ระบบประปาบางแห่งไม่สามารถใช้งานได้และต้องหยุดการผลิตน้ำประปาเป็นบางช่วง</p> <p>2.2 การใช้ระบบประปาผิวดิน (ซึ่งมีราคาแพง) แทนที่จะใช้ระบบประปาประเภทบาดาล (ซึ่งมีราคาถูกกว่า) ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดความไม่ประหยัด</p> <p>3.1 ประชาชนไม่ได้ใช้น้ำที่สะอาดตามวัตถุประสงค์ของโครงการ</p> <p>3.2 กรณีคุณภาพน้ำประปาไม่อยู่ในเกณฑ์มาตรฐานนอกจากส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชนแล้วอาจยังส่งผลให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลซึ่งมีผลต่อเศรษฐกิจของครัวเรือนและภาคการผลิตของประเทศโดยรวม</p>	<p>2.ระบบประปา 7 แห่งที่ไม่สามารถใช้งานได้มีค่าก่อสร้างเป็นเงินรวม 26.06 ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	4.การส่งมอบ รับบอบระบบ ประปาหมู่บ้านให้องค์กร บริหารส่วนตำบลยังไม่ เสร็จสมบูรณ์ 5.ระบบประปาหมู่บ้านบาง แห่งยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ หรือใช้ประโยชน์อยู่ใน ระดับต่ำ 6.ระบบประปาหมู่บ้านหลาย แห่งยังไม่สามารถผลิตน้ำ ประปาที่มีคุณภาพดีและ ได้มาตรฐานอย่างต่อเนื่อง	3.3 ประชาชนไม่มั่นใจในคุณภาพน้ำประปา ที่ผลิตได้ทำให้มีการใช้น้ำประปา ค่อนข้างน้อยส่งผลให้กิจการประปา อาจมีผลขาดทุนจนต้องหยุดกิจการ ไป ในที่สุด 4.1 กรมทรัพยากรน้ำต้องรับผิดชอบดูแล ระบบประปาฯ ที่ก่อสร้างแล้วเสร็จต่อไป อีกซึ่งอาจไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 4.2 ระบบประปาหมู่บ้านที่ใกล้จะพ้นกำหนด เวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของ งานจ้างแล้วอาจเกิดปัญหาในการซ่อมแซม แก้ไขส่วนที่ชำรุดบกพร่อง 4.3 การที่องค์กรบริหารส่วนตำบลยังไม่ได้ รับบอบระบบประปาฯ ทำให้การสนับสนุน การดำเนินการด้านต่าง ๆ เช่น ค่า ซ่อมแซมและบุคลากรอาจทำได้ไม่เต็มที่ 5. ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ การ ใช้จ่ายงบประมาณ ไม่เกิดประโยชน์ คุ้มค่า และมีผลต่อความยั่งยืนของระบบ ประปา 6.ระบบประปาขาดความยั่งยืน	5.ระบบประปาที่ยังไม่ ได้ใช้ประโยชน์มีวง เงินค่าก่อสร้างจำนวน 17.59 ล้านบาท
10.การตรวจสอบประเมิน ผลสำนักงานบริหาร และพัฒนาองค์ความรู้ (องค์กรมหาชน) และ หน่วยงานเฉพาะด้าน	1.ประกาศการจัดตั้งหน่วย งานเฉพาะด้านของคณะ กรรมการบริหารและ พัฒนาองค์ความรู้ไม่เป็น ไปตามพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งสำนักงานบริหาร และพัฒนาองค์ความรู้	1.สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ ขาดความชัดเจนในการบริหารงาน และ ไม่สามารถควบคุมการดำเนินงานของ หน่วยงานเฉพาะด้านให้ได้ตามแผนงาน ที่กำหนดไว้	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>(องค์กรมหาชน) พ.ศ.2547 และพระราชกฤษฎีกาฯ ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542</p> <p>2.การใช้จ่ายเงินของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้และหน่วยงานเฉพาะด้านไม่ประหยัดและไม่คุ้มค่า เช่น ค่าจัดทำดูรับขวัญเด็กแรกเกิด</p> <p>3.การบริหารงานพัสดุของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้และหน่วยงานเฉพาะด้านไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>4. การบริหารงานของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้และหน่วยงานเฉพาะด้านไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน</p> <p>5.การกำหนดอัตราเงินเดือนของผู้อำนวยการสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ และหัวหน้าหน่วยงานเฉพาะด้านไม่เหมาะสม</p>	<p>2.สิ้นเปลืองงบประมาณจำนวนมากโดยมีรายการจ่ายบางรายการที่ไม่เหมาะสมและไม่รัดกุม</p> <p>3.การทำสัญญาซื้อหรือจ้างไม่รัดกุม และอาจเสียเปรียบหรืออาจไม่ชอบด้วยกฎหมาย โดยมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ทำให้ไม่เกิดการแข่งขันราคากันอย่างสมบูรณ์ในการจัดซื้อจัดจ้าง และทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีราคาแพงเกินสมควร</p> <p>4.ผลการดำเนินงานบางหน่วยงานไม่มีรูปธรรมชัดเจนและบางภารกิจอาจซ้ำซ้อนกับภารกิจของส่วนราชการหลักที่ปฏิบัติอยู่แล้ว โดยมีการจัดสรรงบประมาณแต่ละปีให้กับสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ และหน่วยงานเฉพาะด้านเป็นจำนวนมาก เกินศักยภาพที่จะใช้จ่ายให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณจึงมีเงินเหลือจ่ายเป็นจำนวนมากทั้งที่มีแผนงานแล้ว และยังไม่มีความชัดเจน</p> <p>5.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของแต่ละหน่วยงานค่อนข้างสูง โดยไม่ได้ให้ความสำคัญกับการประเมินค่างานอย่างแท้จริงและเป็นภาระต่องบประมาณแผ่นดิน</p>	<p>2.ค่าจัดทำดูรับขวัญฯ มีราคาสูงกว่าที่หน่วยงานอื่นจัดทำเป็นเงิน 23.58 ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
11.โครงการจัดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าด้วยเซลล์แสงอาทิตย์สำหรับโรงเรียนชนบทที่ไม่มีไฟฟ้า กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน	1.การจัดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าด้วยเซลล์แสงอาทิตย์สำหรับโรงเรียนชนบทไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กล่าวคือไปติดตั้งในพื้นที่ซึ่งระบบจำหน่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเข้าถึง 2.การใช้ประโยชน์จากการติดตั้งระบบไม่เหมาะสม 3.ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 เช่น การก่อสร้างและติดตั้งระบบฯ ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการไม่เป็นไปตามสัญญาจ้างและข้อกำหนดเงื่อนไขการว่าจ้างล่าช้ากว่ากำหนด ฯลฯ	1.โรงเรียนในพื้นที่ซึ่งไฟฟ้าเข้าไม่ถึง ขาดโอกาสที่จะได้รับการส่งเสริมการเรียนการสอนและอาจต้องเสียงบประมาณเพิ่มขึ้นในการรื้อถอนระบบจากที่หนึ่งไปยังพื้นที่ซึ่งมีความต้องการใช้อย่างแท้จริง 2.อายุการใช้งานของระบบและอุปกรณ์ต่าง ๆ ลดลง 3.การดำเนินโครงการไม่สามารถสนับสนุนส่งเสริมคุณภาพการศึกษา กิจกรรมการเรียนการสอนของโรงเรียนในชนบทได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	
12.การศึกษาโครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ “โครงการอ่างเก็บน้ำคลองลำภูใหญ่ จังหวัดพังงา” กรมชลประทาน	1.การศึกษาเกี่ยวกับโครงการดังกล่าวยังมีข้อมูลปัจจุบันที่ควรนำไปประกอบการพิจารณาถึงความเหมาะสมและคุ้มค่าของโครงการและความจำเป็นเร่งด่วนของโครงการ รวมถึงข้อมูลผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงหลังจากเกิดภัยพิบัติคลื่นสึนามิเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2547 ที่ควรให้ความสำคัญกับผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมที่อาจเปลี่ยนแปลงไป	1.พื้นที่โครงการดังกล่าวมีความเสี่ยงมากขึ้นเนื่องจากหลังจากเกิดภัยพิบัติคลื่นสึนามิเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2547 จังหวัดพังงาเป็นเขตประสบภัยพิบัติอย่างรุนแรงจึงอาจมีผลกระทบต่อสภาพโครงสร้างทางธรณีและอุทกวิทยา นอกจากนั้นข้อมูลการวิเคราะห์ทางเศรษฐศาสตร์ ที่ทำไว้ตั้งแต่ปี พ.ศ.2542-2543 อาจไม่เหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>13.การจ่ายเงินเดือนให้กับเจ้าหน้าที่ซึ่งบริษัท TPC ยืมตัวไปปฏิบัติงาน</p> <p>การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย</p>	<p>1.การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย(ททท.)มิได้มีการเรียกเก็บเงินที่จ่ายเป็นเงินเดือนให้กับเจ้าหน้าที่ 3 ท่านที่บริษัท ไทยแลนด์ พริวีเลจ คาร์ด จำกัด (TPC) ยืมตัวไปปฏิบัติงาน</p>	<p>1.หน่วยงานของรัฐบาลรับภาระค่าใช้จ่ายโดยไม่ควรทั้งที่ในหนังสือขอยืมตัวพนักงานบริษัท TPC แจ้งว่าจะรับภาระค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยให้ ททท. เรียกเก็บจากบริษัทฯ เป็นรายเดือน</p>	<p>1.เงินที่มีได้เรียกเก็บมีจำนวน 1.27 ล้านบาท</p>
<p>14.การบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายใต้แผนฟื้นฟูและปรับปรุงระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียรวมของชุมชนทั่วประเทศ</p> <p>1.กรมควบคุมมลพิษ 2.กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>1.ระบบบำบัดน้ำเสีรวมของชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณเดินระบบไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง</p> <p>2.การดำเนินงานหลังการฟื้นฟูและสร้างความพร้อมให้กับท้องถิ่นยังไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูและปรับปรุงระบบฯ</p>	<p>1.น้ำเสียบางส่วนถูกระบายลงสู่แหล่งน้ำสาธารณะโดยไม่ได้รับการบำบัด เป็นเหตุให้คุณภาพสิ่งแวดล้อมเสื่อมโทรม ส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยและคุณภาพชีวิตของประชาชนในชุมชนเมืองนั้นๆ</p> <p>2.การดำเนินงานหลังการฟื้นฟูและปรับปรุงระบบฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการสร้างความพร้อมให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สามารถบริหารงานและดูแลรักษาระบบบำบัดน้ำเสียได้อย่างต่อเนื่องด้วยตนเองภายในปี 2549</p>	
<p>15.โครงการจ้างเหมาก่อสร้างอาคารพร้อมติดตั้งเตาเผามูลฝอยติดเชื้อ</p> <p>กรมแพทย์ทหารบก</p>	<p>1. ผลการตรวจสอบอาคารพร้อมติดตั้งเตาเผามูลฝอยติดเชื้อ จำนวน 17 แห่งพบว่า เตาเผาฯ มีการใช้ประโยชน์ จำนวน 8 แห่ง จำนวนเงิน 16.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.06 สำหรับส่วนที่เหลือ 9 แห่งที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์และที่ใช้ประโยชน์น้อยหรือใช้ไม่เต็มที่ จำนวนเงิน 22.82 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.94</p>	<p>1.1 เตาเผาฯที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ส่งผลให้เกิดการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่า</p> <p>1.2 เกิดความเสี่ยงต่อประชาชนและสิ่งแวดล้อม จากการที่โรงพยาบาลไม่ได้ใช้ประโยชน์จากเตาเผาฯ แต่ยังใช้วิธีฝังกลบมูลฝอยติดเชื้อ</p>	<p>1. เตาเผาฯ ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ มีมูลค่า 22.82 ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
16.การบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายใต้โครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียโรงพยาบาลชุมชน ระยะที่ 1-2 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1.การดำเนินงานบำบัดน้ำเสียของโรงพยาบาลชุมชนบางแห่งไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 1.1 คุณภาพน้ำทิ้ง มีค่ามาตรฐานไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด 1.2 น้ำเสียบางส่วนยังไม่ผ่านการบำบัดก่อนปล่อยลงสู่แหล่งน้ำสาธารณะหรือสิ่งแวดล้อม 1.3 การตรวจสอบและควบคุมการดำเนินงานบำบัดน้ำเสียเพื่อเฝ้าระวังคุณภาพน้ำและควบคุมมาตรฐานคุณภาพน้ำทิ้งยังไม่เป็นไปตามคู่มือแนวทางที่กำหนด 2.โครงการสร้างระบบและเครื่องจักรอุปกรณ์ต่างๆ เกิดการชำรุดบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ระบบรวบรวมน้ำเสีย เกิดการรั่วซึม เครื่องเติมอากาศชำรุด เครื่องเติมคลอรีนชำรุด ระบบบำบัดน้ำเสียไม่สามารถรองรับปริมาณน้ำเสียได้เพียงพอ เป็นต้น	1.1 การที่คุณภาพน้ำทิ้งของโรงพยาบาลชุมชนไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน ย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อมของชุมชนและสุขภาพอนามัยของประชาชน 1.2 น้ำเสียบางส่วนที่ยังไม่ผ่านการบำบัดจะก่อให้เกิดปัญหามลพิษทางน้ำ 1.3 โรงพยาบาลชุมชนขาดข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการเฝ้าระวังควบคุมการทำงานของระบบบำบัดน้ำเสีย 2.1 การที่โรงพยาบาลชุมชนมีปัญหาด้านโครงสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ต่างๆ ชำรุดหรือใช้งานไม่ได้ไม่เต็มกำลังความสามารถอาจทำให้ต้องหยุดเดินระบบในบางช่วงเวลาหรือการเดินระบบไม่สมบูรณ์ คุณภาพน้ำทิ้งจึงไม่ผ่านตามเกณฑ์ค่ามาตรฐาน 2.2 การที่โครงสร้างระบบมีการรั่วซึม จะทำให้น้ำดี (น้ำฝน) บางส่วนรั่วซึมผ่านเข้าระบบ ซึ่งจะมีผลต่อค่าใช้จ่ายในการเดินระบบที่ต้องสิ้นเปลืองมากขึ้น 2.3 ระบบบำบัดน้ำเสียที่ไม่สามารถรองรับปริมาณน้ำเสียได้เพียงพอทำให้ต้องเสียงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวน 1.87 ล้านบาทเพื่อปรับปรุงระบบให้สามารถใช้งานได้	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>17.การตรวจสอบการดำเนินงานท่าอากาศยานภูมิภาค 26 แห่ง ของกรมการขนส่งทางอากาศ กระทรวงคมนาคม ประจำปีงบประมาณ 2547</p> <p>กรมการขนส่งทางอากาศ</p>	<p>1.ท่าอากาศยานภูมิภาคส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการก่อสร้างเพื่อการพาณิชย์ จากการตรวจสอบท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่ง เป็นท่าอากาศยานที่ก่อสร้างเพื่อการพาณิชย์ โดยตรง 9 แห่ง พบว่ามี 6 แห่งที่การก่อสร้างไม่คุ้มค่า คิดเป็นวงเงิน 3,037.95 ล้านบาท คือ มีท่าอากาศยานที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เพื่อการพาณิชย์ 3 แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานในจังหวัดนครราชสีมา เพชรบูรณ์ และชุมพร และมีท่าอากาศยานที่ใช้ประโยชน์ค่อนข้างน้อย 3 แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานในจังหวัดบุรีรัมย์ ร้อยเอ็ด และระนอง</p> <p>2.ระบบบัญชีของการท่าอากาศยานแต่ละแห่งยังไม่ได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป</p>	<p>1.รัฐต้องเสียงบประมาณในการก่อสร้างท่าอากาศยาน 6 แห่ง และยังคงเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวมทั้งการบำรุงรักษาท่าอากาศยานเป็นประจำทุกปี ประมาณปีละ 5 - 10 ล้านบาทต่อท่าอากาศยานแต่ละแห่ง โดยมีรายได้ไม่คุ้มกับค่าใช้จ่าย</p> <p>2.ข้อมูลทางการเงินของการท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่ง ไม่แสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการและการวางแผน</p>	<p>1.ท่าอากาศยาน 6 แห่ง ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ หรือใช้ประโยชน์น้อยมีวงเงินที่ใช้ในการก่อสร้างจำนวน 3,037.95 ล้านบาท</p>
<p>18.โครงการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอ่อนกึ่ง (Smart Card) ประจำปีงบประมาณ 2549</p> <p>กรมการปกครอง</p>	<p>1.การดำเนินงานโครงการจัดทำ Smart Card ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการทั้ง 4 ข้อ คือ</p> <p>(1) ไม่สนองตอบนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลด้านการให้บริการประชาชน และการแก้ไขปัญหาสังคม</p>	<p>1.ทำให้การใช้ประโยชน์จากบัตรรุ่นแรก 12 ล้านใบ ไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่ลงทุน</p>	<p>1.ต้นทุนบัตร Smart Card จำนวน 12 ล้านใบ มีราคาแพงกว่าบัตรแบบแถบแม่เหล็ก เป็นเงิน 1,035.68 ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>(2) ไม่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนในการใช้ประโยชน์จากบัตรประจำตัวประชาชนแบบอเนกประสงค์ใบเดียวในการรับบริการจากภาครัฐ</p> <p>(3) ไม่สามารถลดค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนที่ซ้ำซ้อนของภาครัฐ เพราะหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องยังจัดทำบัตรเองในแต่ละหน่วย และ</p> <p>(4) ไม่สามารถอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์</p> <p>2. ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพในการจัดทำ Smart Card ของสำนักทะเบียนจากการตรวจสอบ พบว่าส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ มีปริมาณการจัดทำบัตรที่มากขึ้นทั้งที่อัตรากำลังของเจ้าหน้าที่มีค่อนข้างน้อย ทำให้ประชาชนมีความพึงพอใจโดยรวมอยู่ในระดับดีถึงดีมาก อย่างไรก็ตามยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ได้แก่ การไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการในบางข้อและรูปแบบการนำเสนอรายงานที่แตกต่างกัน รวมทั้งยังคงมีบัตรเสียจากระบบขัดข้องและเจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน</p>	<p>2. ทำให้มีบัตรเสียที่ไม่สามารถเรียกชดใช้ได้จำนวน 71,653 ใบ</p>	<p>2. บัตรเสียมีมูลค่า 7.52 ล้านบาท</p>



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>19.โครงการส่งเสริม ราษฎรปลูกหม่อน เลี้ยงไหมพื้นที่จังหวัด ร้อยเอ็ด</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัด ร้อยเอ็ด</p>	<p>1.การดำเนินงานโครงการ ส่งเสริมราษฎรปลูกหม่อน เลี้ยงไหมพื้นที่จังหวัด ร้อยเอ็ด ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ประสงค์ของโครงการที่ กำหนดไว้ทั้ง 4 ข้อ คือ (1) ส่งเสริมเกษตรกรเลี้ยงไหม ลูกผสมต่างประเทศเพื่อ จำหน่ายรังไหม (2)ปรับ กลยุทธ์ในการผลิตไหมทั้ง ระบบ ตั้งแต่เกษตรกร โรงงานสาวไหมและโรงงาน ทอผ้าไหม ให้มีประสิทธิภาพ และลดต้นทุนการผลิต (3) เพิ่มขีดความสามารถ ในการเพิ่มผลผลิตรังไหม และ (4) ลดช่องว่างทาง เศรษฐกิจระหว่างเมืองกับ ชนบท ซึ่งส่งผลให้เกิดการ กระจายรายได้ โดยเพิ่ม โอกาสในการแข่งขันและ สร้างงานให้กับประชาชน ในท้องถิ่นมากขึ้น</p>	<p>1.ปัจจุบันไม่มีการใช้ประโยชน์จาก ทรัพย์สินที่ก่อสร้างเพื่อดำเนินการตาม โครงการส่งผลให้เกิดการสูญเสีย งบประมาณทั้งจำนวน</p>	<p>1.ทรัพย์สินที่ก่อสร้าง แล้วไม่มีการใช้ ประโยชน์มีมูลค่า 32.34 ล้านบาท</p>
<p>20.โครงการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ระดับ จังหวัด</p> <p>สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา สระบุรี ลพบุรี นครนายก อ่างทอง ปราจีนบุรี</p>	<p>1.กลุ่มผู้ผลิตขาดศักยภาพ ในการดำเนินงาน</p> <p>1.1 ด้านกระบวนการ ผลิตหรือด้านผลิตภัณฑ์ เกิดการลอกเลียนแบบและ จำหน่ายราคาต่ำกว่า</p> <p>1.2 ด้านการตลาด ไม่ สามารถหาตลาดในการ จำหน่ายสินค้าได้ตลอด ทำให้ การผลิตไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>1.ไม่สามารถสร้างรายได้เพิ่มให้ชุมชน ขาด การพัฒนาท้องถิ่น และเกิดการสูญเสียด้าน ความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์และขาดแรง บันดาลใจในการมีส่วนร่วมสร้างงาน</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	1.3 ประสบปัญหาด้าน เงินทุนด้านการออกแบบ ผลิตภัณฑ์และมีการแข่งขัน ราคามาก 2.ผลิตภัณฑ์ที่ขึ้นบัญชีราย- การผลิตหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ ไม่เป็น ปัจจุบันและไม่มีการติด- ตามประเมินผลในการ ตรวจสอบผลิตภัณฑ์ที่ ได้รับการคัดเลือก	2.ทำให้ขาดข้อมูลในการใช้วางแผนการ ติดตามประเมินผลจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	
21.โครงการจัดหาคอม- พิวเตอร์ระบบเครือ- ข่ายสารสนเทศใน โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของ กระทรวงศึกษาธิการ สถาบันราชภัฏพระนคร ศรีอยุธยา	1.ไม่มีการใช้ประโยชน์จาก เครื่องคอมพิวเตอร์ เครือ- ข่ายอุปกรณ์ สื่อการเรียน การสอนที่เป็นซอฟต์แวร์ และชุดอุปกรณ์ ผลิตสื่อ การเรียนการสอนเนื่อง- จากไม่มีการประชาสัมพันธ์ ให้นักศึกษาทราบ และห้องที่ติดตั้งใช้เป็น ห้องเรียนในบางครั้ง ประ- กอบกับวิชาที่ต้องใช้สื่อ การเรียนการสอนไม่ใช่ วิชาบังคับ นักศึกษาจึง ไม่ได้ให้ความสนใจ	1.โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และมีการ ใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่ากับงบประมาณที่ ได้รับจำนวน 112.09 ล้านบาท	
22.การส่งเสริมการสร้าง รายได้เพิ่มภาคเกษตร- กรรมตามยุทธศาสตร์ การพัฒนาจังหวัด ลพบุรี สำนักงานจังหวัดลพบุรี	1.ผลการดำเนินงานโครงการ ปรับเปลี่ยนอาชีพภาค เกษตรฯไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ 1.1 ไม่สร้างอาชีพใหม่ และไม่เพิ่มรายได้แก่เกษตร- กรที่เข้าร่วมโครงการ	1.1 การที่โครงการสนับสนุนปัจจัยการผลิต และเงินอุดหนุนแก่เกษตรกรซึ่งส่วน ใหญ่เป็นกลุ่มผู้เลี้ยงโคที่ไม่มีความ เดือดร้อนจากการประกอบอาชีพจึงเป็น การปลูกพืชเพื่อเลี้ยงโคเท่านั้นทำให้การ สนับสนุนงบประมาณไม่ก่อให้เกิดการ สร้างอาชีพและสร้างรายได้	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>1.2 ไม่สามารถจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการเกษตรได้ทันในปีงบประมาณ</p> <p>2. โครงการพัฒนาปรับเปลี่ยนกระบวนการผลิตภาคเกษตรกรรมไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเกษตรกรไม่สามารถผลิตโคเนื้อที่มีคุณภาพตามวัตถุประสงค์ของโครงการเนื่องจากเกษตรกรไม่ได้เลี้ยงโคในลักษณะโคขุนตามที่กำหนด</p> <p>3. โครงการพัฒนาแหล่งน้ำในเขตพื้นที่จังหวัดลพบุรีไม่บรรลุวัตถุประสงค์โครงการเกษตรกรไม่สามารถกักเก็บน้ำไว้ใช้เพื่อการเกษตรได้ทันในช่วงระยะเวลาเพาะปลูกในปีที่ดำเนินโครงการเนื่องจากความล่าช้าของโครงการทำให้ในปี 2548 เกษตรกรยังไม่ได้ใช้ประโยชน์จากกิจกรรมการพัฒนาแหล่งน้ำ</p>	<p>1.2 ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากโรงเก็บหญ้าที่ก่อสร้างเสร็จแล้วเนื่องจากไม่มีครุภัณฑ์หรือเครื่องมือที่จะนำมาผลิตและแปรรูปพืชอาหารสัตว์</p> <p>2. ไม่สามารถผลิตโคเนื้อที่มีคุณภาพเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคตามวัตถุประสงค์ของโครงการและเกิดความไม่คุ้มค่าในการใช้งบประมาณ</p> <p>3. เกษตรกรได้ผลผลิตไม่เต็มเม็ดเต็มหน่วยทำให้ไม่สามารถสร้างรายได้เพิ่ม และเกิดความไม่คุ้มค่าในการใช้งบประมาณดำเนินโครงการ</p>	<p>1.2 เสียงบประมาณการก่อสร้างโรงเก็บหญ้า 1 ล้านบาท</p>
<p>23. โครงการจัดหาคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายสารสนเทศในโครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครปฐมเขต 1 และ 2</p>	<p>1. การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานจัดหาคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกระทรวงศึกษาธิการปี 2545 ส่วนใหญ่ดำเนินการได้ในปีงบประมาณ 2546 และผลการดำเนินงานของ</p>	<p>1.1 โครงการไม่บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p> <p>1.2 นักเรียนได้รับโอกาสในการพัฒนาทักษะด้านคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศลดลง</p> <p>1.3 บุคลากรขาดความรู้และทักษะในการจัดการเรียนการสอนและการดูแลระบบเครือข่าย</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>หน่วยงาน/สถานศึกษาส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมาย มีเพียงบางแห่งไม่เป็นไปตามเป้าหมายในด้านการพัฒนาบุคลากร</p> <p>2.หน่วยงาน/สถานศึกษาส่วนใหญ่ได้รับระบบเครือข่ายเครื่องคอมพิวเตอร์ สื่อ/ซอฟต์แวร์ และห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ครบถ้วน มีเพียงบางแห่งยังไม่ได้รับการติดตั้งระบบเครือข่ายและได้รับอุปกรณ์เครือข่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>3.หน่วยงาน/สถานศึกษาส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากระบบเครือข่ายเครื่องคอมพิวเตอร์ สื่อ/ซอฟต์แวร์ และห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์</p>	<p>2.1 สถานศึกษาขาดโอกาสในการใช้ประโยชน์ด้านการเรียนการสอนจากระบบเครือข่าย</p> <p>2.2 สถานศึกษาจำนวน 21 แห่ง ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดหาระบบเอง</p> <p>3.งบประมาณของกระทรวงศึกษาสูญเปล่า จากค่าเช่า/ค่าเหมาจ่ายรายเดือนจำนวน 66,072.50 บาท และหากยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ในอนาคตจะมีค่าใช้จ่ายจากค่าเช่า/ค่าเหมาจ่ายรายเดือนๆละ 10,700 บาท</p>	<p>2.การที่สถานศึกษาได้รับการติดตั้งระบบเครือข่ายล่าช้าทำให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดหาระบบเอง (ตั้งแต่สิ้นปีงบประมาณ 2545 ถึงวันที่ได้รับการติดตั้ง) จำนวน 2.24 ล้านบาท</p>
<p>24.โครงการภาคีเครือข่ายเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต</p> <p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานนทบุรีเขต 1 และ 2</p>	<p>1.การดำเนิน โครงการภาคีเครือข่ายเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด</p> <p>2.การกำหนดกิจกรรมตามโครงการไม่สอดคล้องกับความต้องการและขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน</p> <p>3.ประชาชนไม่ได้ใช้หนังสือที่จัดซื้อตามโครงการ</p>	<p>1.การดำเนิน โครงการไม่สามารถลดปัญหาความแตกต่างของระดับความรู้ความสามารถของประชาชนในชุมชนเพื่อยกระดับการดำรงชีวิตของประชาชนให้ใกล้เคียงกัน</p> <p>2.1 ประชาชนในชุมชนไม่เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องตามแนวทางการเรียนรู้ตลอดชีวิตสำหรับนำไปพัฒนาความรู้ความสามารถ และทักษะของตนเอง</p> <p>2.2 งบประมาณจำนวน 15.9 ล้านบาท ที่ใช้ในการดำเนิน โครงการเกิดการสูญเปล่า เนื่องจากไม่สามารถแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในพื้นที่ได้สอดคล้องกับความต้องการ</p> <p>3.การดำเนิน โครงการไม่สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ในการสร้างการเรียนรู้ให้กับประชาชนในพื้นที่</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	4.หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการไม่มีการติดตามประเมินผลการใช้ประโยชน์จากหนังสือที่จัดซื้อตามโครงการ 5.สถานศึกษาไม่มีการจัดทำทะเบียนหนังสือที่จัดซื้อตามโครงการเพื่อให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์	4.หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทราบปัญหาอุปสรรคที่แท้จริงในการดำเนินโครงการเพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข 5.งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินโครงการเกิดการสูญเปล่าเนื่องจากไม่สามารถนำมาแก้ไขปัญหาในด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตให้กับประชาชน	
25.โครงการภาคีเครือข่ายเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามุกดาหารเขต 1	1.การดำเนินกิจกรรมตามโครงการไม่เหมาะสมในการสร้างการเรียนรู้ให้กับประชาชนโดยตรง 2.การดำเนินกิจกรรมตามโครงการซ้ำซ้อนกับการดำเนินงานของหน่วยงานผู้รับผิดชอบดำเนินกิจกรรม 3.การดำเนินกิจกรรมตามโครงการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนไม่ตรงกลุ่มเป้าหมาย และขาดความต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนการเรียนรู้ของประชาชน	1.ประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์จากโครงการล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็นจากผลของการดำเนินกิจกรรมซึ่งมีผลต่อการสร้างการเรียนรู้ในทางอ้อม 2.การใช้จ่ายงบประมาณขาดประสิทธิภาพและเสียโอกาสดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ที่สามารถตอบสนองวัตถุประสงค์ในการเรียนรู้ตลอดชีวิตให้กับประชาชน 3.ประชาชนในชุมชนไม่เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องตามแนวทางการเรียนรู้ตลอดชีวิตสำหรับนำไปพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะของตนเอง	ข้อ 1-3 งบประมาณจำนวน 5.75 ล้านบาทที่ใช้ในการดำเนินโครงการเกิดการสูญเปล่าเนื่องจากไม่สามารถนำมาแก้ไขปัญหาในด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตให้กับประชาชน
26.โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง กลุ่มที่ 1 (จังหวัดนครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ และสุรินทร์)	1.การบริหารจัดการแบบบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ของกลุ่มไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และกรอบแนวคิดที่กำหนด 1.1 ขาดทีมงานของกลุ่มจังหวัดและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงระดับกลุ่มจังหวัด เพื่อขับเคลื่อน	1.จังหวัดภายในกลุ่มจังหวัดไม่ทราบบทบาทหน้าที่ของตนอย่างชัดเจนการทำงานยังคงมีลักษณะต่างฝ่ายต่างทำไม่มีการบูรณาการในภาพรวมของกลุ่ม	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา จังหวัดชัยภูมิ จังหวัดบุรีรัมย์ และจังหวัดสุรินทร์</p>	<p>ยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวไปสู่การปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม</p> <p>1.2 ขาดการประสานงานเชิงบูรณาการที่ดี โดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การไม่มีส่วนร่วมของคณะกรรมการยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด (กกจ.) กรรมการ ซึ่งมาจากภาคเอกชน และภาคประชาชน <p>ทุกรายให้คำตอบว่าไม่เคยมีส่วนร่วมใดๆ ทั้งสิ้น เนื่องจากไม่มีผู้ประสานงานของแต่ละภาคส่วน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประชุมอย่างเป็นทางการระดับกลุ่มจังหวัดมีการประชุมร่วมกันจำนวนน้อยครั้ง โดยจัดประชุมเพียง 3 ครั้ง และผู้บริหารระดับสูงของจังหวัดไม่เคยเข้าร่วมประชุมครบทุกจังหวัด ทำให้มีปัญหาในการตัดสินใจ 		
<p>27.โครงการเกษตรอินทรีย์ภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนใต้ (อุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร และอำนาจเจริญ)</p>	<p>1. ผลการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายของยุทธศาสตร์ของกลุ่มจังหวัดและของจังหวัด ในการให้เกษตรกร ลด ละ เลิกการใช้ปุ๋ยเคมีและสารเคมีในการผลิตข้าวหอมมะลิ</p> <p>2. การดำเนินงานในแต่ละโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p>	<p>1. เกษตรกรยังไม่สามารถลดต้นทุนการผลิตหรือค่าใช้จ่ายในการใช้ปุ๋ยเคมีและสารเคมีลงได้ ซึ่งทำให้รายได้ของเกษตรกรไม่เพิ่มขึ้น</p> <p>2. ผลการดำเนินงานโครงการยังไม่สามารถส่งเสริมในด้านการอนุรักษ์ทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมได้</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
1.สำนักงานเกษตรจังหวัด อุบลราชธานี 2.สำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัดอุบล- ราชธานี 3.สำนักงานเกษตรจังหวัด ศรีสะเกษ 4.สำนักงานเกษตรจังหวัด ยโสธร 5.สำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัดอำนาจ- เจริญ	2.1 การส่งเสริมให้ เกษตรกรในโครงการปลูก ข้าวหอมมะลิ 105 ปลอด สารพิษ 2.2 รายได้ของเกษตรกร เพิ่มขึ้น 2.3 เกษตรกรไม่ใช้ ปุ๋ยเคมีและสารเคมีใน กระบวนการผลิตข้าวหอม มะลิ 2.4 เกษตรกรหันมา ใช้สารอินทรีย์แทนสารเคมี 2.5 ดัชนีทุนการผลิต ของเกษตรกรลดลง		
28.โครงการเสริมสร้าง ศักยภาพการท่องเที่ยว ในกลุ่มจังหวัดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนบน กลุ่ม 1 (จังหวัด อุดรธานี หนองบัวลำภู หนองคาย และจังหวัด เลย) กระทรวงมหาดไทย	1.ผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามเป้าประสงค์ และวัตถุประสงค์ของ โครงการ - เป็นโครงการด้าน การท่องเที่ยวของแต่ละ จังหวัดไม่เชื่อมโยงกับกลุ่ม จังหวัดแต่อย่างใด - เป็นการนำโครงการ ที่เป็นงานประจำตามยุทธ- ศาสตร์ของแต่ละหน่วยงาน มาจัดทำเป็นโครงการตาม ประเด็นยุทธศาสตร์กลุ่ม จังหวัดด้านการท่องเที่ยว และไม่มีผลต่อการเพิ่ม รายได้จากการท่องเที่ยว โดยตรง - เป็นโครงการที่ไม่ เกี่ยวกับการท่องเที่ยว โดยตรงแต่อาจมีส่วนให้	1.ทำให้โครงการที่ดำเนินการไม่สามารถ ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่ม จังหวัดให้ไปสู่เป้าหมายร่วมกันตาม ทิศทางที่กำหนดไว้ได้ และไม่สามารถ แก้ปัญหาหรือพัฒนาศักยภาพด้านการ ท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัด อีกทั้งยังมี ความเสี่ยงต่อการบรรลุถึงผลสำเร็จของ โครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่ม จังหวัดด้านการท่องเที่ยว 2.การได้รับจัดสรรงบประมาณล่าช้า ส่งผล ให้มีระยะเวลาในการดำเนินโครงการ น้อย การปฏิบัติงานจึงไม่แล้วเสร็จตาม แผนที่กำหนด จังหวัดต้องมีการกันเงินไว้ เบิกเหลือในปี ส่งผลกระทบต่อระบบการ บริหารงบประมาณของประเทศ และวินัย ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของ หน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งทำให้ประชาชน ได้รับประโยชน์จากโครงการล่าช้า 3.การดำเนินงานที่ล่าช้าส่งผลต่อการ ส่งเสริมและพัฒนา บุรณะ พื้นฟูแหล่ง	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น จากการจำหน่ายสินค้า ผลิตภัณฑ์ OTOP - เป็นโครงการที่ยังไม่ มีความพร้อมที่จะพัฒนา เป็นแหล่งท่องเที่ยว - ผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผนที่กำหนดมี บางโครงการที่เบิกจ่ายเงิน ไม่แล้วเสร็จในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 โดยเบิกจ่าย เงินในไตรมาสที่ 2 และ 3 ของปีงบประมาณ 2549 และบางโครงการอยู่ระหว่าง การก่อสร้างกำหนดแล้ว เสร็จในปีงบประมาณ 2550	ท้องเที่ยวในพื้นที่ต่างๆ ให้คงสภาพดีหรือ เป็นสถานที่เผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม เพื่อ สร้างงานสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว ให้กับประชาชนในท้องถิ่น	
29.โครงการภายใต้ ยุทธศาสตร์กลุ่ม จังหวัดภาคเหนือ ตอนล่างกลุ่มที่ 1 ของ จังหวัดตาก สำนักงานจังหวัดตาก	1.การบริหารจัดการโครงการ ภายใต้กลุ่มจังหวัด 1.1 การบริหารจัดการ โครงการภายใต้กลุ่มจังหวัด ขาดการบูรณาการร่วมกัน 1.2 โครงการที่ได้รับคัด เลือกเพื่อขอรับสนับสนุน งบประมาณขาดความพร้อม ในการดำเนินการ 1.3 ขาดระบบการติด- ตามตรวจสอบและประเมิน ผลโครงการ 2.การบรรลุวัตถุประสงค์/ เป้าหมาย และผลสัมฤทธิ์ ของการดำเนินโครงการ พบว่า ไม่มีการใช้ประโยชน์	1.1 ไม่สามารถแก้ไขปัญหาของประชาชน ในพื้นที่ได้อย่างแท้จริง 1.2 มีการเปลี่ยนแปลงปรับลดรูปแบบ รายการก่อสร้างตลอดจนกิจกรรมต่างๆ ตามโครงการไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน ทำให้ผลการดำเนินโครงการไม่ สามารถตอบสนองต่อเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ของโครงการ 1.3 โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการหากมี ปัญหา อุปสรรค ไม่ได้รับการแก้ไข อย่างทันกาล 2.รัฐสูญเสียงบประมาณในการก่อสร้างโดย ไม่ได้ใช้ประโยชน์ - ศูนย์กลางแสดงสินค้าและศูนย์การ ประชุมฯ จำนวนเงิน 31.65 ล้านบาท	2.1.เสียโอกาสที่จะได้ รับรายได้จากการ จัดงานแสดงสินค้า ปีละ 2.05 ล้านบาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>จากศูนย์กลางแสดงสินค้าและศูนย์การประชุมเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวซึ่งก่อสร้างแล้วเสร็จ</p> <p>3.การดำเนินงาน โครงการไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เช่น ราคาากลางที่กำหนดไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและมติคณะรัฐมนตรี/งานก่อสร้างไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการตามเงื่อนไขในสัญญาจ้าง</p>	<p>- กิจกรรมการขยายเขตและติดตั้งหม้อแปลง ไฟฟ้า จำนวน 0.67 ล้านบาท</p> <p>- ถนนลาดยาง จำนวน 4.81 ล้านบาท</p> <p>3.รัฐต้องเสียหายประมาณสำหรับก่อสร้างศูนย์กลางแสดงสินค้าและศูนย์การประชุมเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว ในจำนวนที่สูงเกินไป นอกจากนั้น สภาพของสิ่งก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการอาจมีความไม่มั่นคงแข็งแรงทำให้เกิดความเสียหายก่อนเวลาที่ควรจะเป็น</p>	<p>3.งบประมาณที่สูญเสียซึ่งคำนวณเป็นต้นทุนได้ คืองานก่อสร้างไม่ครบถ้วนและ/หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการจำนวน0.37 ล้านบาท และการคำนวณราคากลางสูงเกินไป จำนวน 4.19 ล้านบาท รวม 4.56 ล้านบาท</p>
<p>30. โครงการ ภายใต้ยุทธศาสตร์ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่างกลุ่มที่ 1 จังหวัดพิษณุโลก</p> <p>สำนักงานจังหวัดพิษณุโลก</p>	<p>1.รูปแบบการดำเนินงานกลุ่มจังหวัดตามหลักการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ</p> <p>1.1 การจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด ไม่สามารถ บูรณาการ แผนงาน /งานโครงการของภาคส่วนต่างๆ ภายในกลุ่ม จังหวัดได้</p> <p>1.2 การจัดทำข้อเสนอโครงการ ไม่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกัน เช่น กิจกรรมโครงการที่แตกต่างกันแต่ใช้ตัวชี้วัดเดียวกัน หรือตัวชี้วัดที่ใช้ขาดความชัดเจนและฐานข้อมูลรองรับ เป็นต้น</p>	<p>1.ทำให้ไม่สามารถประเมินผล การดำเนินงานโครงการฯว่าประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการบริหารงานแบบบูรณาการ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>2. การบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมาย และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการโครงการท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ และวัฒนธรรมในศาสนสถานของจังหวัดพิษณุโลก งบประมาณดำเนินการ 9.98 ล้านบาท กำหนดวัตถุประสงค์โครงการและกิจกรรมไม่สอดคล้องกัน การบูรณะศาสนสถานขาดความงามทางศิลปะ และข้อมูลทางประวัติศาสตร์</p> <p>3. การดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีโครงการกลุ่มจังหวัดจำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 81.68 ล้านบาท พบว่า มีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง และการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด รวมทั้งมีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง การไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น</p>	<p>2. การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างไม่คุ้มค่ากับผลที่ได้รับ และเป็นการเสียโอกาสที่จะนำเงินงบประมาณ ดังกล่าวไปดำเนินโครงการอื่น ๆ</p> <p>3.1 ทำให้ทางราชการสูญเสียเงินสูงกว่าที่ควร</p> <p>3.2 เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>3.3 ไม่สามารถติดตามผลการดำเนินการจัดซื้อจ้างของหน่วยงานได้</p>	<p>3. การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องทำให้ทางราชการต้องจ่ายสูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวนเงิน 1.92 ล้านบาท</p>



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>4.การจัดสรรงบประมาณและการดำเนินโครงการล่าช้า โดยจัดสรรงบประมาณและจัดทำข้อเสนอโครงการในช่วงไตรมาสที่ 3 และ 4 ทำให้หน่วยงานต้องรีบเร่งในการจัดทำข้อเสนอโครงการเพื่อให้ทันตามเวลาที่กำหนด การก่อกำหนดนี้ผู้กพันหลายโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในปีงบประมาณ</p> <p>5. ไม่มีการติดตามและประเมินผลสำเร็จของโครงการ</p>	<p>4. มีโครงการที่ดำเนินการโดยขาดการวิเคราะห์โครงการที่ดีทำให้มีโครงการที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ทันทำให้เสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากการที่โครงการล่าช้า</p> <p>5. ไม่สามารถประเมินผลการดำเนินงานโครงการว่าประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่</p>	
<p>31.โครงการปรับปรุงระบบเก็บกักน้ำเหนือเขื่อนวังร่มเกล้า</p> <p>โครงการชลประทานอุทัยธานี จ.อุทัยธานี</p>	<p>1.การดำเนินโครงการไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>1.1 การออกแบบก่อสร้างไม่เหมาะสม</p> <p>1.2 การดำเนินการก่อสร้างล่าช้า</p> <p>1.3 ขาดการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ</p> <p>2.การบริหารจัดการน้ำไม่มีประสิทธิภาพ สมาชิกกลุ่มผู้ใช้น้ำฯ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการชลประทานโดยเกษตรกรมีส่วนร่วม (PIM: Participatory Irrigation Management)</p>	<p>1.ทำให้มีการใช้จ่ายงบประมาณเพิ่มขึ้นในการซ่อมแซมเครื่องก้วานบานระบายท่อรับน้ำ จำนวน 4 แห่ง และส่งผลให้การใช้ประโยชน์ล่าช้า</p> <p>2.เกษตรกรมีปัญหาขัดแย้งกันเองและปัญหาความขัดแย้งทางแนวคิดกับเจ้าหน้าที่ชลประทานอย่างต่อเนื่องและกลุ่มผู้ใช้น้ำไม่มีความเข้มแข็งไม่สามารถบริหารจัดการน้ำชลประทานในพื้นที่ของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>1.โครงการชลประทานอุทัยธานีต้องเสียงบประมาณเพิ่มขึ้นอีกจำนวน 0.37 ล้านบาท ในการซ่อมแซมเครื่องก้วานบานระบายท่อรับน้ำ จำนวน 4 แห่ง</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>32.การจัดหาคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายสารสนเทศในโครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของกระทรวงศึกษาธิการ</p> <p>1. วิทยาลัยเทคนิคกาญจนวนุรี</p> <p>2. มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนวนุรี</p> <p>3. โรงเรียนเศรษฐราชวิทยาลัย</p>	<p>1.การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานจัดหาคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกระทรวงศึกษาธิการปีงบประมาณ 2545 หน่วยงาน/สถานศึกษาได้รับตามเป้าหมายแต่ล่าช้า ไม่สามารถส่งมอบให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2545</p> <p>2.หน่วยงาน/สถานศึกษาบางส่วนไม่ได้ใช้ประโยชน์จากเครื่องคอมพิวเตอร์ สื่อ/ซอฟต์แวร์และระบบเครือข่าย ตามวัตถุประสงค์</p>	<p>1.กระทรวงส่งมอบระบบเครือข่ายให้แล้ว ไม่ทำการติดตั้งภายในปี 2545 ทำให้นักเรียนเสียโอกาสในการเรียนรู้อคอมพิวเตอร์ และสถานศึกษา/หน่วยงานต้องเสียค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้งานผ่านระบบเครือข่ายของเอกชนก่อน</p> <p>2.1 นักศึกษา/บุคลากรในสถานศึกษาเสียโอกาสในการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง</p> <p>2.2 สูญเปล่าเงินงบประมาณที่ใช้ในการลงทุนจัดหาคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายสารสนเทศ</p>	<p>1.การติดตั้งล่าช้าทำให้สถานศึกษา/หน่วยงานต้องเสียค่าใช้จ่ายในการรับบริการจากเอกชนจำนวน 4 แห่งเป็นเงิน 0.94 ล้านบาท</p> <p>2.เครื่องคอมพิวเตอร์ สื่อ/ซอฟต์แวร์ และระบบเครือข่ายที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เท่าที่ตรวจพบมีมูลค่า 0.01 ล้านบาท</p>
<p>33.โครงการแก้ไขปัญหาดังกล่าวและความยากจนของ จังหวัดชุมพร ประจำปีงบประมาณ 2548</p> <p>ที่ทำการปกครองจังหวัดชุมพร</p>	<p>1.การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้</p> <p>1.1 คริวเรือนยากจนได้รับบ่อพลาสติกสำเร็จรูปไม่ตรงตามสัญญา</p> <p>1.2 คริวเรือนยากจนได้รับพันธุ์ปลาไม่เป็นไปตามสัญญา และอาหารปลาไม่เหมาะสมกับขนาดของปลา</p> <p>1.3 ไม่ได้มีการจัดซื้อพันธุ์ไก่พื้นเมืองจริง</p> <p>2.การดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์</p>	<p>1.คริวเรือนยากจนได้รับปัจจัยการผลิตที่ไม่ได้คุณภาพและปริมาณตามที่ควรจะเป็น ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ</p>	<p>1.1 การได้รับปัจจัยการผลิตไม่ตรงตามคุณลักษณะที่กำหนดไว้ในสัญญาคิดความเสียหายจำนวนเงินประมาณ 0.81 ล้านบาท</p>



กิจกรรม/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสียหาย โอกาส
	<p>2.1 การจัดฝึกอบรม ครัวเรือนยากจนในหลาย อำเภอไม่เป็นไปตาม หลักสูตรที่กำหนดไว้</p> <p>2.2 การแจกปัจจัยการ ผลิตให้แก่ครัวเรือนยากจน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ครัวเรือนที่ยากจน จริงในกลุ่มเป้าหมายไม่ได้ รับแจก ผู้ที่ได้รับแจกไม่ได้ เป็นครัวเรือนยากจน - ปัจจัยการผลิตที่ แจกไม่เหมาะสม/ไม่ตรง ความต้องการของครัวเรือน ยากจน <p>3.การจัดพิมพ์สมุดบัญชี ครัวเรือน เป็นการกระทำ ที่ซ้ำซ้อน เนื่องจากธนา- การเพื่อการเกษตรและ สหกรณ์การเกษตรได้ แจกจ่ายอยู่แล้ว</p>	<p>2.1 ครัวเรือนยากจนไม่มีความรู้เพียงพอ ที่จะนำไปจัดการผลิตไปใช้ประโยชน์ ในการสร้างความมั่นคงของอาชีพและ รายได้ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ</p> <p>2.2 การใช้เงินงบประมาณไม่คุ้มค่า</p> <p>3.สูญเสียงบประมาณ โดยไม่จำเป็น และเสีย โอกาสที่จะนำเงินจำนวนนี้ไปดำเนิน กิจกรรมอื่นซึ่งตรงกับความต้องการของ กลุ่มเป้าหมายของโครงการ</p>	
<p>34.โครงการพัฒนาแหล่ง น้ำขนาดเล็กและระบบ ส่งน้ำในไร่นา ของ สำนักงานพัฒนาที่ดิน เขต 11 สุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ 2549</p> <p>สำนักงานพัฒนาที่ดินเขต 11 จังหวัดสุราษฎร์ธานี</p>	<p>1.การดำเนินงานโครงการ ไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด</p> <p>2.การใช้ประโยชน์จาก โครงการ ต่ำกว่าเป้าหมาย ที่กำหนด</p> <p>3.การดำเนินงานไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ มติคณะรัฐ- มนตรี และหนังสือสั่งการ</p>	<p>1.ส่งผลต่อความสำเร็จตามนโยบายการจัด ความยากจนของรัฐบาล แผนบริหาร ราชการแผ่นดิน 4 ปี ของกรมพัฒนาที่ดิน และแผนยุทธศาสตร์การพัฒนাজังหวัด สุราษฎร์ธานี</p> <p>2.การกระจายเงินเข้าสู่ระบบเศรษฐกิจล่าช้า และความไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่ จ่ายในการดำเนินงาน</p> <p>3.ส่งผลต่อความสามารถในการสนองความ ต้องการของประชาชน และทัศนคติของ ประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหาร จัดการของภาครัฐ</p>	

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
<p>35.โครงการก่อสร้างโรง ฆ่าสัตว์มาตรฐาน</p> <p>เทศบาลนครตรัง</p>	<p>1.การก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เป็นเวลา 253 วัน</p> <p>2.การดำเนินการก่อสร้าง โรงฆ่าสัตว์ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กรมปศุสัตว์ กำหนด</p> <p>3.จำนวนการฆ่าสุกรจริง ไม่สอดคล้องกับปริมาณ ที่เข้ามาฆ่าในโรงฆ่าสัตว์</p> <p>4.ขาดความพร้อมในการ บริหารจัดการโรงฆ่าสัตว์</p>	<p>1.เทศบาลนครตรังสูญเสียรายรับ ที่จะ นำไปใช้ในการพัฒนาท้องถิ่น และทำให้ ประชาชนสูญเสียโอกาสที่จะได้บริโภค เนื้อสุกรที่สะอาดปลอดภัย</p> <p>2.การดำเนินการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์อย่าง เร่งด่วน ทำให้การเลือกพื้นที่ไม่มีความ เหมาะสม และไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย อาจจะก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชนและ สิ่งแวดล้อมได้ เช่น มลภาวะทางเสียง น้ำเสีย กลิ่น และอาจส่งผลก่อให้เกิด ความขัดแย้งภายในชุมชนได้</p> <p>3.หากเทศบาลนครตรังเปิดให้บริการโรงฆ่า สัตว์ โดยมีได้มีการวางแผนและมาตรการ รองรับ เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าวข้างต้น จะทำให้ปริมาณสุกรที่นำเข้ามาฆ่าในโรง ฆ่าสัตว์มีจำนวนน้อยกว่าที่กำหนดไว้ และทำให้โครงการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์นี้ มีการใช้งานไม่เต็มศักยภาพ</p> <p>4.การดำเนินการของโรงฆ่าสัตว์ ภายใด้ ความไม่พร้อมของเทศบาลนครตรัง อาจจะส่งผลให้ เกิดการผูกขาด มีการ กีดกันผู้จำหน่ายเนื้อสุกรรายย่อย และ การใช้ประโยชน์โรงฆ่าสัตว์ไม่คุ้มค่า</p>	<p>1.สูญเสียรายรับส่วน เพิ่มจากการมิได้ใช้ ประโยชน์เป็นเวลา 219 วัน คิดเป็นเงิน 4.18 ล้านบาท</p>
<p>36.โครงการจัดตั้งโรงฆ่า สัตว์มาตรฐาน(สุกร) ขนาด 100 ตัว</p> <p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัด นครศรีธรรมราช</p>	<p>1.ขนาดของโรงฆ่าสัตว์ไม่ สอดคล้องกับปริมาณสุกร ที่เข้ามาในโรงฆ่าสัตว์</p> <p>2.ระบบบำบัดน้ำเสีย ไม่ เป็นไปตามมาตรฐานโรง ฆ่าสัตว์</p>	<p>1.1 ใช้งบประมาณในการจัดทำโครงการ ก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์มาตรฐาน ไม่คุ้มค่า กับประโยชน์ที่ได้รับ</p> <p>1.2 โรงฆ่าสัตว์มาตรฐานไม่ได้ใช้งานได้ อย่างเต็มศักยภาพ</p> <p>2.จากการทรุดตัวของดินบริเวณขอบบ่อ บำบัดน้ำเสีย อันเนื่องมาจากน้ำฝนกัด เซาะ กอปรกับการบดอัดดินไม่แน่นพอ ทำให้ปลายท่อระบายน้ำระหว่างบ่อ บำบัดน้ำเสียไม่อยู่ในระนาบเดียวกัน เมื่อ</p>	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
	<p>3.องค์การบริหารส่วนตำบลขาดความพร้อมด้านบุคลากรในการบริหารจัดการ</p> <p>4.การมอบโรงฆ่าสัตว์มาตรฐานให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล ลำซำ</p>	<p>มีการใช้งานจริง น้ำเสียที่ผ่านการบำบัดจากบ่อบำบัดหนึ่งไม่สามารถระบายไปสู่บ่อบำบัดถัดไป หากมีฝนตก ปริมาณน้ำฝนมีจำนวนมาก จะทำให้น้ำเสียปะปนกับน้ำฝนล้นบ่อบำบัด</p> <p>3.1 ผู้ที่จะมาปฏิบัติงานภายในโรงฆ่าสัตว์ไม่มีความรู้ ประสบการณ์ และความชำนาญ ที่เพียงพอในการฆ่าสัตว์ อาจทำให้ได้เนื้อสุกรที่ไม่มีคุณภาพ เช่น เกิดการปนเปื้อนของเชื้อโรค ผิวหนังสุกเกินไป หรือเนื้อชำ เป็นตัน ซึ่งจะทำให้ผู้จำหน่ายเนื้อสุกร สดไม่สามารถจำหน่ายได้ เนื่องจากผู้บริโภคไม่นิยมบริโภคเนื้อสุกรดังกล่าว และอาจจะก่อให้เกิดอันตรายต่อสุขภาพอีกด้วย</p> <p>3.2 การดำเนินการฆ่าสัตว์ อาจต้องใช้เวลา มากกว่าเวลาปกติ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญทุกขั้นตอนของกระบวนการผลิตสุกรภายในโรงฆ่าสัตว์</p> <p>4.1 องค์การบริหารส่วนตำบลสามตำบล และภาครัฐ สูญเสียรายได้ที่จะนำไปใช้ในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>4.2 ผู้บริโภคได้รับประโยชน์จากโครงการลำซำกว่าที่ควรจะเป็น</p> <p>4.3 หากมีข้อบกพร่องชำรุดของงานก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์มาตรฐานในขณะที่ใกล้หมดหรือหมดระยะเวลารับประกันผลงานของผู้รับจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลอาจจะต้องสูญเสียงบประมาณในการซ่อมแซม เพื่อให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ</p>	<p>4.ค่าเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้คิดเป็นเงิน 0.82 ล้านบาท</p>

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสีย โอกาส
37.โครงการพัฒนาทักษะ การเรียนรู้และการใช้ ภาษาอังกฤษเพื่อการ สื่อสารด้วยสื่อ Elec- tronics สำนักงานเขตพื้นที่การ ศึกษาสงขลาเขต 1 เขต 2 และเขต 3	1.รูปแบบของสื่อ Computer- Assisted Instruction (CAI) ที่จัดซื้อไม่เหมาะสม 2.สื่อ CAI ที่จัดซื้อไม่สามารถ นำไปใช้ประโยชน์ตาม วัตถุประสงค์ของโครงการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล - เนื้อหาของสื่อ CAI ในแต่ละกลุ่มสาระไม่ ครอบคลุมทุกระดับชั้นและ ไม่เหมาะสมกับโรงเรียน ระดับมัธยม - เนื้อหาของสื่อ CAI มี ลักษณะ ไม่ครบองค์ประกอบ ของ CAI - สื่อ CAI ที่ได้รับมอบ ไม่สามารถรองรับการ ทำงานบนระบบเครือข่าย ได้ทุกกลุ่มสาระ - สื่อ CAI กลุ่มสาระ ภาษาอังกฤษไม่สามารถ นำไปใช้ประโยชน์ได้ตาม วัตถุประสงค์ 3.ครูส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจ องค์ประกอบสำคัญและ วิธีการใช้สื่อ CAI ที่ ครบถ้วน ถูกต้อง	1.ใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่า 2.1 ใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและเสีย โอกาสที่จะนำงบประมาณไปใช้ใน โครงการที่เร่งด่วนกว่า 2.2 ผู้ใช้สื่อไม่สามารถคาดหวังผลสัมฤทธิ์ จากการใช้สื่อได้ 2.3 โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในส่วน ของการส่งเสริมให้นักเรียนฝึกใช้ ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร 3.ไม่สามารถคาดหวังผลสัมฤทธิ์ของ โครงการได้	1. สื่อที่ไม่สามารถนำ ไปใช้ประโยชน์ตาม วัตถุประสงค์ มีมูลค่า 3.46 ล้านบาท 2. สื่อที่ไม่สามารถนำ ไปใช้ประโยชน์ ตามวัตถุประสงค์ มี มูลค่า 0.30 ล้าน- บาท
38.โครงการพัฒนาทักษะ การเรียนรู้และการใช้ ภาษาอังกฤษเพื่อการ สื่อสารด้วยสื่อไอที	1.รูปแบบของสื่อ Computer- Assisted Instruction (CAI) ที่จัดซื้อไม่เหมาะสม	1.ใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่า	1. สื่อที่ไม่สามารถ นำไปใช้ประโยชน์ ตามวัตถุประสงค์ มี มูลค่า 2.37 ล้านบาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ค่าเสียหาย โอกาส
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสุพรรณบุรี	<p>2.การจัดหาสื่อ CAI แบบ External Hard Disk ไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>3.สื่อ CAI ที่จัดซื้อไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>- เนื้อหาของสื่อ CAI ในแต่ละกลุ่มสาระ ไม่ครอบคลุมทุกระดับชั้นและไม่เหมาะสมกับโรงเรียนระดับมัธยม</p> <p>- เนื้อหาของสื่อ CAI มีลักษณะ ไม่ครบองค์ประกอบของ CAI</p> <p>- สื่อ CAI ที่ได้รับมอบไม่สามารถรองรับการทำงานบนระบบเครือข่ายได้ทุกกลุ่มสาระ</p> <p>- สื่อ CAI กลุ่มสาระภาษาอังกฤษ ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์</p> <p>4.เนื้อหาภายในสื่อส่วนหนึ่ง ไม่เหมาะสมกับศาสนาอิสลามและวิถีชีวิต</p> <p>5.ครูส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจองค์ประกอบสำคัญและวิธีการใช้สื่อ CAI ที่ครบถ้วน ถูกต้อง</p>	<p>2.จัดซื้อสื่อราคาสูงกว่า สพท.สงขลา</p> <p>3.1 ใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณไปใช้ในโครงการที่เร่งด่วนกว่า</p> <p>3.2 ผู้ใช้สื่อไม่สามารถคาดหวังผลสัมฤทธิ์จากการใช้สื่อได้ใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณไปใช้ในโครงการที่เร่งด่วนกว่า</p> <p>3.3 โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในส่วนของการส่งเสริมให้นักเรียนฝึกใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร</p> <p>4.ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ครบตามกลุ่มเป้าหมาย</p> <p>5.ไม่สามารถคาดหวังผลสัมฤทธิ์ของโครงการได้</p>	<p>2.สื่อที่จัดซื้อมีราคาสูงเกินกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน 0.08 ล้านบาท</p> <p>3.สื่อที่จัดซื้อแล้วไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ มีมูลค่า 0.29 ล้านบาท</p>



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

I ชื่อเรื่อง ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ครั้งที่ 2)
 ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นมา รัฐบาลมีนโยบายให้ทุกจังหวัดยกเว้นกรุงเทพมหานคร นำระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการมาบังคับใช้ในแต่ละจังหวัด โดยช่วงตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2547 ซึ่งเป็นระยะเริ่มต้นของการดำเนินงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการในส่วนของงานบริหารงานเชิงยุทธศาสตร์ และเมื่อเดือนกรกฎาคม 2548 ได้ส่งรายงานการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะถึงนายกรัฐมนตรี กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องแล้ว

อย่างไรก็ตาม งบประมาณที่รัฐจัดสรรตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการนั้น มีจำนวนสูง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547-2549 รวมงบประมาณที่จัดสรรทั้งสิ้น 55,250 ล้านบาท โดยในแต่ละปีมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นเป็นจำนวนมาก ดังนี้

ปีงบประมาณ 2547	เป็นเงิน	3,000.00	ล้านบาท
ปีงบประมาณ 2548	เป็นเงิน	21,500.00	ล้านบาท
ปีงบประมาณ 2549	เป็นเงิน	30,750.00	ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ(ครั้งที่ 2) ตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อติดตามความคืบหน้าและผลสำเร็จจากการดำเนินงาน/โครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัด ปรากฏว่า ปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดที่สำคัญหลายประการยังไม่ได้รับการแก้ไข หรือยังคงมีอยู่เช่นเดิมซึ่งผลการดำเนินงานไม่สามารถสนองตอบต่อนโยบายของรัฐบาลในการปรับเปลี่ยนระบบการบริหารราชการในรูปแบบเดิมมาเป็นระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการได้อย่างเหมาะสม ภาวการณ์พัฒนาหรือหน่วยงานร่วมบูรณาการที่เกี่ยวข้องไม่สามารถดำเนินบทบาทในการร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมรับผิดชอบได้อย่างแท้จริง ส่วนใหญ่มุ่งเน้นและให้ความสำคัญกับการบูรณาการตามนโยบายเพียงช่วงปีแรก(ปี 2547) เท่านั้น

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่สำคัญ ดังนี้

1. ความพร้อมของบุคลากรและองค์กรในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ โดยเฉพาะบุคลากรของสำนักงานจังหวัดที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจอย่างแท้จริงในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ และบทบาทที่เกี่ยวกับการพิจารณาจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาฯ และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของจังหวัด ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือมีความเสี่ยงสูงต่อความสำเร็จในการดำเนินงานตามโครงการ

- ผู้ว่าราชการจังหวัด ยังไม่สามารถประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วนให้สามารถจัดทำแผนยุทธศาสตร์เพื่อแก้ไขปัญหาและพัฒนาพื้นที่ในเขตจังหวัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- ทีมงานสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ที่มีบทบาทสำคัญ ได้แก่ รองผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานจังหวัด แต่ปรากฏว่ามีปัญหา อุปสรรคสำคัญ โดยขาดแคลนบุคลากรซึ่งไม่เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด บุคลากรของสำนักงานจังหวัดส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ โดยเฉพาะหัวหน้ากลุ่มงานยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด และกลุ่มงานข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารจังหวัดส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความชำนาญที่เกี่ยวกับงานตามภารกิจของกลุ่มงานนั้น ๆ อย่างแท้จริง

- ภาคิการพัฒนที่เกี่ยวข้อง ทั้งส่วนราชการต่างๆ รัฐวิสาหกิจ ภาคเอกชน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการอย่างเต็มที่

- คณะกรรมการต่างๆ ที่แต่งตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.2546 จำนวน 6 คณะ ซึ่งบางจังหวัดที่สุ่มตรวจสอบมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบฯ ยังไม่ครบถ้วน คณะกรรมการที่แต่งตั้งแล้วส่วนใหญ่ยังไม่ปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดได้อย่างเป็นรูปธรรม แต่ละคณะจะมีการประชุมน้อยมากในแต่ละปีหรือบางคณะในบางจังหวัดไม่มีการประชุมแต่อย่างใด อีกทั้งจะส่งตัวแทนเข้าร่วมประชุมเป็นส่วนใหญ่และจะมีการหมุนเวียนบุคคลหรือตัวแทนเข้าร่วมประชุมในแต่ละครั้ง

2. การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดและการดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัด พบว่า

- การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด ยังขาดการมีส่วนร่วมและการบูรณาการในการจัดทำแผนและการนำแผนไปปฏิบัติของทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานส่วนท้องถิ่น โดยไม่ได้ยึดการแก้ไขปัญหาของพื้นที่เป้าหมายหรือกลุ่มเป้าหมายเป็นหลัก การขอสนับสนุนงบประมาณโดยหน่วยงานส่วนใหญ่ยังจัดทำรายละเอียดข้อเสนอโครงการในหัวข้อที่สำคัญไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจนและไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน กอปรกับการพิจารณาถ่วงถ่วงและการอนุมัติโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ฯ กลุ่มจังหวัด/จังหวัด เป็นไปอย่างเร่งรีบ ขาดความรอบคอบ เนื่องจากมีหลายขั้นตอนและ



ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละขั้นตอนค่อนข้างกระชั้นชิดมาก การกำหนดระยะเวลาหรือปฏิทินการบริหารงานยุทธศาสตร์ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกันในแต่ละระดับ ทั้งวาระแห่งชาติ (Agenda Base) ยุทธศาสตร์หน่วยงานระดับกระทรวง กรมต่างๆ (Function Base) และยุทธศาสตร์ระดับพื้นที่ (Area Base)

- การดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด ส่วนใหญ่ไม่บรรลุผลสำเร็จหรือมีความเสี่ยงสูง การดำเนินโครงการยังเป็นลักษณะต่างฝ่ายต่างทำ โดยไม่ได้บูรณาการระหว่างหน่วยงานหรือภาคีการพัฒนาที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานหลักหรือหน่วยงานเจ้าภาพยังไม่สามารถเป็นศูนย์กลางในการปฏิบัติงานและการรายงานผลการดำเนินงานในภาพรวมได้ จากข้อมูลที่พบจากการสุ่มตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ฯ ใน 6 จังหวัด จำนวน 75 โครงการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547-2549 วงเงินสนับสนุนทั้งสิ้น 494.63 ล้านบาท ปรากฏว่า โครงการส่วนใหญ่จำนวนถึง 58 โครงการ วงเงินประมาณ 337.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 68.15 ของวงเงินสนับสนุนการดำเนินโครงการที่สุ่มตรวจสอบมีความเสี่ยงสูงต่อความสำเร็จของโครงการ บางโครงการประสบความล้มเหลว บางโครงการดำเนินการแก้ไขปัญหาได้เพียงบางส่วนซึ่งไม่อาจบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด หากพิจารณาภาพรวมของทั้งประเทศเห็นว่าการดำเนินโครงการส่วนใหญ่จะเป็นลักษณะเดียวกันกับที่สุ่มตรวจสอบ ซึ่งรัฐมีการจัดสรรงบประมาณสำหรับการดำเนินโครงการให้กับจังหวัดต่างๆ ทั่วประเทศ เป็นจำนวนมากถึง 52,250.00 ล้านบาท นั้น ด้วยปัญหา ข้อจำกัดต่างๆ ที่ไม่ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมจะก่อให้เกิดผลเสียหายต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ หรือไม่ก่อให้เกิดความคุ้มค่ากับการใช้จ่ายเงินงบประมาณดังกล่าว

3. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารจังหวัด ซึ่งจังหวัดส่วนใหญ่ยังไม่สามารถดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีได้เองอย่างมีประสิทธิภาพ โดยทุกจังหวัดที่สุ่มตรวจสอบได้จ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการพัฒนาระบบฐานข้อมูล อีกทั้งต้องรองรับการประเมินของ ก.พ.ร. นอกจากนี้จังหวัดยังไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานจังหวัดแต่อย่างใด อีกทั้งปรากฏว่าข้อมูลของแต่ละจังหวัดยังไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งจะมีผลกระทบต่อข้อมูลที่จะมีการเชื่อมโยงเข้าสู่ฐานข้อมูลกลางของกระทรวงและของประเทศ ทั้งนี้ช่วงปี 2547-2549 มีค่าใช้จ่ายการดำเนินงานเฉพาะใน 6 จังหวัดที่สุ่มตรวจสอบ เป็นเงินประมาณ 115.14 ล้านบาท (ไม่รวมค่าใช้จ่ายที่ดำเนินการในส่วนกลางเป็นเงินประมาณ 325.19 ล้านบาทและทั้งนี้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยยังไม่มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นภาพรวมของจังหวัดต่างๆ ทั้งประเทศแต่อย่างใด) โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของแต่ละจังหวัดมีความแตกต่างกันค่อนข้างมาก (เชียงใหม่ มีค่าใช้จ่าย 9.02 ล้านบาท ในขณะที่จังหวัดระยองและพิษณุโลกมีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนมากถึง 33.10 ล้านบาท และ 30.88 ล้านบาท ตามลำดับ)

การเชื่อมโยงข้อมูล ระหว่างศูนย์ปฏิบัติการจังหวัดกับศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงเพื่อเชื่อมสู่ศูนย์ข้อมูลกลางของประเทศหรือของนายกรัฐมนตรีตามนโยบายของรัฐบาลนั้น ยังไม่สามารถรวบรวมหรือรายงานข้อมูลเป็นภาพรวมของทุกจังหวัดทั้งประเทศ อยู่ระหว่างดำเนินการและการติดตั้งอุปกรณ์ ส่วนการเชื่อมโยงระหว่างกลุ่มจังหวัด มีเพียงจังหวัดพิษณุโลก(ค่าใช้จ่าย 33.10 ล้านบาท) และจังหวัดระยอง(ค่าใช้จ่าย 30.88 ล้านบาท) ที่ดำเนินการวางระบบการเชื่อมโยงแล้ว แต่ปรากฏว่ายังไม่เกิดผลสำเร็จอย่างแท้จริง ข้อมูลใน

ระบบยังไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นที่ปัจจุบัน การนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานกลุ่มจังหวัด/จังหวัด ยังไม่ชัดเจน โดยเฉพาะจังหวัดพิษณุโลก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยตรวจสอบและให้ความเห็นใน รายงานการตรวจสอบปี 2548 ซึ่งเห็นว่ามีความเสี่ยงที่จะทำให้การใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่ากับการลงทุน และไม่บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่จังหวัดยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม

4. ค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการศึกษา วิจัย หรือการประเมินผล จังหวัดส่วนใหญ่ได้จ้างที่ปรึกษาเพื่อ ศึกษา วิจัย หรือประเมินผล โดยใช้จ่ายจากงบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการในช่วงปี 2547-2549 เป็น เงินทั้งสิ้นประมาณ 1,278.28 ล้านบาท (โครงการของปี 2549 ส่วนใหญ่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ) พิจารณา โครงการวิจัยของแต่ละจังหวัดที่ดำเนินการในช่วงปี 2547-2548 จำนวน 214 โครงการ วงเงินทั้งสิ้น 731.02 ล้านบาท ปรากฏว่า ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว 186 โครงการ แต่ส่วนใหญ่ยังไม่ได้มีการดำเนินการ ต่อเนื่อง หรือไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์แต่อย่างใดเป็นจำนวนมากถึง 123 โครงการ คิดเป็น ร้อยละ 57.48 วงเงินค่าใช้จ่าย 261.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.77 ของเงินงบประมาณที่ดำเนินการ ซึ่งบาง โครงการแล้วเสร็จเป็นเวลากว่า 1-2 ปีแล้ว นอกจากนี้ยังพบว่า การดำเนินงานบางโครงการล่าช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนดไว้เป็นสัญญา เป็นระยะเวลาตั้งแต่ 1-17 เดือน จำนวน 54 โครงการ เป็นเงิน 200.22 ล้านบาท

พิจารณาค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการศึกษา วิจัย หรือการประเมินผล ของแต่ละจังหวัดในแต่ละปีพบว่า เป็นจำนวนเงินสูงมากและมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นทุกปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตจาก การตรวจสอบที่ผ่านมาเห็นว่าผลที่ได้จากการจ้างดำเนินการศึกษา วิจัย ส่วนใหญ่ยังไม่สามารถนำไปใช้ ประโยชน์ให้เกิดผลเป็นรูปธรรมได้อย่างชัดเจน อีกทั้งเห็นว่าการจ้างดำเนินการศึกษา วิจัย หรือการประเมินผล ยังไม่ได้มีการกำหนดราคากลางไว้แต่อย่างใด จึงไม่อาจวัดได้ถึงความเหมาะสมของงบประมาณการจัดจ้าง โครงการในลักษณะดังกล่าวได้อย่างชัดเจน

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมีข้อสังเกตในเรื่องการประเมินความสำเร็จของ การดำเนินงานตามโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัด ตามระบบการบริหารงาน จังหวัดแบบบูรณาการ จังหวัดจะต้องมีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน โดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของ งานเป็นสำคัญ พบว่าทุกจังหวัดที่สุ่มตรวจสอบยังไม่ได้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของจังหวัด รวมถึงการดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ฯ กลุ่มจังหวัด/จังหวัดอย่างเหมาะสม ส่วนใหญ่เป็นลักษณะ การติดตามผลการใช้จ่ายเงินเท่านั้น เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่ไม่มีความรู้เกี่ยวกับการติดตาม ประเมินผล อีกทั้งยังไม่เข้าใจ หรือยังไม่ให้ความสำคัญต่อการติดตาม ประเมินผลเพื่อทราบถึงความสำเร็จที่ แท้จริงของโครงการ ตลอดจนมีการกิจกรรมอื่นค่อนข้างมาก ทั้งนี้ จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบการประเมินผล ตนเอง (Self-Assessment) ถึงความสำเร็จของการดำเนินโครงการ โดยหัวหน้ากลุ่มงานยุทธศาสตร์การพัฒนา จังหวัด (ซึ่งส่วนใหญ่จะมอบให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้ประเมิน) เปรียบเทียบกับการสุ่มตรวจสอบ โครงการ ในพื้นที่ ปรากฏว่ามีความคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงค่อนข้างมาก กล่าวคือจังหวัดประเมินผลสำเร็จของ โครงการ (Outcome) ในระดับที่สูงกว่าความเป็นจริงมาก

นอกจากนี้ จากการพิจารณาตามคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติ ราชการของจังหวัดประจำปีงบประมาณ 2549 พบว่า ก.พ.ร. ยังคงใช้วิธีวิเคราะห์และประเมินผลการ



ปฏิบัติงานของจังหวัด โดยให้จังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลตนเอง (Self-Assessment Report) ดังได้นำเสนอไว้แล้วตามรายงานผลการตรวจสอบปี 2547 ซึ่งไม่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของจังหวัดได้ และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการที่ ก.พ.ร. กำหนดให้ทุกจังหวัดประเมินผลลัพธ์ (Outcome) หรือความคุ้มค่าของแผนงาน/โครงการที่จังหวัดดำเนินการแล้วเสร็จ โดยให้จังหวัดคัดเลือกแผนงาน/โครงการจำนวนเพียง 1 แผนงาน/โครงการ ไม่สามารถช่วยแก้ปัญหาการติดตามผลการปฏิบัติงานของจังหวัดให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ไม่สะท้อนผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่แท้จริงและความคุ้มค่าของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรได้ ตลอดจนการดำเนินงานไม่เกิดผลลัพธ์ตามหลักการของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546

ข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้น เกิดจากสาเหตุสำคัญดังต่อไปนี้

1. หน่วยงานในส่วนกลางที่มีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมและสนับสนุนระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ สำนักงานงบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ยังไม่สามารถให้การส่งเสริมสนับสนุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนยังไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อเสนอแนะแล้วตามรายงานการตรวจสอบผลการดำเนินงานของปีงบประมาณ 2547

2. บุคลากรในจังหวัด ซึ่งเป็นทีมงานหลักสำคัญของผู้ว่าราชการจังหวัดในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ยังไม่สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดของผู้ว่าราชการจังหวัดได้อย่างเต็มที่ โดยเฉพาะสำนักงานจังหวัด ยังขาดความพร้อมในเรื่องบุคลากร ทั้งปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ การเขียนข้อกำหนดโครงการ โครงสร้าง อัตรากำลังไม่เป็นไปตามกรอบที่กำหนดไว้ อีกทั้งไม่สามารถประสานการปฏิบัติงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างเต็มที่

3. คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการที่แต่งตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.2546 จำนวน 6 คณะ นั้น ยังไม่สามารถดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ หรือยังไม่สามารถช่วยสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดของผู้ว่าราชการจังหวัดได้อย่างเต็มที่สมดังเจตนารมณ์ที่ให้มีกรรมการแต่งตั้งขึ้น

4. ภาวการณ์พัฒนาที่เกี่ยวข้อง ยังขาดความเข้าใจ ไม่เห็นความสำคัญ และไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าไปมีส่วนร่วมต่อระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ทั้งหน่วยงานราชการทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ภาคเอกชนและประชาชน และองค์กรปกครองท้องถิ่น

5. การจัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลของจังหวัด ยังไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน

6. การติดตาม ประเมินผลของจังหวัดและหน่วยงานส่วนกลาง ยังไม่ได้มีกระบวนการติดตามประเมินผล และควบคุมการปฏิบัติงานภายใต้ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการอย่างชัดเจน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้กระทรวงมหาดไทยในฐานะหน่วยงานต้นสังกัดของผู้ว่าราชการจังหวัด และทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

1. กระทรวงมหาดไทย

1.1 สนับสนุนและพัฒนาบุคลากร รวมถึงทีมงานหลักสำคัญของผู้ว่าราชการจังหวัดในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ให้พิจารณาจัดสรรบุคลากรให้มีความเหมาะสม เป็นไปตามกรอบโครงสร้างอัตรากำลังที่กำหนด ให้ความรู้ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการให้สามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

1.2 กำชับให้ทุกจังหวัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการจังหวัดให้ครบถ้วนและปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.2546 พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

1.3 ให้พิจารณาหาแนวทางให้จังหวัดจัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลให้มีความครบถ้วนครอบคลุม ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน อีกทั้งให้ทุกจังหวัดมีฐานข้อมูลที่สามารถใช้สำหรับการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัดในแต่ละปี และสามารถวัดผลสำเร็จของงานได้อย่างชัดเจน

1.4 ให้สำรวจและจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของทุกจังหวัด รวมถึงค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีฯ เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการวางแผนส่งเสริม และพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในแต่ละจังหวัดได้อย่างทั่วถึง มีความสอดคล้อง และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

1.5 กำชับให้ทุกจังหวัดให้ความสำคัญต่อการพิจารณาโครงการอย่างเคร่งครัด และให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดอย่างครบถ้วน

1.6 ให้มีกระบวนการติดตาม ประเมินผล และควบคุมการปฏิบัติงานภายใต้ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการทั้งรายโครงการและภาพรวมอย่างชัดเจน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยการพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานที่มีความรู้ ความสามารถ ให้ความสำคัญกับการติดตาม ประเมินผลการดำเนินโครงการในทุกโครงการ ตลอดจนพิจารณาประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงานที่รับผิดชอบอย่างเคร่งครัดก่อนมีการพิจารณาอนุมัติโครงการ

1.7 ให้ความสำคัญกรณีที่มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา วิจัย หรือการประเมินผล และดำเนินการอย่างเคร่งครัด ทั้งการจัดทำรายละเอียดข้อกำหนดโครงการ การแต่งตั้งผู้ประสานงาน การพิจารณางบประมาณการจ้างที่ปรึกษา การพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลที่เป็นรูปธรรม



1.8 สังการจังหวัดให้มีการประชาสัมพันธ์แผนงาน/โครงการ ที่จะดำเนินการตามยุทธศาสตร์ของจังหวัด ให้เกิดความทั่วถึง เพื่อสร้างการรับรู้และการดำเนินงานโครงการ และให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วม โดยใช้สื่อต่างๆ ตามความเหมาะสม

1.9 ให้จังหวัดพิจารณาตั้งงบประมาณสำหรับการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ รวมทั้งการประชาสัมพันธ์ให้เกิดการมีส่วนร่วมอย่างแท้จริง

2. หน่วยงานในส่วนกลางที่มีหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ

2.1 สำนักนายกรัฐมนตรี ต้องติดตามผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของคณะกรรมการจังหวัดตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.2546 หรือทบทวนระเบียบฯ ดังกล่าว เพื่อปรับปรุงให้เกิดผลการปฏิบัติงานตามบทบาทได้อย่างแท้จริง

2.2 สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน พิจารณาการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับความเหมาะสมของจำนวนอัตรากำลังและความรู้ความสามารถของบุคลากรที่รับผิดชอบต่อการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ

2.3 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ให้มีการวางแผนส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการให้เป็นระบบและมีความชัดเจน

2.4 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มุ่งเน้นให้มีการส่งเสริมและพัฒนาให้ความรู้ ความเข้าใจแก่จังหวัดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ และประเมินผลแผนงานและโครงการของหน่วยงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และแนวทางการพัฒนาของแผนยุทธศาสตร์ต่าง ๆ และต้องมีการแปลงแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติลงสู่ภาคปฏิบัติทุกระดับเพื่อให้กระทรวง ทบวง กรม และจังหวัด สามารถกำหนดแผนงาน โครงการได้อย่างสอดคล้องและเหมาะสม ไม่เกิดความซ้ำซ้อนกัน

2.5 สำนักงบประมาณ ให้กำหนดรูปแบบข้อเสนอโครงการอย่างครบถ้วน โดยคำนึงถึงการนำไปใช้เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล และง่ายต่อการปฏิบัติ

2.6 กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ให้กำหนดรูปแบบและจัดทำโปรแกรมการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งประเทศ ทั้งระบบ Hardware , Software

การติดตามผล

รายงานครบกำหนดติดตามผลภายใน 60 วัน ซึ่งหน่วยรับตรวจแจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว

2. ชื่อเรื่อง **แผนงานพัฒนาคุณภาพสินค้าและการจัดการผลผลิตของสถาบันเกษตรกร (ครั้งที่ 2)** ชื่อหน่วยรับตรวจ **กรมส่งเสริมสหกรณ์**

ความเป็นมา/วัตถุประสงค์ แผนงานพัฒนาคุณภาพสินค้าและการจัดการผลผลิตของสถาบันเกษตรกรของกรมส่งเสริมสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นหนึ่งในแผนงานภายใต้โครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคการเกษตร (Agricultural Sector Program Loan : ASPL) ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ปี 2543 – 2546 วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของภาคเกษตร กิจกรรมสำคัญตามโครงการคือการปรับปรุงคุณภาพผลผลิตการเกษตรสำหรับสินค้าเกษตรแต่ละประเภท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานในช่วงระยะเริ่มต้นของการดำเนินงานตามแผนงานฯ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ และปัญหาทางด้านการบริหารจัดการของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ซึ่งได้ส่งรายงานการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขแล้วเมื่อปี 2545 ซึ่งปัญหาที่เกิดขึ้นนั้นจะทำให้สหกรณ์ไม่สามารถบริหารจัดการอุปกรณ์การตลาดที่ได้รับ ตลอดจนไม่สามารถชำระเงินกู้พร้อมค่าธรรมเนียมค้ำประกันกองทุนพัฒนาสหกรณ์ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด

วงเงินงบประมาณที่เกี่ยวข้อง วงเงินกู้ที่สนับสนุนการจัดการอุปกรณ์การตลาดเพื่อดำเนินธุรกิจสำหรับสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ 190 สหกรณ์ เป็นเงิน 1,539.67 ล้านบาท (กลุ่มข้าว กลุ่มโคนม กลุ่มยางพารา กลุ่มปศุสัตว์และประมง) และกิจกรรมการพัฒนาความสามารถด้านการผลิตของเกษตรกร การจัดการการตลาด และระบบข้อมูลของสถาบันเกษตรกร โดยการฝึกอบรมให้สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ วงเงินงบประมาณที่ดำเนินการ 2.42 ล้านบาท รวมวงเงินค่าใช้จ่ายตามโครงการทั้งสิ้น 1,542.09 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการนี้เพื่อติดตามผลการดำเนินงานแผนงานพัฒนาคุณภาพสินค้าและการจัดการผลผลิตของสถาบันเกษตรกร ตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามความคืบหน้าและผลสำเร็จจากการดำเนินงานแผนงานพัฒนาคุณภาพสินค้าและการจัดการผลผลิตของสถาบันเกษตรกร ผลการชำระคืนเงินบริจาคและค่าธรรมเนียมของสหกรณ์ รวมถึงปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจและการชำระคืนเงินของสหกรณ์ ตลอดจนมาตรการ/แนวทางแก้ไขปัญหของหน่วยงานที่รับผิดชอบ และเพื่อทราบปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงานตามแผนงานฯ และเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ ดังนี้

สหกรณ์ไม่ได้ชำระคืนตามเงื่อนไขและคำยินยอมที่ตกลงไว้ สหกรณ์บางแห่งไม่ได้ชำระคืนตามเงื่อนไขและคำยินยอมที่ตกลงไว้ จำนวน 75 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 39.47 ของจำนวนสหกรณ์ตาม



โครงการ(ข้อมูลเพียง ณ เดือนกันยายน 2549) บางแห่งขอเลื่อน/ขยายเวลาการชำระเงินคืน บางแห่งหลังจากขอเลื่อน/ขยายเวลาแล้วแต่ยังไม่สามารถชำระเงินคืนได้ จำนวน 50 แห่งเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 55.96 ล้านบาท ระยะเวลาที่ค้างชำระเงินคืนตั้งแต่ 1-3 ปี โดยสหกรณ์ในกลุ่มข้าวมีปัญหาการค้างชำระเงินคืนมากที่สุด จำนวน 38 แห่ง วงเงิน 49.34 ล้านบาท กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินมาตรการวงเงินช่วยเหลือสำหรับสหกรณ์ที่ค้างชำระเงินคืนดังกล่าวแล้วทั้ง 50 แห่ง ทั้งนี้สหกรณ์ส่วนใหญ่มีภาระที่จะต้องชำระเงินคืนตามโครงการอีกประมาณ 10-15 ปี

นอกจากนี้พบว่าสหกรณ์ไม่สามารถบริหารจัดการให้มีการใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์การตลาดที่ขอรับการสนับสนุนได้อย่างเหมาะสม จากการสุ่มตรวจสอบสหกรณ์ 52 แห่ง วงเงินลงทุนที่สนับสนุน 724.01 ล้านบาท พบว่า สหกรณ์ 31 แห่งไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์การตลาดที่ได้รับ มูลค่า 243.85 ล้านบาท และสหกรณ์อีก 21 แห่งส่วนใหญ่ไม่สามารถใช้ประโยชน์สำหรับการดำเนินธุรกิจสหกรณ์ได้อย่างเต็มที่ มูลค่า 480.16 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นสหกรณ์ในกลุ่มข้าว(โรงสี ไชโล ฉาง ลานตาก) รวมทั้งสิ้นจำนวน 38 แห่ง มูลค่า 381.84 ล้านบาท (ไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวน 24 แห่ง มูลค่า 241.33 ล้านบาท และไม่สามารถบริหารจัดการให้มีการใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่จำนวน 14 แห่ง มูลค่า 140.51 ล้านบาท) ในจำนวนนี้พบว่าสหกรณ์จำนวน 10 แห่งใน 6 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดยโสธร บุรีรัมย์ สุพรรณบุรี สุรินทร์ พะเยา และสระแก้ว ขาดการดูแลซ่อมแซม บำรุงรักษาอุปกรณ์การตลาดให้อยู่ในสภาพที่เหมาะสม โดยบางแห่งอุปกรณ์การตลาดสูญหายจากการถูกโจรกรรม บางแห่งอุปกรณ์การตลาดชำรุด ไม่ได้รับการซ่อมแซม หรือถูกปล่อยให้สกปรก รกร้าง มูลค่าทั้งสิ้น 104.29 ล้านบาท

สหกรณ์ส่วนใหญ่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้มีการใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์การตลาดตามโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดผลกำไร หรือผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้ ซึ่งถือว่าเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้สหกรณ์ไม่ชำระเงินคืนตามโครงการ เนื่องจากสหกรณ์ขาดบุคลากร/ฝ่ายจัดการที่มีความรู้ ความชำนาญ จึงไม่สามารถดำเนินธุรกิจได้หรือดำเนินธุรกิจแล้วประสบปัญหาขาดทุน กอปรกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถให้ความช่วยเหลือ แนะนำการแก้ไขปัญหาให้สามารถดำเนินธุรกิจได้ จากสหกรณ์ 52 แห่งที่สุ่มตรวจสอบทั้งที่ได้ใช้ประโยชน์หรือไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์การตลาดที่ได้รับตามโครงการ พบว่าสหกรณ์ส่วนใหญ่จำนวน 35 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 67.31 มีกำไรจากการดำเนินธุรกิจลดลง บางแห่งถึงขั้นประสบปัญหาขาดทุน หรือบางแห่งขาดทุนเพิ่มมากขึ้น อย่างไรก็ตามพบว่าสหกรณ์บางแห่งมีผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดีอย่างต่อเนื่อง แต่เดือน/ขยายเวลาการชำระเงิน หรือค้างชำระเงินคืนตามเงื่อนไขที่กำหนด เช่น สหกรณ์สตรีเมืองบุรีรัมย์ จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สหกรณ์การเกษตรเชียงแสน จำกัด จังหวัดเชียงราย เป็นต้น

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังพบข้อสังเกต ดังต่อไปนี้

ข้อสังเกตที่ 1 การพิจารณาคัดเลือกและให้ความเห็นเกี่ยวกับสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการไม่ได้คำนึงถึงความเป็นไปได้และความเหมาะสมที่แท้จริง โดยสหกรณ์จังหวัดซึ่งมีหน้าที่โดยตรงต่อการพิจารณาگونกรองและคัดเลือกสหกรณ์เข้าร่วมโครงการ ส่วนใหญ่ไม่ได้แสดงความเห็นต่อสหกรณ์หรือไม่ปรากฏเอกสารการแสดงความเห็นใดๆ จำนวน 138 แห่ง จากสหกรณ์ทั้งหมด 190 แห่งที่เข้าร่วมโครงการ ซึ่งปรากฏ

ว่าสหกรณ์ร้อยละ 62.67 ที่ไม่สามารถชำระเงินคืนตามเงื่อนไขได้นั้นไม่ได้มีการแสดงความเห็นของสหกรณ์จังหวัดแต่อย่างใด

ข้อสังเกตที่ 2 การแนะนำ ส่งเสริม และพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดยังไม่สามารถให้ความช่วยเหลือ แนะนำ ส่งเสริมการดำเนินงานและการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ ตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ได้อย่างแท้จริง อีกทั้งยังไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการพิจารณาอย่างเคร่งครัดในการจัดตั้งสหกรณ์เพื่อให้เป็นไปตามอุดมการณ์ หลักการและวิธีการสหกรณ์อย่างแท้จริง

ข้อสังเกตที่ 3 การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์ สหกรณ์จังหวัดไม่ได้จัดทำฐานข้อมูลสำหรับการติดตามและประเมินผล และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์ไม่ชัดเจน

สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ

1. กรมส่งเสริมสหกรณ์ ไม่ได้ให้ความสำคัญในการพิจารณาคัดเลือกสหกรณ์ที่ขอเข้าร่วมโครงการอย่างเคร่งครัด หรือเน้นจำนวนเป้าหมายมากกว่าความเหมาะสมที่แท้จริงของสหกรณ์เป็นสำคัญ ปัญหาเกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย เงื่อนไข หลักเกณฑ์ มาตรการการดำเนินงานตามโครงการ ขาดการสำรวจติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการ

2. สำนักงานสหกรณ์จังหวัด ขาดการพิจารณา สืบสวนความพร้อมของสหกรณ์อย่างจริงจังก่อนเสนอรายชื่อสหกรณ์เพื่อเข้าร่วมโครงการ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ ส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ได้อย่างเต็มที่ เหมาะสมตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ ขาดการจัดทำฐานข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับสหกรณ์ที่ต้องดูแล รับผิดชอบ และขาดการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์อย่างเคร่งครัด จริงจัง ไม่ได้มุ่งเน้นถึงการวิเคราะห์ปัญหาในเชิงลึก

3. สหกรณ์ที่ได้รับการสนับสนุนอุปกรณ์การตลาดตามโครงการ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจ ขาดความรู้ ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ เงื่อนไขของการดำเนินงานตามโครงการอย่างชัดเจน

4. การแทรกแซงทางการเมือง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์พิจารณาสั่งการและกำกับดูแล ให้ดำเนินการดังนี้

1. กรมส่งเสริมสหกรณ์ หาแนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อให้สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการสามารถใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์การตลาดที่ได้รับการสนับสนุนตามโครงการได้อย่างเต็มที่ตามวัตถุประสงค์ โดยการติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ถึงปัญหาที่แท้จริงของแต่ละสหกรณ์เพื่อวางแผนการให้ความช่วยเหลือ แนะนำ แก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ส่งเสริม พัฒนา ฝึกอบรมบุคลากร โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่



ต้องรับผิดชอบโดยตรงต่อสหกรณ์ในพื้นที่ให้สามารถให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ แก้ไขปัญหาแก่สหกรณ์ได้ พิจารณาบทบาทกำหนดเงื่อนไข ข้อตกลงเกี่ยวกับการชำระเงินคืนตามโครงการ โดยอาจคำนวณยอดเงินที่ต้องชำระคืนตามสัดส่วนของผลการดำเนินงานธุรกิจที่เกิดขึ้นเป็นสำคัญ กำหนดบทบาทหน้าที่ที่ชัดเจนในการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานสหกรณ์ของกลุ่มงาน/บุคลากรในสำนักงานสหกรณ์จังหวัดเพื่อให้มีผู้รับผิดชอบหรือเจ้าภาพหลักโดยตรง ให้ความสำคัญอย่างเคร่งครัดต่อการพิจารณาคัดเลือกสหกรณ์ที่เหมาะสมเพื่อเข้าร่วมโครงการอื่นในระยะต่อไปโดยไม่ให้มีอิทธิพลทางด้านการเมืองเข้ามาแทรกแซง นอกจากนี้ให้มีการจัดทำฐานข้อมูลที่สำคัญของสหกรณ์แต่ละแห่งให้เป็นรูปแบบเดียวกันในแต่ละจังหวัดเพื่อใช้สำหรับการวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินผล และวางแผนการเข้าไปให้ความช่วยเหลือ/แก้ไขปัญหาตามลำดับความสำคัญได้อย่างเหมาะสม ทันกาล

2. สำนักงานสหกรณ์จังหวัด ต้องให้ความสำคัญต่อการพิจารณาสำรวจ วิเคราะห์สถานภาพที่แท้จริงของสหกรณ์ และให้ความเห็นก่อนการเสนอรายชื่อสหกรณ์เพื่อเข้าร่วมโครงการหรือขอรับการช่วยเหลือตามโครงการอื่นๆ เกี่ยวกับความพร้อมของสหกรณ์ ความเหมาะสมและความคุ้มค่าของการดำเนินงานตามโครงการนั้นๆ โดยอิงหลักในเชิงวิชาการ ให้มีการติดตาม ตรวจสอบผลการดำเนินงานของสหกรณ์แต่ละแห่งอย่างใกล้ชิดพร้อมทั้งให้มีระบบการจัดทำรายงานที่เหมาะสม ให้หมุนเวียนการปฏิบัติงานของบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเพื่อเข้าไปให้ความช่วยเหลือ แนะนำ แก้ไขปัญหา ส่งเสริม พัฒนาสหกรณ์โดยเฉพาะที่มีปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยคำนึงถึงความสำเร็จเป็นสำคัญ บูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตาม ตรวจสอบสหกรณ์ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ และการพิจารณาจัดตั้งสหกรณ์ให้คำนึงถึงความเหมาะสม เป็นไปตามอุดมการณ์ หลักการและวิธีการสหกรณ์อย่างแท้จริง

การติดตามผล

รายงานครบกำหนดติดตามผลภายใน 60 วัน ซึ่งหน่วยรับตรวจแจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว

3. ชื่อเรื่อง รายงานการตรวจสอบการดำเนินงานท่าอากาศยานภูมิภาค 26 แห่ง
ของกรมการขนส่งทางอากาศ กระทรวงคมนาคม ประจำปีงบประมาณ 2547

ชื่อหน่วยรับตรวจ กรมการขนส่งทางอากาศ

การพัฒนาด้านการขนส่งทางอากาศโดยการก่อสร้างท่าอากาศยานเพื่อใช้ในกิจการพลเรือน ได้เริ่มมาตั้งแต่ปี 2468 กรมการขนส่งทางอากาศ (ขอ.) กระทรวงคมนาคม เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจในการจัดให้มี และดำเนินกิจการการทำอากาศยาน รวมทั้งส่งเสริมและพัฒนาเครือข่ายระบบการขนส่งทางอากาศ ตามพระราชบัญญัติการเดินอากาศไทย พ.ศ. 2497 ทั้งนี้วัตถุประสงค์ในการก่อสร้างท่าอากาศยานเพื่อกระจายความเจริญไปสู่ภูมิภาคในการเป็นโครงข่ายการคมนาคมทางอากาศ และเพื่อการพาณิชย์หรือสนับสนุนการขยายตัวของกิจกรรมทางเศรษฐกิจ

วงเงินงบประมาณที่เกี่ยวข้อง ในระหว่างปี 2535 -2547 ขอ.ได้ใช้งบประมาณในการก่อสร้างและปรับปรุงท่าอากาศยานภูมิภาค 26 แห่ง เป็นเงิน 12,463 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่งของขอ. เพื่อให้ทราบถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ในการก่อสร้างท่าอากาศยานเพื่อการพาณิชย์ ตลอดจนปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัดในการดำเนินงานเพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อไป

ผลการตรวจสอบ

ท่าอากาศยานภูมิภาคส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการก่อสร้างเพื่อการพาณิชย์

ท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่ง ของ ขอ.เป็นท่าอากาศยานที่ก่อสร้างเพื่อการพาณิชย์โดยตรง 9 แห่ง พบว่า มี 6 แห่งที่การก่อสร้างไม่คุ้มค่า คิดเป็นวงเงิน 3,037.95 ล้านบาท คือ มีท่าอากาศยานที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เพื่อการพาณิชย์ 3 แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานในจังหวัดนครราชสีมา เพชรบูรณ์ และชุมพร และมีท่าอากาศยานที่ใช้ประโยชน์ค่อนข้างน้อย 3 แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานในจังหวัดบุรีรัมย์ ร้อยเอ็ด และระนอง นอกจากนี้เงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างท่าอากาศยานดังกล่าวจะมีการใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่าแล้ว ยังส่งผลต่องบประมาณในการบำรุงรักษาและค่าใช้จ่ายประจำปีละ 5 - 10 ล้านบาทต่อท่าอากาศยานแต่ละแห่ง นอกจากนี้ มีข้อสังเกตว่าระบบบัญชีของท่าอากาศยานแต่ละแห่งยังไม่ได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้ข้อมูลทางการเงินของท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่ง ไม่แสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการและการวางแผน

สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบเกิดจาก การศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน (Feasibility Study) ก่อนการก่อสร้างไม่ละเอียดรอบคอบเท่าที่ควร รวมทั้งสถานที่ก่อสร้างท่าอากาศยานบางแห่งอยู่ไกลจากตัวเมืองและกลุ่มเป้าหมาย ตลอดจนมีการพัฒนาโครงข่ายถนนทำให้การเดินทางโดยทางรถยนต์



สะดวกมากกว่า และที่ตั้งท่าอากาศยานอยู่ใกล้กัน เช่น ภาคตะวันออกเฉียงเหนือในพื้นที่จังหวัดบุรีรัมย์ ร้อยเอ็ด และนครราชสีมา เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

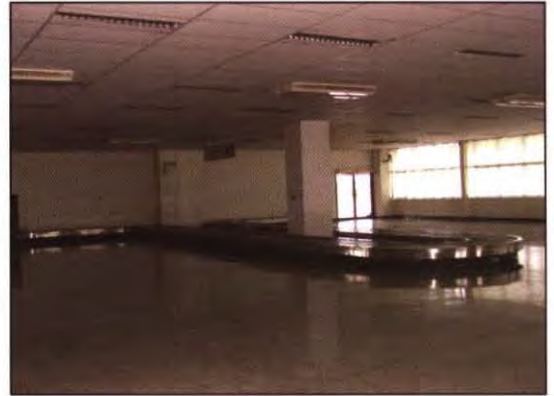
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้กรมการขนส่งทางอากาศ กระทรวงคมนาคม ดำเนินการดังนี้

1. ในโอกาสต่อไปการก่อสร้างท่าอากาศยานจำเป็นต้องมีการศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุน และการใช้ประโยชน์จากท่าอากาศยานอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน
2. เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นและความคล่องตัวในการให้บริการประชาชนและจงใจให้ประชาชนเดินทางโดยทางอากาศมากขึ้น ควรสนับสนุนให้มีสายการบินต้นทุนต่ำ (Low Cost Airline) หรือเครื่องบินขนาดเล็กมาให้บริการในท่าอากาศยานต่างๆ รวมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบความปลอดภัยในการเดินทางโดยเครื่องบินขนาดเล็กด้วย
3. ศึกษาความเป็นไปได้ในการหารายได้เพิ่ม โดยประสานกับกรมธนารักษ์ในการใช้พื้นที่ของท่าอากาศยานให้เกิดประโยชน์สูงสุด
4. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการวางแผนและการพัฒนาการท่าอากาศยาน ควรจัดทำระบบบัญชีใหม่ ให้เป็นระบบบัญชีเชิงพาณิชย์
5. เร่งรัดการดำเนินการในการศึกษาความเป็นไปได้ในการแปรรูปท่าอากาศยานภูมิภาคทั้ง 26 แห่ง โดยพิจารณาประโยชน์สูงสุดของการใช้จ่ายเงินงบประมาณและการบริการประชาชน

การติดตามผล

1. กรมการขนส่งทางอากาศ กระทรวงคมนาคม ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. แล้ว ตามหนังสือที่ คค 0500.1/3236 ลงวันที่ 30 เมษายน 2550

ตัวอย่างท่าอากาศยานที่ไม่มีเที่ยวบินประจำ



รูปที่ 1-2 อาคารที่พักผู้โดยสาร และสิ่งอำนวยความสะดวกภายใน ทข.นครราชสีมา ซึ่งมีความพร้อมที่จะรองรับผู้มาใช้บริการแต่ไม่มีเที่ยวบินประจำ



รูปที่ 3 สิ่งอำนวยความสะดวกภายในอาคารที่พักผู้โดยสาร ทข.ชุมพร ซึ่งมีความพร้อมที่จะรองรับผู้มาใช้บริการแม้ว่าปัจจุบันจะไม่มีเที่ยวบินประจำก็ตาม

รูปที่ 4 ระบบรักษาความปลอดภัยต้องมีการเตรียมความพร้อมแม้จะไม่มีเที่ยวบินประจำก็ตาม ทข.เพชรบูรณ์



4. ชื่อเรื่อง รายงานการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอเนกประสงค์ (Smart Card) ประจำปีงบประมาณ 2549

ชื่อหน่วยรับตรวจ กรมการปกครอง

โครงการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอเนกประสงค์ (Smart Card) (โครงการ Smart Card) เป็นโครงการหนึ่งที่สนับสนุนการให้บริการประชาชนด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยมติคณะรัฐมนตรี (ครม.) ให้กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย เตรียมการวางแผนและดำเนินการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอเนกประสงค์ (Smart Card) ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และให้กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) เป็นศูนย์กลางการจัดทำและบริหารจัดการจ่ายบัตรประจำตัวประชาชนแบบอเนกประสงค์ ให้กับหน่วยงานต่างๆ กระทรวง ICT ได้จัดทำรายละเอียดโครงการ และได้กำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการ ดังนี้ (1) เพื่อสนองตอบนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลด้านการให้บริการประชาชน และการแก้ไขปัญหาสังคม (2) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชน โดยประชาชนสามารถใช้ประโยชน์จากบัตรประจำตัวประชาชนแบบอเนกประสงค์ใบเดียวในการรับบริการจากภาครัฐ (3) สามารถลดค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนที่ซ้ำซ้อนของภาครัฐ และ (4) สามารถอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

วงเงินงบประมาณที่เกี่ยวข้อง งบประมาณในการดำเนินงานโครงการ 3 ปี ตั้งแต่ปี 2547 – 2549 เป็นเงินประมาณ 7,987.133 ล้านบาท มีการใช้จ่ายไปแล้วเป็นเงิน 2,802.369 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ Smart Card เพื่อให้ทราบถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ และความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนของสำนักทะเบียน รวมถึงปัญหาอุปสรรคตลอดจนข้อจำกัดในการดำเนินงานเพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขต่อไป

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ มีข้อตรวจพบที่สำคัญ ดังนี้

1. การดำเนินงานโครงการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอเนกประสงค์ (Smart Card) ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

โครงการ Smart Card ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการไว้ 4 ข้อ จากการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า การดำเนินงานโครงการ Smart Card ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง 4 ข้อ คือ (1) ไม่สนองตอบนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลด้านการให้บริการประชาชน และการแก้ไขปัญหาสังคม (2) ไม่

สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนในการใช้ประโยชน์จากบัตรประจำตัวประชาชนแบบ
อเนกประสงค์ใบเดียวในการรับบริการจากภาครัฐ ในเบื้องต้นการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนใบเดียวเพื่อ
สามารถใช้ได้กับ 6 หน่วยงาน คือ กรมการปกครอง สำนักงานประกันสังคม สำนักงานหลักประกันสุขภาพ
แห่งชาติ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน และกรมสรรพากร แต่
ใช้ได้จริงกับกรมการปกครองเพียงหน่วยเดียว (3) ไม่สามารถลดค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนที่ซ้ำซ้อนของภาครัฐ
เพราะหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องยังจัดทำบัตรเองในแต่ละหน่วย และ (4) ไม่สามารถอำนวยความสะดวกแก่
ประชาชนในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบเกิดจาก คุณสมบัติของบัตร Smart Card ที่ได้รับไม่เหมาะสม
เนื่องจากบรรจุข้อมูลได้ไม่เพียงพอกับข้อมูลที่ต้องบรรจุรวมทั้งไม่สามารถแก้ไขข้อมูลในบัตรได้ ไม่มี
หน่วยงานกลางรับผิดชอบในการบริหารจัดการบัตรประจำตัวประชาชน Smart Card ให้ใช้ประโยชน์ได้ตาม
วัตถุประสงค์ การแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องในส่วนของกรมการปกครองเกี่ยวกับบัตรประจำตัวประชาชน
และกระทรวง ICT เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคลยังไม่แล้วเสร็จ และความไม่เป็นเอกภาพใน
การดำเนินงาน ส่งผลให้การใช้ประโยชน์จากบัตรรุ่นแรก 12 ล้านใบ ไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่ลงทุนไป
แล้ว ซึ่งต้นทุนบัตร Smart Card จำนวน 12 ล้านใบมีราคาแพงกว่าบัตรแบบแถบแม่เหล็กเป็นจำนวน 1,035.68
ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

1. กำหนดความชัดเจนของนโยบายในการนำบัตร Smart Card ไปใช้ว่าจะให้ประชาชนที่มีบัตร
Smart Card สามารถใช้ประโยชน์อะไรบ้าง
2. กำหนดให้มีหน่วยงานกลางและ/หรือคณะกรรมการในระดับชาติทำหน้าที่บูรณาการการ
ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนในการขับเคลื่อนการใช้งานบัตร Smart Card เพื่อให้สามารถ
ใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์
3. แก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จก่อนการดำเนินการจริง
4. เพื่อความเป็นเอกภาพในการดำเนินงานเห็นควรให้หน่วยงานที่ต้องใช้เป็นผู้ดำเนินการจัดหา
เพื่อให้ได้รับของตามที่ต้องการ รวมทั้งรับผิดชอบต่อผลการดำเนินการและสะดวกต่อการติดต่อประสานงาน
เพื่อแก้ไขปัญหาหรือการให้คำสัญญาปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา
5. ทำการประเมินผลการใช้ประโยชน์จากบัตร Smart Card รวมทั้งความเหมาะสมของ
คุณสมบัติของบัตร และระบบความปลอดภัยทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานบัตร Smart Card โดยหน่วยงาน
ที่น่าเชื่อถือ เช่น สถาบันการศึกษา เป็นต้น
6. ในโอกาสต่อไปการดำเนินงานโครงการที่มีลักษณะเป็นโครงการใหม่ เกี่ยวข้องกับ
เทคโนโลยีสมัยใหม่ มีความเสี่ยงสูง และเกี่ยวกับประชาชนจำนวนมาก เช่นเดียวกับโครงการ Smart Card



รัฐบาลควรดำเนินการโดยจัดทำโครงการนำร่อง ประเมินผล และประชาสัมพันธ์ เพื่อให้โครงการประสบผลสำเร็จ โดยไม่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติ และไม่สูญเสียงบประมาณเป็นจำนวนมาก ซึ่งแนวทางดังกล่าวเป็นไปตามหลักการบริหารบ้านเมืองและสังคมที่ดี (Good Governance)

2. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนอิเล็กทรอนิกส์แบบอ่อนกประสงค์ (Smart Card) ของสำนักทะเบียน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักทะเบียน พบว่าส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ มีปริมาณการจัดทำบัตรที่มากขึ้น ทั้งที่อัตราค่าจ้างของเจ้าหน้าที่มีค่อนข้างน้อย ทำให้ประชาชนมีความพึงพอใจโดยรวมอยู่ในระดับดีถึงดีมาก อย่างไรก็ตามยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ได้แก่ การไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการในบางข้อและรูปแบบการนำเสนอรายงานที่แตกต่างกัน รวมทั้งยังคงมีบัตรเสียจากระบบขัดข้องและเจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน

สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบเกิดจาก การที่หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับมาตรการบริหารการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนแบบอ่อนกประสงค์ (Smart Card) มีลักษณะเป็นกรอบการปฏิบัติงานกว้างๆ ไม่ได้อธิบายรายละเอียดในบางเรื่องทำให้สำนักทะเบียนแต่ละแห่งอาจตีความและนำไปปฏิบัติแตกต่างกัน รวมถึงการที่ระบบคอมพิวเตอร์และระบบสื่อสารขัดข้อง และเจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการจัดทำบัตร ทำให้มีบัตรเสียที่ไม่สามารถเรียกชดใช้ได้จำนวน 71,653 ใบ รวมเป็นความสูญเสียทั้งสิ้น 7.52 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้อธิบดีกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย ดำเนินการดังนี้

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักทะเบียนต่างๆ มีมาตรฐานเดียวกัน
 - 1.1 กรณีที่หนังสือสั่งการมีความชัดเจนแต่สำนักทะเบียนไม่ได้ปฏิบัติตามเห็นควรแจ้งให้สำนักทะเบียนปฏิบัติตามหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด
 - 1.2 กรณีที่หนังสือสั่งการไม่มีความชัดเจนเกี่ยวกับรูปแบบรายงานต่างๆ เห็นควรให้ออกหนังสือชักซ้อมความเข้าใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง
 - 1.3 มอบหมายให้ศูนย์ฯ จังหวัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักทะเบียนให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ตลอดจนรับผิดชอบการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่สำนักทะเบียนที่อยู่ในความรับผิดชอบเกี่ยวกับเรื่องการบริหารการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนแบบอ่อนกประสงค์ (Smart Card)

2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักทะเบียนทราบแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เห็นควรขอความร่วมมือจากบริษัทที่ดูแลระบบคอมพิวเตอร์ของกรมการปกครอง สรุปปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับระบบการผลิตบัตรของสำนักทะเบียนต่างๆ และแนวทางแก้ไขเวียนให้สำนักทะเบียนได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง

การติดตามผล

1. กรมการปกครองได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สดง. แล้ว ตามหนังสือที่ มท 0309.2/8791 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2550
2. สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี มีหนังสือที่ นร 0411/ลน/5206 ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2550 ความว่า ได้นำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีทราบแล้ว และได้ส่งเรื่องให้กระทรวงมหาดไทยและกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปแล้ว และทั้ง 2 หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการ

ตัวอย่างบัตรเสีย ชำรุด จากกระบวนการผลิต



รูปที่ 1 บัตรที่พิมพ์หน้าบัตรเล็กน้อยและเคลือบสีง้ำ



รูปที่ 2 บัตรที่พิมพ์หน้าบัตรเกือบสมบูรณ์และเคลือบสีง้ำ



รูปที่ 3 บัตรที่พิมพ์หน้าบัตรเกือบสมบูรณ์แต่ IC CHIP นูน จึงพิมพ์ ชื่อ - สกุล ไม่ติด และไม่เคลือบสีง้ำ



รูปที่ 4 บัตรที่พิมพ์หลังบัตรไม่สมบูรณ์



6. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดให้สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลัง มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินการในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง ในเรื่องดังต่อไปนี้

1) ดำเนินการเกี่ยวกับงานรับเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง การสอบสวนสรุปสำนวน การทำความเห็น การสนับสนุนงานไต่สวน การพิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครอง เบื้องต้นของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง การบังคับโทษปรับทางปกครองตามคำวินิจฉัย และติดตามผลการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

2) ดำเนินการเกี่ยวกับงานเลขานุการ งานการประชุมของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ศึกษา ค้นคว้าและเสนอความเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินภาครัฐของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเผยแพร่คำวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

3) ควบคุมและติดตามเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีที่น่าส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

การดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 นั้น นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 มีผลใช้บังคับเป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ 2549 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน 24 เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน 4 เรื่อง และลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน 20 เรื่อง คิดเป็นเงินค่าปรับทางปกครอง เป็นเงินทั้งสิ้น 3,175,365 บาท

ในปีงบประมาณ 2550 มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ต้องดำเนินการ จำนวน 319 เรื่อง โดยเป็นเรื่องที่ยกมาจากปีงบประมาณก่อน จำนวน 245 เรื่อง และเป็นเรื่องที่เสนอในปีงบประมาณ 2550 จำนวน 74 เรื่อง โดยผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลังในปีงบประมาณ 2550 มีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นสั่งรับพิจารณา ชั้นสอบสวนหาข้อเท็จจริง ชั้นไต่สวน/สรุปสำนวน ชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณา และชั้นเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาด รวม 318 เรื่อง และเรื่องที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดให้ลงโทษวินัยทางงบประมาณและการคลัง จำนวน 1 เรื่อง (ประชุมพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดปีงบประมาณ 2549 แต่จัดทำคำวินิจฉัยชี้ขาดแล้วเสร็จต้นปีงบประมาณ 2550) โดยพฤติการณ์การกระทำความผิดของเรื่องเป็นกรณีที่ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ควบคุมงาน

และตรวจการจ้างไม่เป็นไปตามแบบรูปและรายการละเอียดที่กำหนดไว้ในสัญญา มีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจต้องรับโทษปรับทางปกครองทั้งสิ้น 3 คน รวมเป็นเงินค่าปรับทางปกครองที่ต้องชำระเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นเงินทั้งสิ้น 149,200 บาท และนับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2544 เป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ควบคุมและติดตามให้มีการนำเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณี นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เป็นเงิน 2,093,752.38 บาท (จากค่าปรับทางปกครองทั้งสิ้น 3,324,465 บาท)

ต้นฉบับเป็นหน้าว่าง

ส่วนที่ 3 : การบริหารงานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

7. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
8. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร
9. การพัฒนาบุคลากร
10. การพัฒนาการตรวจสอบ
11. การประชาสัมพันธ์
12. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 1
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
เลขที่ 17/8 ม.2 คลองมะฆามเรียง ต.หอรัตนชัย
อ.พระนครศรีอยุธยา จ.พระนครศรีอยุธยา 13000
โทร. 0 3524 1163, 0 3524 4805, 0 3524 1805-6
โทรสาร 0 3524 4163



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 2
จังหวัดชลบุรี
เลขที่ 43/27 ถ.ตำหนักน้ำ ต.บางปลาสร้อย
อ.เมือง จ.ชลบุรี 20000
โทร. 0 3827 8145
โทรสาร 0 3827 8147



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 3
จังหวัดนครปฐม
เลขที่ 72/17 ถ.หลังพระ ต.พระปฐมเจดีย์
อ.เมือง จ.นครปฐม 73000
โทร. 0 3425 9241-2
โทรสาร 0 3425 9243



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4
จังหวัดนครศรีธรรมราช
เลขที่ 258 ถ.กีฬากลาง ซ.2 ต.ในเมือง
อ.เมือง จ.นครศรีธรรมราช 30000
โทร. 0 4424 1047
โทรสาร 0 4424 4313



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 5
จังหวัดอุบลราชธานี
ถ.ชยางกูร อ.เมือง จ.อุบลราชธานี 34000
โทร. 0 4531 3474-6
โทรสาร 0 4531 3477



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 6
จังหวัดอุตรธานี
เลขที่ 9 ถ.ประชาธิปไตย ต.หมากแข้ง
อ.เมือง จ.อุตรธานี 41000
โทร. 0 4222 3192
โทรสาร 0 4224 7238



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 7
จังหวัดขอนแก่น
กม.3-4 ถ.มิตรภาพ ต.ศิลา
อ.เมือง จ.ขอนแก่น 40000
โทร. 0 4323 6224
โทรสาร 0 4323 7333



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 8
จังหวัดเชียงใหม่
หลังศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่ ถ.โชตนา
ต.ช้างเผือก อ.เมือง จ.เชียงใหม่ 53000
โทร. 0 5311 2456-60
โทรสาร 0 5311 2456-60 ต่อ 121



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 9
จังหวัดลำปาง
เลขที่ 422 หมู่ที่ 2 ถ.พหลโยธิน ต.ศาลา
อ.เกาะคา จ.ลำปาง 52130
โทร. 0 5428 4616-18
โทรสาร 0 5428 4624



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 10
จังหวัดพิษณุโลก
เลขที่ 122 ถ.พิษณุโลก-วัดโบสถ์ ต.หัวรอ
อ.เมือง จ.พิษณุโลก 65000
โทร. 0 5524 5027-9
โทรสาร 0 5525 2037



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 11
จังหวัดนครสวรรค์
เลขที่ 965/19 ถ.โกสีย์ใต้ ต.นครสวรรค์คต
อ.เมือง จ.นครสวรรค์ 60000
โทร. 0 5622 2567
โทรสาร 0 5622 7542



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 12
จังหวัดเพชรบุรี
เลขที่ 260 ต.งาช้าง อ.เมือง จ.เพชรบุรี 76000
โทร. 0 3242 8078-9, 0 3242 8053-5
โทรสาร 0 3242 8077



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 13
จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถ.สุราษฎร์ธานี-นาสาร ต.ขุนทะเล อ.เมือง
จ.สุราษฎร์ธานี 84100
โทร. 0 7721 1482
โทรสาร 0 7721 1485



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 14
จังหวัดนครศรีธรรมราช
ถ.ราชดำเนิน ต.ในเมือง อ.เมือง
จ.นครศรีธรรมราช 80000
โทร. 0 7534 5674
โทรสาร 0 7534 8001



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15
จังหวัดสงขลา
เลขที่ 424 ถ.โทรบุรี ต.บ่อยาง อ.เมือง
จ.สงขลา 90000
โทร. 0 7432 4771-5
โทรสาร 0 7431 3977



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ชอยอารีย์สัมพันธ์ ถ.พระรามที่ 6 สามเสนใน พญาไท กทม. 10400
โทร. 0 2273 9674-96 โทรสาร 0 2618 5760



8. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร

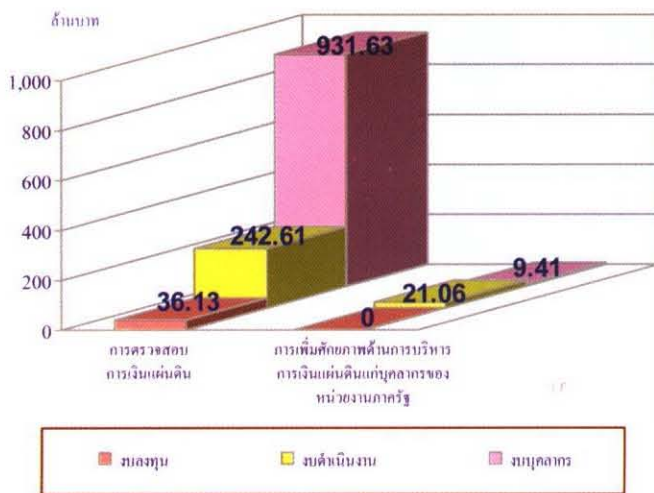
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,240,843,100 บาท ประกอบด้วย

- การตรวจสอบการเงินแผ่นดิน จำนวน 1,210,373,900 บาท
- การเพิ่มศักยภาพด้านการบริหารการเงินแผ่นดิน
แก่บุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 30,469,200 บาท

งบประมาณประจำปี 2550

จำแนกตามผลผลิต

หน่วย : ล้านบาท

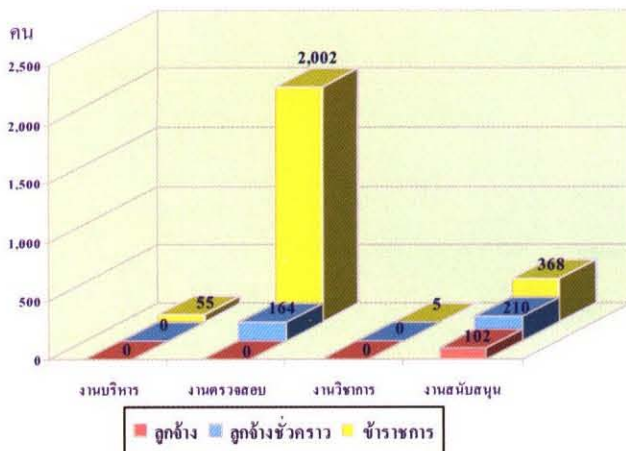


ประเภท	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	รวม
1.การตรวจสอบการเงินแผ่นดิน	931.63	242.61	36.13	1,210.37
2.การเพิ่มศักยภาพด้านการบริหารการเงินแผ่นดินแก่บุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ	9.41	21.06	-	30.47
รวม	941.04	263.67	36.13	1,240.84

จำนวนบุคลากร

จำแนกตามลักษณะงาน

หน่วย : คน



ลักษณะงาน	ข้าราชการ	ลูกจ้าง	ลูกจ้างชั่วคราว	รวม
งานบริหาร	55	-	-	55
งานตรวจสอบ	2,002	-	164	2,166
งานวิชาการ	5	-	-	5
งานสนับสนุน	368	102	210	680
รวม	2,430	102	374	2,906

ณ 30 กันยายน 2550

9. การพัฒนาบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสถาบันพัฒนาข้าราชการมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ ให้มีความรู้ ทักษะ ทักษะ ทักษะ และพฤติกรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานตามเป้าหมายและเป็นบุคลากรที่มีคุณภาพต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและสังคม ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวนี้เองเปรียบเสมือน สถาบันพัฒนาข้าราชการเป็นหุ้นส่วนในกลยุทธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Human Resources Development Institute works as Strategic Partner of the Office of the Auditor General) คือ ดำเนินการตามยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบและยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และการพัฒนาบุคลากรดังกล่าวเป็นไปตามภารกิจพื้นฐานและภารกิจยุทธศาสตร์ ทั้ง 2 ยุทธศาสตร์นี้

การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดให้มีการพัฒนาบุคลากร หลากหลายวิธี โดยจัดการฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) จัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก และยังจัดให้บุคลากรได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้และทักษะ โดยวิธีการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ตลอดจนการศึกษาเพิ่มเติมจากศูนย์ความรู้ (Knowledge Center) อันได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Learning Center) และห้องสมุด อีกทางหนึ่งด้วย

1. การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม

1.1 การพัฒนาด้านการตรวจสอบ

มีการจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบ ซึ่งเป็นสายงานหลัก

4 ลักษณะงาน คือ

- การตรวจสอบด้านการเงินตามระบบ GFMS และราชการส่วนท้องถิ่น
- การตรวจสอบการดำเนินงาน
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบสืบสวน





สำหรับการจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการพัฒนาผู้ตรวจสอบให้มีความเชี่ยวชาญและมีศักยภาพการปฏิบัติการอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่องโดยจัดฝึกอบรมขณะปฏิบัติงาน (On the job training)



มีการฝึกปฏิบัติตรวจสอบการดำเนินงาน เริ่มตั้งแต่การวางแผน ปฏิบัติงานและจัดทำรายงานการตรวจสอบเสร็จ จำนวน 9 โครงการ และได้รับวิทยากรใหม่ ๆ จากวิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบการดำเนินงานจากประเทศแคนาดาด้วย

1.2 การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง

1.2.1 การพัฒนาส่งเสริมข้าราชการให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

มีการพัฒนาความรู้และทักษะในการสอบบัญชีให้กับข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อส่งเสริมให้ข้าราชการดังกล่าวสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและปฏิบัติงานตรวจสอบเชิงมืออาชีพ โดยการจัดฝึกอบรม หลักสูตร “ การสอบบัญชี 1 และการสอบบัญชี 2 ” ซึ่งเป็นความรู้และทักษะเกี่ยวกับกระบวนการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและการประเมินความเสี่ยงในงานสอบบัญชี เป็นต้น

1.2.2 การพัฒนาภาษาอังกฤษสำหรับผู้บริหาร

มีการพัฒนาความรู้และทักษะด้านภาษาอังกฤษสำหรับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสารในการเข้าร่วมประชุมหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับชาวต่างประเทศในงานที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้

1.3 การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุนและวิชาการ

มีการพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นให้กับข้าราชการสำนักงานสนับสนุนและวิชาการเพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในหลักสูตร ดังนี้

- การนำตัวชี้วัดมาใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการดำเนินการ
- การพัฒนาและวางแผนกลยุทธ์ของสถาบันพัฒนาข้าราชการ



การสัมมนา “ การนำตัวชี้วัดมาใช้เป็นเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน ”



การพัฒนาและวางแผนกลยุทธ์ของสถาบันพัฒนาข้าราชการ



1.4 การพัฒนาสมรรถนะหลัก

1.4.1 การพัฒนาข้าราชการใหม่

มีการพัฒนาความรู้ ทักษะและทัศนคติให้กับข้าราชการบรรจุใหม่ที่เข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จริยธรรม คุณธรรม จรรยาบรรณ และความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ และสวัสดิการที่ได้รับตลอดจนการเรียนรู้ที่จะปรับตัวเข้ากับเพื่อนร่วมงาน และสถานที่ทำงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การพัฒนาข้าราชการใหม่ เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะทัศนคติและภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบ

1.4.2 การพัฒนาผู้บริหาร

มีการพัฒนาความรู้ด้านการบริหารให้กับผู้บังคับบัญชาระดับต้น (ระดับ 7) และผู้บริหารระดับสูง (ระดับ 9-10) เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับเกี่ยวกับแนวคิดและกระบวนการในการจัดการสมัยใหม่ การบริหารองค์กรเชิงยุทธศาสตร์ กระบวนการตรวจสอบที่เป็นสากล และการทำกิจกรรมกลุ่มทางการบริหาร (Management Game) เพื่อเน้นการสร้างทีมการเรียนรู้ขององค์กร และในหลักสูตรการฝึกอบรมได้กำหนดให้มีการเดินทางไปศึกษาดูงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในต่างประเทศ เพื่อเพิ่มพูนประสบการณ์ในการตรวจสอบซึ่งมีการเปรียบเทียบแนวคิดการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ ทำให้ผู้บริหารได้เปิดโลกทัศน์ มีแนวคิดและวิสัยทัศน์กว้างไกล ในหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

- ❖ การบริหารสำหรับผู้บังคับบัญชาระดับต้น (ระดับ 7) จำนวน 4 รุ่น
- ❖ ผู้บริหาร สตง. ยุคใหม่



การบริหารสำหรับผู้บังคับบัญชาระดับต้น (ระดับ 7) ในปีงบประมาณ 2550



การทำกิจกรรมกลุ่มทางการบริหาร (Management Game) และ การศึกษาดูงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ



1.5 การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการประจำปี

ในทุก ๆ ปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะจัดสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการประจำปี เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับแผนยุทธศาสตร์และการแปลงแผนยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติ ตลอดจนการนำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ไปสู่การปฏิบัติ ทั้งนี้ ในการสัมมนานอกจากจะเป็นการเพิ่มพูนความรู้แล้วยังเปิดโอกาสให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ร่วมกันแสดงความคิดเห็นเพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นทิศทางเดียวกันในการนำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินไปสู่การปฏิบัติ และสอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต ผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่จะนำไปสู่การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติโดยมีการสัมมนาดังนี้

- ❖ แผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ❖ กรอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี 2551 ครั้งที่ 1
- ❖ กรอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี 2551 ครั้งที่ 2



คณะผู้บริหารและข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินร่วมกิจกรรมการจัดทำแผนยุทธศาสตร์



ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและคณะผู้บริหารร่วมกำหนดนโยบายการจัดทำแผนยุทธศาสตร์



คณะผู้บริหารและข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ร่วมระดมความคิดเห็นเพื่อจัดทำแผนยุทธศาสตร์



1.6 การพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ

ในการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้องฝึกอบรม นอกจากจะมีการพัฒนาด้านการตรวจสอบ การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุนและวิชาการ การพัฒนาสมรรถนะหลักและการสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีแล้ว ยังจัดให้มีการพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ โดยจัดฝึกอบรมและสัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

- ผู้บริหารยุคใหม่กับการตรวจสอบ
- วิทยาการมาตรฐานการควบคุมภายใน
- แนวการตรวจสอบและการจัดทำรายงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทน (โบนัส) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- สัมมนาระดมความคิดเห็นเพื่อจัดทำแผนแม่บทด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- สัมมนาทางวิชาการวันสถาปนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง “ การเปลี่ยนแปลงระบบราชการ ” และ “ การบริหารจัดการกับงานตรวจเงินแผ่นดิน ”
- สัมมนาระดมความคิดเห็นเพื่อ “ ปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ”
- “ การพัฒนาบุคลิกภาพ ” ตามโครงการส่งเสริมภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบมืออาชีพ



ผู้บริหารยุคใหม่กับการตรวจสอบ

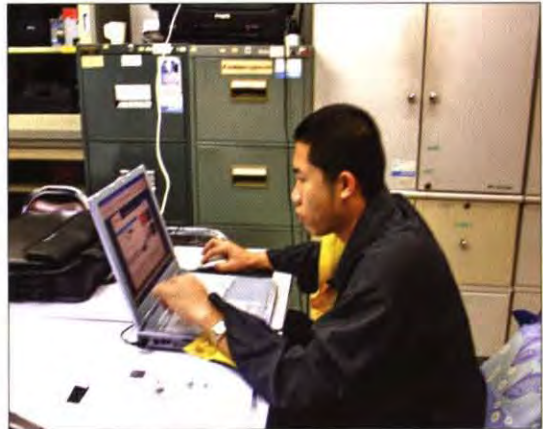


การศึกษาดูงานด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2. การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Learning)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนาความรู้และทักษะข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในกลุ่มวิชาคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยี โดยมีข้าราชการสนใจเข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น 886 คน ในปีงบประมาณ 2550 ได้เปิดหลักสูตรการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์หลายหลักสูตร โดยเป็นหลักสูตร การพัฒนาความรู้โดยมีการทดสอบก่อนและหลังการฝึกอบรม ดังนี้

- การใช้โปรแกรม Microsoft Excel 2003
- การใช้โปรแกรม Microsoft Word 2003
- การใช้โปรแกรม Power Point 2003
- การใช้งานระบบปฏิบัติการ Windows XP



การดูแลระบบการเรียนการสอนตามระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning)

นอกจากนี้ ได้พัฒนาความรู้และทักษะโดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ไม่มีการทดสอบอีกหลายหลักสูตร เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้มีการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติหลาย ๆ ครั้ง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ดังนี้



ผู้เรียนสามารถเรียนรู้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้จากคอมพิวเตอร์ที่ทำงานและที่บ้าน

- การใช้โปรแกรม Microsoft Project 2003
- การใช้โปรแกรม Photoshop CS
- การใช้โปรแกรม Dreamweaver MX
- การเขียนโปรแกรมโดยใช้ Visual Basic Net
- การเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP 4
- การสร้าง VCD และ DVD
- การใช้โปรแกรม Premiere Pro 1.5
- Web Design
- การใช้โปรแกรม Illustrator 10
- การใช้โปรแกรม Visio 2003
- การเขียนภาษาด้วย WAP



3. การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลายมากขึ้น โดยส่วนใหญ่ จะจัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานสำนักงานสนับสนุนไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก จำนวน 107 หลักสูตร รวมทั้งสิ้น 257 คน โดยมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสัมมนาที่สำคัญ ดังนี้

- ประกาศนียบัตรบัณฑิตทางกฎหมายมหาชน
- เทคนิคการพูดและประกาศเสียงตามสาย
- เทคนิคการจัดทำ Training Road Map
- โครงการปัจฉิมนิเทศข้าราชการเกษียณอายุปี 2550
- ประชุมวิชาการวิศวกรรมโยธาแห่งชาติ ครั้งที่ 12 “ประเทศไทยก้าวไกลไปกับวิศวกรรมโยธา”
- ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor–CGIA)
- สัมมนา “ผลกระทบและการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550”
- สัมมนา “ข้อกำหนดทางเทคนิคกับการซื้อคอมพิวเตอร์สำหรับหน่วยงานภาครัฐ”

4. การพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และวิธีอื่น ๆ

ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากจะมีการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และจัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังมีการพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้และวิธีอื่น ๆ ดังนี้

4.1 การแลกเปลี่ยนความรู้ในห้องประชุม (Knowledge Sharing)

จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ โดยเชิญข้าราชการหรือบุคลากรที่มีความรู้และเชี่ยวชาญในด้านการตรวจสอบหรือด้านอื่น ๆ มาแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ซึ่งกันและกัน โดยมีการกระตุ้นและช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้จากตัวบุคคลไปสู่บุคคลอื่น และนำความรู้นั้นมาจัดทำเป็นเอกสารคู่มือเผยแพร่ในระบบคอมพิวเตอร์ ให้ข้าราชการและลูกจ้างต่อไป โดยในปีงบประมาณ 2550 ได้แลกเปลี่ยนความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงินตามระบบ GFMIS เรื่อง “นานาความคิดพิชิต GFMIS”



กิจกรรมสนับสนุนการสร้างองค์กรแห่งการเรียนรู้ “นานาความคิดพิชิต GFMS”

4.2 ศึกษาค้นคว้าความรู้จากสื่อต่าง ๆ ในศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเองและห้องสมุด

มีการจัดหาหนังสือวิชาการด้านการตรวจสอบ กฎหมาย การบริหาร และ CD-ROM เรียนรู้ด้วยตนเองด้านคอมพิวเตอร์ ภาษาอังกฤษ ภาษาจีน จัดส่งให้ห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

4.3 จัดกิจกรรมสนับสนุนการสร้างองค์กรแห่งการเรียนรู้ (Learning Organization) โดย

- จัดมุมเรียนรู้ ณ ชั้น 4 และ ชั้น 5 อาคาร 1 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- กระดานประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี ชั้น 4 อาคาร 2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ ในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

1. จัดการศึกษาดูงานให้กับข้าราชการสำนักงาน ป.ป.ช. ระดับ 3 – 8 จำนวน 40 คน เพื่อเสริมสร้างประสบการณ์ที่มีการเรียนรู้ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับการตรวจสอบสืบสวนและวินัยทางงบประมาณและการคลัง เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2550



ข้าราชการ สำนักงาน ป.ป.ช. ศึกษาดูงาน ณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. จัดส่งข้าราชการ ไปเป็นวิทยากรบรรยายให้กับหน่วยงานภาครัฐทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน 284 หน่วยงาน รวม 399 ครั้ง โดยหัวข้อวิชาที่บรรยายเกี่ยวกับงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาทิ

- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารงานพัสดุเพื่อความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพกับข้อสังเกตของ สตง. /ป.ป.ช.
- การตรวจสอบและข้อสังเกตของ สตง.
- มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2544
- การจัดวาง การติดตามประเมินผล และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบการดำเนินงาน
- การใช้จ่ายงบประมาณอย่างไรให้ถูกต้อง
- เทคนิคการจัดซื้อจัดจ้างอย่างไรให้ถูกต้องและถูกใจ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินรายได้ และการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

การพัฒนาบุคลากรของสถาบันการศึกษา

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรของสถาบันการศึกษา ในการพัฒนาความรู้ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยส่งเสริมและสนับสนุนให้นักศึกษาภาควิชาการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหิดล มหาวิทยาลัยกรุงเทพ และมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ รวมทั้งสิ้น 15 คน เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาเข้าฝึกหัดงานตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นักศึกษาจากสถาบันการศึกษาต่าง ๆ
เข้าฝึกหัดงานด้านการตรวจสอบ



ทิศทางการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานภาครัฐในอนาคต

สืบเนื่องจากในปีงบประมาณ 2551 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรงบประมาณผูกพัน 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 – 2553 เพื่อก่อสร้างอาคาร “สถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ” ที่เขาบายศรี ตำบลพลูดาวหลวง อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี มีเนื้อที่ประมาณ 97 – 0 – 09 ไร่ ซึ่งได้รับอนุญาตให้มีสิทธิใช้ที่ดินจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว ซึ่งสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ เป็นสถาบันฯ ที่จะยกระดับและพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภาครัฐ ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ โดยกำหนดให้มีการจัดฝึกอบรมและสัมมนาอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนใช้เป็นสถานที่จัดประชุมคณะกรรมการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ และการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ รวมถึงการสัมมนาของสถาบันการตรวจเงินแผ่นดินแห่งเอเชีย ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยเป็นเจ้าภาพ ประกอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับใหม่ ซึ่งได้มีการปรับปรุงเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการตรวจสอบสืบสวนให้เป็นกระบวนการไต่สวนและเพิ่มอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและสุขภาพความเป็นอยู่ของประชาชน เรียกอีกอย่างหนึ่งว่า “การตรวจสอบสิ่งแวดล้อม” ซึ่งเป็นสิ่งที่ประชาชนทั่วโลกให้ความสนใจ ดังนั้น ทิศทางการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานภาครัฐจะต้องเปลี่ยนแปลงไป ดังนี้

1. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เป็นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อรองรับการปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน 2 ด้าน คือ

- 1.1 พัฒนาความรู้และทักษะของข้าราชการและลูกจ้าง ให้มีขีดความสามารถในการตรวจสอบสืบสวน โดยใช้ระบบการไต่สวน
- 1.2 พัฒนาความรู้และทักษะของข้าราชการและลูกจ้าง ให้มีขีดความสามารถในการตรวจสอบสิ่งแวดล้อม

2. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐและประชาชน

2.1 การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

เป็นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อรองรับการจัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ พัฒนาความรู้ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของหน่วยรับตรวจทั้งส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในหลักสูตรที่สำคัญ อาทิ

- นักบริหารการเงินการคลังของส่วนราชการ
- นักบริหารการเงินการคลังของราชการส่วนท้องถิ่น
- เจ้าหน้าที่การเงิน การคลัง และการบัญชีของส่วนราชการ
- เจ้าหน้าที่การเงิน การคลัง และการบัญชีของราชการส่วนท้องถิ่น
- การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

- การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- การตรวจสอบภายในของราชการส่วนท้องถิ่น
- วินัยทางงบประมาณและการคลัง

2.2 การพัฒนาศักยภาพของประชาชน

เป็นการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดการสัมมนาหรือเผยแพร่ข้อมูลกระบวนการการมีส่วนร่วมของประชาชนในการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ

ตารางสรุปการพัฒนาบุคลากรและงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้งบประมาณในการพัฒนาบุคลากร จากเงินงบประมาณเป็นเงิน 20.80 ล้านบาท จากเงินสนับสนุนจากโครงการ World Bank เป็นเงิน 3.16 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23.96 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ ที่	การพัฒนาด้านต่าง ๆ	จำนวน คน	งบประมาณที่ใช้		
			เงิน งบประมาณ	เงินสนับสนุนจาก โครงการ World Bank	รวม
1	การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				
	1. การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน				
	1.1 การพัฒนาด้านการตรวจสอบ	866	0.76	3.10	3.86
	1.2 การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง	84	0.38	-	0.38
	1.3 การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุนและวิชาการ	163	0.13	-	0.13
	1.4 การพัฒนาสมรรถนะหลัก				
	- การพัฒนาข้าราชการใหม่	220	0.22	-	0.22
	- การพัฒนาผู้บริหาร	189	16.42	-	16.42
	1.5 การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี	260	0.50	-	0.50
	1.6 การพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ	1,735	1.13	0.06	1.19
	รวม	3,517	19.54	3.16	22.70
	2. การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	886	0.39	-	0.39
	3. การจัดส่งบุคลากร ไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอก	257	0.27	-	0.27
	4. การพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้และวิธีอื่น (จัดหาหนังสือวิชาการและ CD-ROM เพื่อเรียนรู้ด้วยตนเอง)		0.57	-	0.57
2	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ	284	0.01	-	0.01
	หน่วยงาน				
3	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันการศึกษา	15	0.02	-	0.02
	รวมทั้งสิ้น	4,675*	20.80	3.16	23.96

* สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอัตรากำลังจำนวน 2,906 คน บุคลากร 1 คน อาจได้เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนา มากกว่า คนละ 1 – 3 หลักสูตร



10. การพัฒนาการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2550 สำนักงานพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยกลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบ ได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

1. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน
 - 1.1 การฝึกอบรม GFMS จำนวน 3 หลักสูตร
 - 1.2 การเผยแพร่ผลงานการศึกษาวិเคราะห์ จำนวน 5 เรื่อง
2. การพัฒนาการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ จำนวน 1 เรื่อง
3. การตรวจสอบประเมินการควบคุมภายในด้านการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยรับตรวจ จำนวน 1 เรื่อง

1. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน

1.1 จัดทำหลักสูตรและเป็นวิทยากรการฝึกอบรม GFMS (Government Fiscal Management Information System)

การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน โดยการให้ความรู้กับข้าราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS สำหรับข้าราชการซึ่งปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของส่วนราชการ จำนวน 3 หลักสูตร รวม 6 รุ่น ดังนี้

1. หลักสูตร "ความรู้พื้นฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินในระบบ GFMS" ระดับ 3 – 5 จำนวน 2 รุ่น จำนวน 60 คน
2. หลักสูตร "การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินในระบบ GFMS" ระดับ 6 – 7 จำนวน 2 รุ่น จำนวน 60 คน
3. หลักสูตร "การบริหารงานตรวจสอบงบการเงินตามระบบ GFMS" ระดับ 8 จำนวน 2 รุ่น จำนวน 60 คน

1.2 จัดทำเอกสารเผยแพร่เกี่ยวกับระบบ GFMS

สำนักงานพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำแนวทางการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS เผยแพร่เป็นเอกสารจัดส่งให้สำนักตรวจสอบ ห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเองทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และเผยแพร่ผ่านทาง Intranet ให้บุคลากรพัฒนาศักยภาพตนเอง จำนวน 5 ฉบับ ดังนี้

- 1.2.1 การเข้าใช้งานเบื้องต้นระบบ GFMS
- 1.2.2 การเรียนรู้และเทคนิคการใช้เครื่องพิมพ์ (Printer) ในระบบ GFMS
- 1.2.3 บัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS

1.2.4 แนวการใช้ข้อมูลในระบบ GFMIS เพื่อการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงาน

1.2.1 การเข้าใช้งานเบื้องต้นระบบ GFMIS

กลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบ ได้จัดทำเอกสารการเข้าใช้งานเบื้องต้นระบบ GFMIS โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการเตรียมความพร้อมสำหรับการเข้าใช้งานระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Terminal ขั้นตอนการ Log on เข้าสู่โปรแกรม SAP R/3 ในระบบ GFMIS รูปแบบของเมนู SAP R/3 พร้อมคำอธิบายส่วนประกอบต่าง ๆ บนหน้าจอ รวมถึงวิธีการเรียกรายงานต่าง ๆ และขั้นตอนการออกจากโปรแกรม SAP R/3 เพื่อให้ข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความจำเป็นต้องใช้เครื่อง GFMIS Terminal ทราบวิธีการเข้าสู่ระบบ GFMIS ได้อย่างถูกต้อง และสามารถเรียกหรือค้นหาข้อมูลจากระบบ GFMIS มาประกอบการตรวจสอบลักษณะงานต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.2.2 การเรียนรู้และเทคนิคการใช้เครื่องพิมพ์ (Printer) ในระบบ GFMIS

การสั่งพิมพ์งานจากโปรแกรม SAP R/3 ซึ่งเป็น โปรแกรมที่ใช้พัฒนาระบบ GFMIS จะคล้ายกับการพิมพ์งานจากโปรแกรมอื่นๆ (เช่น Word Excel ฯลฯ) แต่อาจจะมีบางขั้นตอนที่ผู้ใช้งานไม่คุ้นเคย มีความยุ่งยากในการใช้งาน คู่มือเล่มนี้จึงเป็นแนวทางให้ผู้ใช้งานระบบ GFMIS ทราบว่าการเริ่มต้นพิมพ์งานจากระบบ SAP R/3 ทำได้อย่างไร โดยเริ่มตั้งแต่การเตรียมการก่อนการพิมพ์งานในระบบ SAP R/3 การเลือกรูปแบบในการพิมพ์ และการพิมพ์งานออกจากระบบ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้สามารถจัดการคุณสมบัติต่างๆ เกี่ยวกับการพิมพ์ที่มีอยู่ในระบบ GFMIS ได้อย่างถูกต้อง เพื่อให้การใช้งานเกิดประโยชน์สูงสุด ประหยัดทรัพยากรมากที่สุด โดยตอบสนองความต้องการของผู้ใช้มากที่สุด

1.2.3 บัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMIS

ระบบ GFMIS ได้กำหนดกลุ่มบัญชีสำหรับรายการต่าง ๆ ที่บันทึกผ่านระบบงานย่อย เช่น ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ หรือระบบบัญชีแยกประเภท โดยระบบจะทำการสร้างบัญชีอัตโนมัติ (Automatically generate account) ขึ้นมา ปรากฏให้เห็นเป็นรหัสบัญชีต่าง ๆ ในบัญชีแยกประเภท ซึ่งบัญชีอัตโนมัติเหล่านี้ เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในฐานะผู้ใช้งานระบบส่วนใหญ่จะไม่สามารถเกิดขึ้นได้อย่างไร ทำให้ไม่สามารถติดตามทางเดินบัญชีที่ปรากฏในบัญชีแยกประเภทได้ ดังนั้น กลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบจึงได้จัดทำเอกสารอธิบายขั้นตอนการเกิดบัญชีอัตโนมัติหลัก ๆ ในระบบ GFMIS จำนวน 5 บัญชี ได้แก่

- 1.บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง
- 2.บัญชี TR- รับ โอนจากรัฐบาล
- 3.บัญชี TR- บก. โอนเงินนอก และ บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง สรก – ป.คลัง



4.บัญชี T/E – สรก. โอนให้ บก.

5.บัญชี T/E – โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบด้านการเงินทราบที่มาของบัญชีอัตโนมัติ เพื่อใช้ในการพิจารณากำหนดแนวการตรวจสอบ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เป็นการลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Audit Risk)

1.2.4 แนวการใช้ข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง

แนวการใช้ข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นแนวทางการเรียกข้อมูลและรายงานจากระบบ GFMS เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับขั้นตอนของการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างและการบันทึกทรัพย์สินผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรผ่านระบบบริหารงบประมาณ การสร้างเลขที่สินทรัพย์ผ่านระบบสินทรัพย์ถาวร การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบการเบิกจ่ายเงิน จนถึงการบันทึกรายการผ่านระบบบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบใช้เป็นแนวทางในการเรียกข้อมูลและรายงานที่เกี่ยวข้องจากระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวางแผนการตรวจสอบ การวินิจฉัยปัญหา และใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ รวมถึงช่วยให้สามารถตัดสินใจเลือกใช้เทคนิคการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์มาช่วยทำให้การตรวจสอบรวดเร็วและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

การดำเนินงาน

เป็นแนวทางในการเรียกข้อมูลและรายงานที่เกี่ยวข้อง เฉพาะขั้นตอนของการตรวจสอบการดำเนินงานที่มีข้อมูลและรายงานที่สัมพันธ์และเกี่ยวข้องกับระบบ GFMS ซึ่งส่วนใหญ่จะอยู่ในระบบงานย่อยด้านระบบการบริหารงบประมาณ (FM) และระบบบัญชีเพื่อการบริหาร (CO) ทั้งนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการพิจารณาเลือกโครงการตรวจสอบ และจัดลำดับความสำคัญของโครงการที่เลือกตรวจสอบ รวมทั้งสามารถใช้ข้อมูลในระบบในการสุ่มตัวอย่าง การตรวจสอบผลสำเร็จของโครงการ การตรวจสอบความประหยัดและควมมีประสิทธิภาพ ซึ่งอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน

2. การพัฒนาการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ

2.1 จัดทำแนวทางการใช้โปรแกรม ACL ทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS

แนวทางการใช้โปรแกรม ACL (Audit Command Language) ทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS เป็นเครื่องมือให้ผู้ตรวจสอบด้านการเงินนำไปใช้ช่วยทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS โดยการเขียนชุดคำสั่งงาน (Script) ให้

โปรแกรม ACL คำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์ที่ถูกต้อง ผู้ตรวจสอบที่ไม่ได้รับการอบรมการใช้โปรแกรม ACL ก็สามารถใช้แนวทางๆ นี้ได้ ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังเป็นการเสริมสร้างให้ผู้ตรวจสอบได้พัฒนาความรู้รวมทั้งทักษะในการใช้โปรแกรม ACL มาช่วยในการตรวจสอบให้มีความทันสมัย การตรวจสอบมีคุณภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้ข้อมูลจากผลการตรวจสอบ

3. การตรวจสอบประเมินการควบคุมภายในด้านการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยรับตรวจ

3.1 ข้อสังเกตจากการประเมินการควบคุมทั่วไปของสำนักงานกำกับระบบ GFMIS

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ประเมินผลการควบคุมทั่วไปด้านคอมพิวเตอร์ของสำนักงานกำกับระบบ GFMIS รวมทั้งได้ประมวลข้อคิดเห็นของกระทรวงการคลังที่มีต่อข้อสังเกตจากการประเมินการควบคุมทั่วไป ผลการประเมินการควบคุมทั่วไป มีดังนี้

1. การจัดองค์กรและการบริหารจัดการ พบว่าไม่มีการวางแผนระยะยาวของระบบสารสนเทศที่ต่อเนื่องจากกรอบแผนปี 2546 – ปี 2548 ที่สิ้นสุดแล้วและขาดการติดตามผลภายหลังการฝึกอบรมแก่ผู้ใช้ระบบ GFMIS

2. การรักษาความปลอดภัยภายในระบบคอมพิวเตอร์ พบว่าสำนักงานกำกับฯ ไม่ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับ GFMIS User ID และ GFMIS Card สำหรับผู้ใช้งาน การควบคุมการรักษาความลับของรหัสผ่าน (Password) ยังไม่เพียงพอ และไม่ได้กำหนดข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการเปลี่ยนรหัสผ่าน

3. การจัดหาและพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์ พบว่าการพัฒนาระบบ GFMIS ใช้ระยะเวลาในการจัดทำค่อนข้างจำกัด มีผลทำให้ระบบที่ได้มาไม่สามารถรองรับการปฏิบัติงานจริงได้ทั้งหมด ทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติแก่ส่วนราชการเป็นอย่างมาก

4. การเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลและระบบงาน พบว่าไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลและระบบงาน ระหว่างกรมบัญชีกลางในฐานะผู้ดูแลระบบบัญชีการเงินภาครัฐกับสำนักงานกำกับฯ ผู้บริหารจัดการระบบ ทำให้ส่วนราชการผู้ใช้ระบบงานไม่ทราบที่มาของการเปลี่ยนแปลงตัวเลข และข้อมูลทางบัญชีการเงินที่ปรากฏขึ้นในหน่วยงานของตน

5. ระบบเครือข่ายและการใช้งานอินเทอร์เน็ต พบว่าสำนักงานกำกับฯ วางนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการระบบเครือข่ายเพียงระยะเริ่มต้นของการพัฒนาระบบ GFMIS แต่ไม่มีการทบทวนนโยบายด้านเครือข่ายให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น รวมทั้งไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเข้าถึงระบบเครือข่ายและอินเทอร์เน็ตของผู้ดูแลระบบ ผู้พัฒนาระบบ ที่ปรึกษาระบบ และ Vendors

6. การสำรองระบบงานและการจัดทำแผนฉุกเฉิน พบว่าโครงการมีแผนฉุกเฉินเมื่อเกิดอัคคีภัยเพียงอย่างเดียว โดยไม่ได้กำหนดแผนฉุกเฉินเพื่อรองรับกับเหตุการณ์อื่น เช่น อุทกภัย การถูกโจรกรรมข้อมูล กระแสไฟฟ้าขัดข้อง เป็นต้น



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้เสนอแนะให้ปลัดกระทรวงการคลังดำเนินการ ดังนี้

1. วางกรอบแผนระยะยาวให้ต่อเนื่องจากกรอบแผนปฏิบัติการปี 2546 - 2548 เพื่อใช้ในการบริหารจัดการระบบ GFMIS ในอนาคต และควรเร่งรัดติดตามประเมินผลการฝึกอบรมที่สำนักงานกำกับฯ ได้ดำเนินการมาแล้ว เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคและแนวทางแก้ไข เพื่อนำมากำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ระบบ
2. ควรกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ GFMIS User ID และ GFMIS Card สำหรับผู้ใช้งาน ในส่วนของผู้ควบคุมระบบเป็นแต่ละกรณีและควรมีการสอบทานการควบคุมของส่วนราชการต่างๆ ตามแนวทางปฏิบัติของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับ GFMIS User ID และ GFMIS Card
3. การพัฒนาระบบ GFMIS ในปี 2550 ที่กระทรวงการคลังดำเนินการแก้ไข พัฒนา อยู่ นั้น เมื่อได้แก้ไขระบบงานใดแล้ว ต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแจกจ่ายแก่ส่วนราชการผู้ใช้งาน พร้อมทั้งสื่อสารและจัดอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง
4. เมื่อกรมบัญชีกลางแก้ไขข้อมูลหรือระบบงานใด ที่มีผลกระทบกับข้อมูลของส่วนราชการ ควรสื่อสารสิ่งที่ได้แก้ไข เปลี่ยนแปลง ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ
5. แผนฉุกเฉินกรณีอื่นที่กระทรวงการคลังจะดำเนินการจัดทำภายในปี 2550 นั้น เมื่อได้จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว ควรทดสอบการปฏิบัติตามแผนฉุกเฉินโดยสม่ำเสมอ และควรทบทวนสภาพแวดล้อมของระบบงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อปรับปรุงแผนฉุกเฉินให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

11. การประชาสัมพันธ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ความสำคัญต่องานด้านการประชาสัมพันธ์เป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากพิจารณาเล็งเห็นว่า การที่จะให้หน่วยรับตรวจ ตลอดจนประชาชนและสังคมมีส่วนร่วมสร้างสรรค์และส่งเสริมกิจการบ้านเมืองที่ดี ในการสร้างความโปร่งใส (Transparency) และความรับผิดชอบ (Accountability) ให้เกิดขึ้น ในการดำเนินงานภาครัฐ จำเป็นต้องอาศัยกลยุทธ์การประชาสัมพันธ์ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างการรับรู้และความเข้าใจอันดีแก่หน่วยราชการ รัฐวิสาหกิจ บริษัทเอกชน ตลอดจนประชาชนทั่วไป ต่อข้อมูลข่าวสารที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เผยแพร่สู่สาธารณชน และการกระตุ้นเตือนให้ทุกภาคส่วนของสังคมตระหนักต่อความสำคัญของเงินแผ่นดิน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า เกิดประโยชน์กับประชาชนและความเจริญก้าวหน้าของประเทศชาติอย่างแท้จริง

ดังนั้นงานด้านการประชาสัมพันธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนอกเหนือจากการเผยแพร่บทบาทภารกิจหน้าที่ และผลการตรวจสอบที่สำคัญแล้ว ยังเป็นการประชาสัมพันธ์เพื่อปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนมีความรักและหวงแหนเงินแผ่นดิน โดยให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการควบคุมการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อมุ่งหวังให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการตรวจตราสอดส่อง เพื่อเป็นการป้องกันและระมัดระวังไม่ให้เกิดการรั่วไหลโดยง่าย โดยมีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่สู่สาธารณชนผ่านช่องทางต่างๆ ดังนี้

- การประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ ชื่อว่า www.oag.go.th
- การจัดรายการ “สดง.พบประชาชน” ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงรัฐสภา คลื่นความถี่ FM 87.5 MHz ทุกวันพฤหัสบดี เวลา 06.00 – 06.30 น. และสถานีวิทยุท้องถิ่นในภูมิภาคต่าง ๆ อีกหลายสถานี
- การจัดแถลงข่าวผ่านสื่อมวลชน เพื่อเผยแพร่ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุกระจายเสียง และหนังสือพิมพ์
- การจัดนิทรรศการตามสถานที่ต่าง ๆ
- การเผยแพร่ทางสื่อสิ่งพิมพ์เช่น แผ่นพับ โปสเตอร์ ฯลฯ
- การให้ความร่วมมือแก่ส่วนราชการต่างๆ ในการเป็นวิทยากรบรรยายหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีความคาดหวังว่าบทบาทของงานด้านการประชาสัมพันธ์ จะช่วยให้ประชาชนและหน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของงานการตรวจเงินแผ่นดิน และมีส่วนร่วมในการควบคุมตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

12. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

การเป็นสมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นสมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ 2 องค์กร คือ

1. สถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI)

มีสมาชิกจากทุกภูมิภาคทั่วโลก รวม 186 ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศสมาชิก จัดให้มีการประชุมสมัชชาทุก 3 ปี

2. สถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (Asian Organization of Supreme Audit Institutions – ASOSAI)

เป็นองค์กรระดับภูมิภาคของ INTOSAI มีสมาชิกภูมิภาคเอเชียและตะวันออกกลาง บางส่วนรวม 43 ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบและจัดให้มีการประชุมสมัชชาทุก ๆ 3 ปี

กิจกรรม

1. การเข้าร่วมหารือและประชุมระหว่างประเทศ



- 1) คุณหญิงจรรุวรรณ เมณฑกา ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะผู้แทน สตง. รวม 3 ราย เดินทางไปเข้าร่วมหารือเกี่ยวกับความร่วมมือแบบพหุภาคีด้านการตรวจสอบในภูมิภาคอาเซียน ระหว่างวันที่ 7 – 10 มกราคม 2550 ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย

- 2) คุณหญิงจารุวรรณ เมณฑกา ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะผู้แทน สตง. รวม 6 ราย เดินทางเข้าร่วมประชุมการตรวจสอบสิ่งแวดล้อม ระหว่างวันที่ 25 - 29 มิถุนายน 2550 ณ กรุงอูรูซา ประเทศแทนซาเนีย



2. การให้การต้อนรับคณะผู้บริหารจาก สตง. ต่างประเทศ

- 1) คณะผู้บริหาร สตง. เวียดนาม เดินทางมาเยือน สตง.ไทย เพื่อเยี่ยมชมการะ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหารือเกี่ยวกับข้อตกลงความร่วมมือระหว่าง สตง.ไทย และ สตง. เวียดนาม ระหว่างวันที่ 17 - 21 ธันวาคม 2549
- 2) คณะผู้บริหาร ระดับสูง สตง. เกาหลี เดินทางมาเยือน สตง. เพื่อเยี่ยมชมการะและหารือร่วมกับ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ระหว่างวันที่ 8 - 11 กันยายน 2550

3. การเข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของเจ้าหน้าที่ สตง. ในต่างประเทศ

- 1) นางสาวสิริกาญจน์ การิกาญจน์ เข้ารับการฝึกอบรมและร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบโครงการ CCAF International Fellowship Program (2006 - 2007) ระหว่างวันที่ 14 สิงหาคม 2549 - 15 มิถุนายน 2550 ณ ประเทศแคนาดา
- 2) นางมาลินี ขจิตวิวัฒน์ เข้ารับการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร Workshop for Asian Organization of Supreme Audit Institutions ระหว่างวันที่ 12 - 22 พฤศจิกายน 2549 ณ ประเทศญี่ปุ่น
- 3) นายศรัรัฐ ศรีสุนทรพินิต เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Performance Audit ระหว่างวันที่ 20 พฤศจิกายน - 19 ธันวาคม 2549 ณ ประเทศอินเดีย
- 4) นางสาวปิยวรรณ จอกกระจาย เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Environment Audit ระหว่างวันที่ 8 มกราคม - 7 กุมภาพันธ์ 2550 ณ ประเทศอินเดีย
- 5) นางสาวศิริธรรม เอกพันธ์ และนางสาวสุภาพรรณ สฤยคือภริรักษ์ ปฏิบัติหน้าที่วิทยากรในการฝึกอบรม หลักสูตร Performance Audit ระหว่างวันที่ 8 กุมภาพันธ์ - 3 มีนาคม 2550 ในกรุงเทพฯ โดยนางสาวอุไรลักษณ์ เรือนแก้ว เข้ารับการฝึกอบรม และข้าราชการ จำนวน 5 ราย เข้าร่วมสังเกตการณ์



ได้แก่ นางชวลี เทศวิสาล นางสาวชนิษฐา ทักษนาพิทักษ์ นางสาวศรียา กฤษณรักษ์ปานี นางสาวพัทธ์ธีรา ตันสวัสดิ์ และนางสาวกิตติมา หาญไทยผลดี

6) นางสาวพวงขมขนาด จริยะจินดา และนางสาวสุภาพรรณ สฤทธอภีร์ภักย์ เดินทางไปเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการการตรวจสอบของอาเซียน ครั้งที่ 31 (ASEAN Audit Committee : AAC) ระหว่างวันที่ 20-23 มีนาคม 2550 ณ ประเทศอินโดนีเซีย

7) นางสาวศุภมาส คูศิริไพล์ เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Performance Audit ระหว่างวันที่ 18-29 มิถุนายน 2550 ณ ประเทศมาเลเซีย

8) นางสาวมธุลีห์ โยคี เดินทางไปเข้าร่วมสัมมนา หัวข้อ System-based Audit ระหว่างวันที่ 25-30 มิถุนายน 2550 ณ ประเทศเกาหลี

9) นางสาวสุนทรี ภูษิตกาญจนา เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร International Audit Training Course ระหว่างวันที่ 20 สิงหาคม-20 พฤศจิกายน 2550 ณ ประเทศจีน

10) นางสาวชมพูนุท ลิ้มฉวีจิตร เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Performance Audit ระหว่างวันที่ 18 กันยายน-17 ตุลาคม 2550 ณ ประเทศอินเดีย



4. ความร่วมมือและการช่วยเหลือทางวิชาการจากองค์กรระหว่างประเทศ

1) โครงการความร่วมมือทางวิชาการจากรัฐบาลญี่ปุ่น (JICA)

รัฐบาลญี่ปุ่นโดยองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA) ผ่านสำนักงานความร่วมมือเพื่อการพัฒนาระหว่างประเทศ (สพร.) ได้เสนอความร่วมมือทางวิชาการกับรัฐบาลญี่ปุ่น ประจำปีงบประมาณญี่ปุ่น 2551 โดยมีเงื่อนไขให้หน่วยงานที่สนใจจัดทำข้อเสนอสำหรับความร่วมมือทางวิชาการจากรัฐบาลญี่ปุ่น และข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผ่านการพิจารณาในเบื้องต้น และอยู่ระหว่างการรอผลการพิจารณาอย่างเป็นทางการจากรัฐบาลญี่ปุ่น จำนวน 2 ข้อเสนอ คือ

1.1) โครงการเสริมสร้างศักยภาพสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ

(The Capacity Building for Internal Auditor of Government Agency)

1.2) โครงการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (The Training on Procurement Auditing)

2) โครงการเพิ่มพูนศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Strengthening of the Office of the Auditor General)

กิจกรรมโครงการเพิ่มพูนศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใต้เงินช่วยเหลือแบบให้เปล่าจากธนาคารโลก IDF Grant TF No. 054497 สำหรับปีงบประมาณ 2550 เป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ 2549 กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการวันที่ 21 ธันวาคม 2550 ประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินโครงการภายใต้เงินช่วยเหลือดังกล่าว นอกจากการพัฒนาด้านการตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบมีความเชี่ยวชาญและมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพสามารถดำเนินการตรวจสอบตามนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดทำผลงานการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานสากลแล้ว สดง. ยังได้รับประโยชน์อื่น ๆ อาทิ โครงการศึกษาเพื่อพัฒนาหลักสูตรการตรวจสอบสืบสวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งช่วยให้เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญในการใช้วัสดุและอุปกรณ์สมัยใหม่ในการตรวจสอบสืบสวน ตลอดจนการปรับปรุงเทคนิคการตรวจสอบสืบสวนในภาพรวมให้ทันต่อสภาพการณ์ตรวจสอบในปัจจุบัน นอกจากนี้ ยังมีการจัดทำคู่มือการตรวจสอบสืบสวนสมัยใหม่อีกด้วย

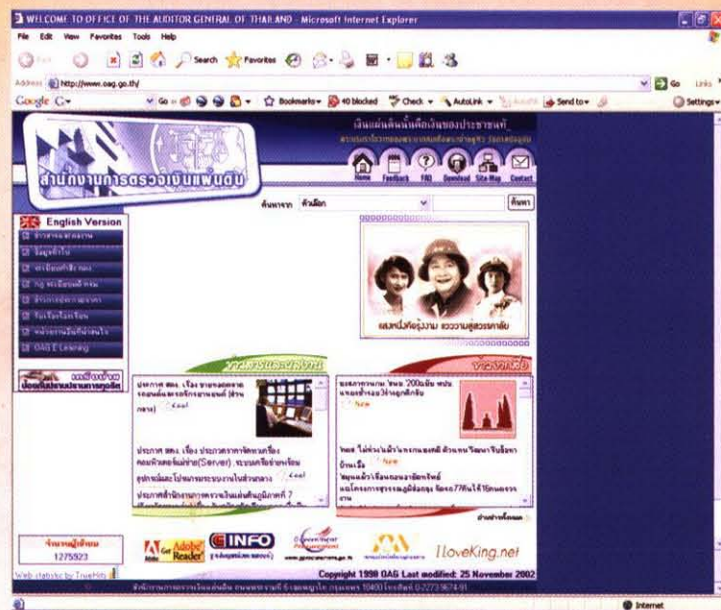
ช่วยกันปกป้องเงินแผ่นดิน

ด้วยการร่วมเป็นส่วนหนึ่งกับ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ได้ทาง

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



รายการ สดง.พบประชาชน

สถานีวิทยุกระจายเสียงรัฐสภา คลื่นความถี่ FM 87.5 MHz

ทุกวันพฤหัสบดี เวลา 06.00 - 06.30 น.

และสถานีวิทยุท้องถิ่นในภูมิภาคต่าง ๆ อีกหลายสถานี

หรือ ส่งหนังสือร้องเรียน

ได้ที่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขออารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามหก

สามเสนใน พญาไท กทม.10400

ส่วนที่ 4 : ภาคผนวก

ภาคผนวก 1 : ประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ 12

ภาคผนวก 2 : ประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ 29

ภาคผนวก 3 : รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550

มาตรา 301 และมาตรา 302

การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น
เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประเทศชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนด
แผนแก้ไขอยู่เป็นนิตย์ที่ละปฏิบัติหน้าที่ ในความรับผิดชอบของตนเองด้วยความ
อุทิศระพยาม ด้วยความที่สัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วน
ระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความผิดพลาดเสียหายและให้มั่นใจ
ได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็น
ประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย

พระบรมราชโองการของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว
พระราชทานแก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบ ๔๘ ปี
วันเสาร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๒



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สัตย์ซื่อ มืออาชีพ รับผิดชอบ

ประกาศคณะกรรมการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข

ฉบับที่ ๑๒

เรื่อง ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญบางฉบับมีผลใช้บังคับต่อไป

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างต่อเนื่อง สมควรปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และให้มีผลใช้บังคับต่อไป คณะกรรมการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข จึงมีประกาศดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไป โดยให้งดการบังคับใช้บทบัญญัติในส่วนที่ ๑ หมวด ๑ จนกว่าจะมีประกาศเป็นอย่างอื่น และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๒ ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ คงอยู่ในตำแหน่งต่อไป จนกว่าจะมีประกาศเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๓ การใดที่กำหนดให้เป็นอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

พลเอก สนธิ บุญยรัตกลิน

หัวหน้าคณะกรรมการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข

ประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข

ฉบับที่ ๒๕

เรื่อง แก้ไขประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒

ลงวันที่ ๒๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๕๕

ตามที่ได้มีประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๕๕ ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ มีผลใช้บังคับต่อไปนั้น เพื่อให้มีความชัดเจนในผลการใช้บังคับที่ยังคงให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้นใช้บังคับโดยต่อเนื่อง คณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข จึงมีประกาศดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑ ของประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑ การยกเลิกรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มิให้กระทบกระเทือนการบังคับใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ยังคงใช้บังคับต่อไป เว้นแต่บทบัญญัติในส่วนที่ ๑ หมวด ๑ จนกว่าจะมีกฎหมายแก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิกและให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ พ้นจากตำแหน่ง”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๒ ของประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๒ ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ คงอยู่ในตำแหน่งต่อไป จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๓ ให้ดำเนินการสรรหาและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินใหม่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามข้อ ๒ ของประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศฉบับนี้พ้นจากตำแหน่ง

ในระหว่างที่ยังไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่พ้นจากตำแหน่งตามวรรคหนึ่งยังคงปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินไปพลางก่อน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๔๕

พลเอก สนธิ บุญยรัตกลิน

หัวหน้าคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย

อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข



รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
สมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

สยามินทรราชธิราช บรมนาถบพิตร

ตราไว้ ณ วันที่ ๒๔ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๕๐

เป็นปีที่ ๖๒ ในรัชกาลปัจจุบัน

ศุภมัสดุ พระพุทธศาสนกาลเป็นอดีตกาล ๒๕๕๐ พรรษา ปัจจุบันสมัย จันทรคตินิยม
สุกฤษฎีสมพัฒน์ สาวนมาส ชุณหะปิยั เอกาทสัทธิ สूरियคคิกาล สิงหาคมมาส จตุวิสติมสุรทิน สุกรवार
โดยกาลบริเฉท

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช महितลาธิเบศररामाธิपदि जङ्गिनलुपदिनทร
สยามินทรราชธิราช บรมนาถบพิตร ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมให้ประกาศว่า
ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติได้นำความกราบบังคมทูลว่า การปกครองของประเทศไทยในระบอบ
ประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขได้ดำเนินพัฒนามากว่าเจ็ดสิบห้าปี ตลอดระยะเวลา
ที่ผ่านมา ได้มีการประกาศใช้ ยกเลิก และแก้ไขเพิ่มเติมรัฐธรรมนูญหลายครั้ง เพื่อให้เหมาะสม
แก่สภาวะการณ์ของบ้านเมืองและกาลสมัยที่เปลี่ยนแปลงไป และโดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
(ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๔๕ ได้บัญญัติให้มีสภาร่างรัฐธรรมนูญและคณะกรรมการ
ยกร่างรัฐธรรมนูญขึ้น มีหน้าที่จัดทำร่างรัฐธรรมนูญฉบับใหม่ทั้งฉบับสำหรับเป็นแนว
ทางการปกครองประเทศ โดยให้ประชาชนมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นอย่างกว้างขวางทุก
ขั้นตอนและนำความคิดเห็นเหล่านั้นมาเป็นข้อค้ำนึ่งพิเศษในการยกร่างและพิจารณาแปรญัตติโดย
ต่อเนื่อง

ร่างรัฐธรรมนูญฉบับที่จัดทำใหม่นี้มีสาระสำคัญเพื่อให้บรรล่วัตถุประสงค์ร่วมกันของ
ประชาชนชาวไทย ในการธำรงรักษาไว้ซึ่งเอกราชและความมั่นคงของชาติ การทำนุบำรุงรักษาศาสนา

ทุกศาสนาให้สถิตสถาพร การเทิดทูนพระมหากษัตริย์เป็นประมุขและเป็นมิ่งขวัญของชาติ การยึดถือระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขเป็นวิถีทางในการปกครองประเทศ การคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน ให้ประชาชนมีบทบาทและมีส่วนร่วมในการปกครอง และตรวจสอบการใช้อำนาจรัฐอย่างเป็นรูปธรรม การกำหนดกลไกสถาบันทางการเมืองทั้งฝ่ายนิติบัญญัติและฝ่ายบริหาร ให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพตามวิถีการปกครองแบบรัฐสภา รวมทั้งให้สถาบันศาลและองค์กรอิสระอื่นสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้โดยสุจริตเที่ยงธรรม

เมื่อจัดทำร่างรัฐธรรมนูญเสร็จแล้ว สภาร่างรัฐธรรมนูญได้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบและจัดให้มีการออกเสียงประชามติเพื่อให้ความเห็นชอบแก่ร่างรัฐธรรมนูญทั้งฉบับ การออกเสียงลงประชามติปรากฏผลว่า ประชาชนผู้มีสิทธิเลือกตั้งโดยเสียงข้างมากของผู้มาออกเสียงประชามติเห็นชอบให้นำร่างรัฐธรรมนูญฉบับใหม่มาใช้บังคับ ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติจึงนำร่างรัฐธรรมนูญขึ้นทูลเกล้าทูลกระหม่อมถวายเพื่อทรงลงพระปรมาภิไธย ให้ประกาศใช้เป็นรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยสืบไป ทรงพระราชดำริว่าสมควรพระราชทานพระบรมราชานุมัติตามมติของมหาชน

จึงมีพระบรมราชโองการดำรัสเหนือเกล้าเหนือกระหม่อมให้ตรารัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยฉบับนี้ขึ้นไว้ ให้ใช้แทนรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๔๙ ซึ่งได้ตราไว้ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พุทธศักราช ๒๕๔๙ ตั้งแต่วันประกาศนี้เป็นต้นไป

ขอปวงชนชาวไทย จงมีความสมัครสมานเป็นเอกฉันท์ ในอันที่จะปฏิบัติตามและพิทักษ์รักษารัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยนี้ เพื่อธำรงคงไว้ซึ่งระบอบประชาธิปไตยและอำนาจอธิปไตยของปวงชนชาวไทย และนำมาซึ่งความผาสุกสิริสวัสดิ์พัฒนาชัยมงคลอนุเคราะห์แก่ปวงชนชาวไทย

แก้อาญาพระราชบัญญัติว่าด้วยสิทธิมา สมเด็จพระบรมราชปณิธานปรารถนาทุกประการ เทอญ

บทเฉพาะกาล

มาตรา ๓๐๑ ให้ดำเนินการสรรหาคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่มีการแต่งตั้งประธานสภาผู้แทนราษฎรและผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร หลังจากการเลือกตั้งสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรเป็นการทั่วไปครั้งแรกตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญนี้ และหากยังไม่มีประธานศาลรัฐธรรมนูญที่มาจากการสรรหาตามรัฐธรรมนูญนี้ ให้คณะกรรมการสรรหาประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ในระหว่างที่ยังไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้อำนวยการหน้าที่แทนประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๓๐๒ ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังต่อไปนี้นี้มีผลใช้บังคับต่อไปภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรานี้

(๑) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยผู้ตรวจการแผ่นดินของรัฐสภา พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยให้ประธานผู้ตรวจการแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

(๒) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยให้ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

(๓) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

(๔) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยวิธีพิจารณาคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ถือว่าการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญโดยพระราชบัญญัติที่ได้ประกาศใช้บังคับในระหว่างวันที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๔๘ มีผลใช้บังคับ เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามรัฐธรรมนูญนี้

ให้ผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามวรรคหนึ่ง ดำเนินการปรับปรุงพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญเพื่อให้เป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญนี้ภายในหนึ่งปีนับแต่วันประกาศใช้รัฐธรรมนูญนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งที่เป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังกล่าว ระยะเวลาหนึ่งปีให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่มีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งนั้น

ให้สภาผู้แทนราษฎรพิจารณาร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามมาตรานี้ให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังกล่าว และให้วุฒิสภาพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น

การลงมติให้แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่ให้ความเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญตามวรรคหนึ่ง ต้องมีคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกของแต่ละสภา

ให้คณะกรรมการการเลือกตั้งจัดทำร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการออกเสียงประชามติเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญนี้ โดยให้นำความในวรรคสาม วรรคสี่ และวรรคห้า มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ต้นฉบับเป็นหน้าว่าง

ต้นฉบับเป็นหน้าว่าง

ศ 04117 จ.2

ตพ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- รายงานผลการปฏิบัติงานของ
1.2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
2550 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550.

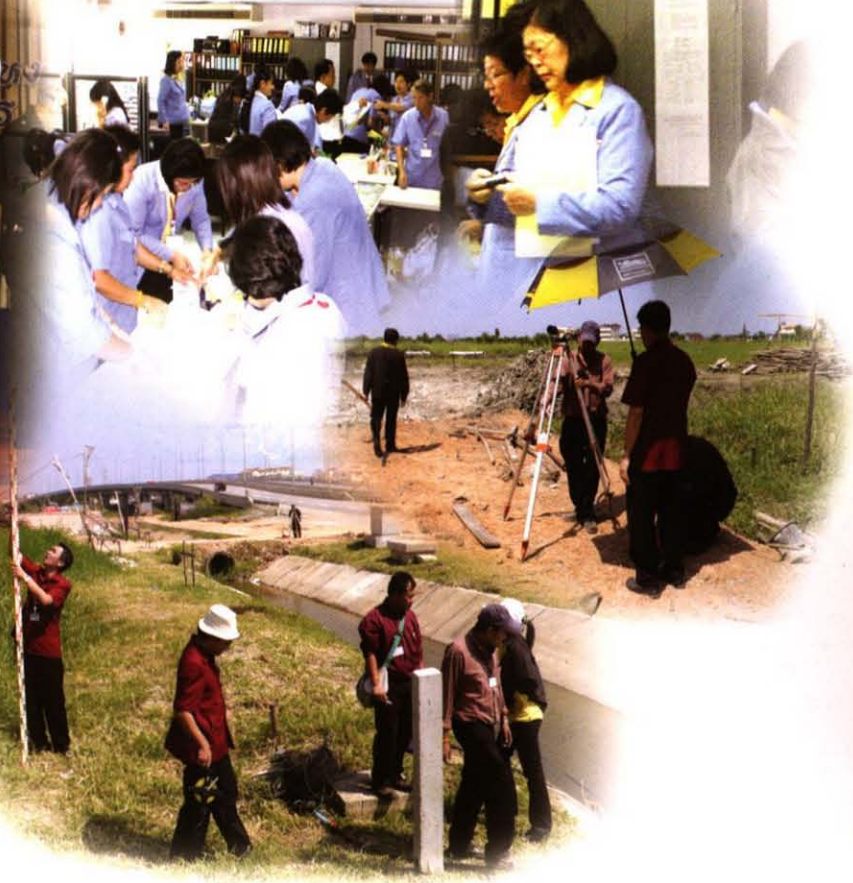




World Business

REVIEW OF RECENTS: THE LATEST IN MANAGEMENT THINKING

As the mid-market and volume among the region's top business entities, a significant and transformative... (text continues with a detailed analysis of business trends and management practices in the region).



สังคม.

ตรวจสอบทรัพย์สินเพื่อแผ่นดินไทย





สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ชอยอารีย์สัมพันธ์ แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
www.oag.go.th

