



เอกสารประกอบการพิจารณา
รายงานผลการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

จัดทำโดย กลุ่มงานติดตามผลการดำเนินงาน
สำนักกำกับและตรวจสอบ
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ
สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณา “รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗” ฉบับนี้ สำนักกำกับและตรวจสอบ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ได้จัดทำขึ้นตามกรอบภาระหน้าที่ในการดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีขององค์กรอิสระและองค์กรตามรัฐธรรมนูญ โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญ รวม ๒ ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

เอกสารประกอบการพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการวงงานด้านนิติบัญญัติ สภานิติบัญญัติแห่งชาติ เพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกำกับและตรวจสอบ
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน	๑
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.).....	๑
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง)	๑
การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร	๑
รายงานฐานะการเงิน	๒
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน	๖
อำนาจหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมาย	๖
ลักษณะงานตรวจสอบ	๖
หน่วยรับตรวจ	๘
สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๘
การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตรา	๘
การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗	๑๐
ผลการตรวจสอบจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ	๑๑
ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง	๑๖

เอกสารประกอบการพิจารณา
รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ประกอบด้วยเนื้อหาหลัก ๒ ส่วน คือ ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานสามารถสรุปโดยภาพรวม ดังนี้

ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน

องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษา และคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

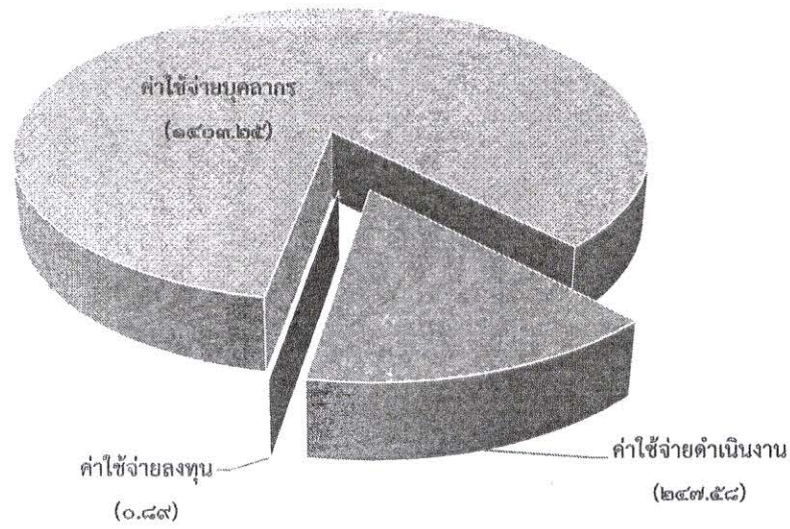
๒. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง รับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ ในกิจการที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับแผนงานสนับสนุนการจัดการของรัฐสภา ศาล องค์กรตามรัฐธรรมนูญ และหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญเป็นงบรายจ่ายอื่น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๖๕๑.๗๒ ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท



๔. รายงานฐานะการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๒,๑๘๐,๕๓๓,๖๒๕.๕๘
ลูกหนี้ระยะสั้น	๗๓,๒๔๓,๖๑๓.๕๓
เงินลงทุนระยะสั้น	๗๑๑,๐๔๕,๘๘๕.๒๖
วัสดุคงเหลือ	๕,๔๕๖,๐๘๕.๕๓
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๙๗๐,๒๖๘,๒๐๗.๘๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๕๕๑,๕๔๓,๕๕๒.๐๘
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๕,๗๔๕,๓๖๕.๕๗
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗๑,๕๐๐.๐๐
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๕๕๘,๘๖๐,๔๑๗.๖๕
รวมสินทรัพย์	๓,๕๒๙,๑๒๘,๖๒๕.๔๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

(หน่วย : บาท)

หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๓๔,๙๓๕,๘๕๑.๖๕
เงินรับฝากระยะสั้น	๕,๘๘๘,๕๘๙.๔๘
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๔๑,๗๖๘,๙๕๔.๘๘
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๘๒,๕๙๓,๓๙๖.๐๑
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	๘๙๕,๐๐๐.๐๐
เงินรับฝากระยะยาว	๓๘๙,๙๒๑.๐๔
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๐๑,๗๙๑.๐๐
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๑,๓๘๖,๗๑๒.๐๔
รวมหนี้สิน	๘๓,๙๘๐,๑๐๘.๐๕
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓,๔๘๓,๗๔๙,๕๑๗.๔๐
ทุน	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๒,๙๑๖,๙๕๐,๑๘๗.๗๕
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓,๔๘๓,๗๔๙,๕๑๗.๔๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕๗

(หน่วย : บาท)

รายได้	
รายได้จากงบประมาณ	๒,๑๑๒,๗๒๐,๔๗๗.๕๙
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๑๔๘,๘๗๖,๐๐๐.๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๓๗,๐๑๑.๐๐
รายได้อื่น	๑๔,๙๒๔,๖๘๙.๙๗
รวมรายได้	๒,๓๑๓,๖๓๒,๑๗๘.๕๖

ค่าใช้จ่าย	
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑,๖๕๔,๔๖๔,๙๑๙.๗๙
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓๑๕,๙๖๐,๐๖๐.๓๕
ค่าใช้จ่ายสอย	๑๔๖,๒๑๔,๒๓๙.๒๙
ค่าวัสดุ	๑๖,๘๒๖,๗๘๑.๕๖
ค่าสาธารณูปโภค	๕๑,๓๙๘,๖๕๑.๓๕
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๕๙,๐๔๔,๙๘๔.๕๒
ค่าใช้จ่ายอื่น	๗๓,๓๖๔.๗๙
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๖๑๗,๖๖๘,๖๘๖.๖๖
รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๓๒,๕๗๕,๑๗๖.๙๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

(หน่วย : บาท)

ทุน	รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๒,๘๗๔,๘๗๔,๒๐๙.๓๓	๓,๔๔๑,๖๗๓,๕๓๘.๙๘
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ปีก่อน		๑๓,๒๔๗,๒๑๘.๑๗	๑๓,๒๔๗,๒๑๘.๑๗
การปรับปรุงจากการตรวจสอบ		(๓,๗๔๖,๔๑๖.๖๖)	(๓,๗๔๖,๔๑๖.๖๖)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ - หลังการปรับปรุง	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๒,๘๘๔,๓๗๕,๐๑๐.๘๔	๓,๔๕๑,๑๗๔,๓๔๐.๔๙
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนสำหรับ ๒๕๕๗			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		๓๒,๕๗๕,๑๗๖.๙๑	๓๒,๕๗๕,๑๗๖.๙๑
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗	๕๖๖,๗๙๙,๓๒๙.๖๕	๒,๙๑๖,๙๕๐,๑๘๗.๗๕	๓,๔๘๓,๗๕๐,๕๑๗.๔๐

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

๑. อำนาจหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมาย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๙ โดยสรุปดังนี้

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

(๒) ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

(๔) ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการ ที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ

(๕) ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้ของหน่วยรับตรวจ

๒. ลักษณะงานตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน ภารกิจในการตรวจสอบการเงินแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ ๑) การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บ รักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และ ๒) การตรวจสอบงบการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำหรับการตรวจสอบ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐแสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย

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

๒.๓ การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัณฑิตสหพันธ์ และข่าวสารจากสื่อมวลชน โดยให้ความสำคัญเรื่องทุจริตเชิงนโยบายและการทุจริตต่อตำแหน่งหน้าที่เป็นลำดับแรกในการตรวจสอบ และเรื่องอื่น จัดลำดับความสำคัญตามข้อบังคับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบสืบสวน พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้น แจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

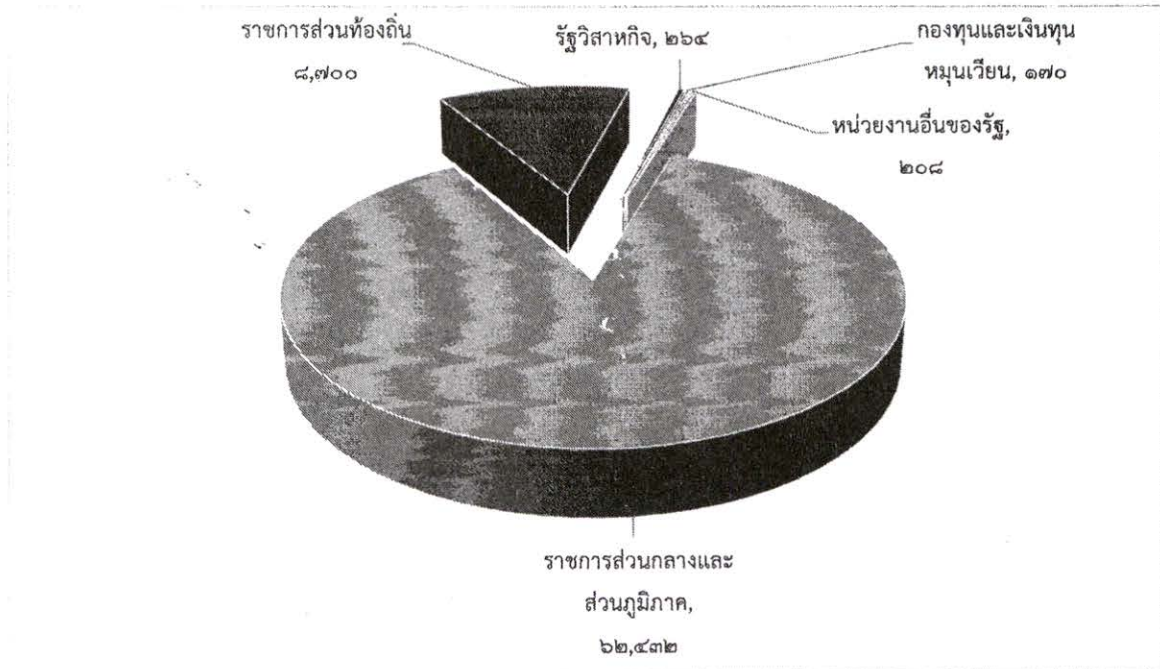
๒.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจในการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ และ/หรือ แผนยุทธศาสตร์ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ วิธีการ หรือแนวทาง เพื่อพัฒนาปรับปรุง และแก้ไขข้อบกพร่อง โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเรื่อง/โครงการตามนโยบายที่สำคัญ รวมทั้งโครงการที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๒.๕ การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบในลักษณะที่เป็นการป้องกัน หรือหยุดยั้ง การกระทำที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่า หรือความไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน หรือการทุจริต ประพฤติมิชอบ ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๒.๖ การตรวจสอบลักษณะอื่น เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะงานตรวจสอบ ๔ ลักษณะงานข้างต้น เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ เช่น การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบเงินอุดหนุน และอื่น ๆ

๓. หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๑,๗๗๔ หน่วย ดังนี้



หน่วย : หน่วย

๔. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการตรวจสอบการเงินแผ่นดิน โดยจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบและประเภทหน่วยรับตรวจ สรุปได้ดังนี้

จากผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป จำนวน ๒๕ หน่วย งบการเงิน/รายงานการเงิน จำนวน ๓,๖๖๔ หน่วย การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒,๗๔๕ หน่วย การตรวจสอบสืบสวน จำนวน ๒๓๐ หน่วย การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๔๗๖ หน่วย การตรวจสอบเชิงป้องกัน จำนวน ๗๕๖ หน่วย การจัดเก็บรายได้ จำนวน ๗๔ หน่วย เงินอุดหนุน จำนวน ๗ หน่วย พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงินจากทุกลักษณะงานตรวจสอบ เป็นจำนวนเงิน ๗๑,๑๓๒.๗๐ ล้านบาท ประกอบด้วยมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม เป็นจำนวนเงิน ๙,๐๕๑.๓๓ ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้เป็นจำนวนเงิน ๖๒,๐๘๑.๓๗ ล้านบาท

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าว เกิดจากหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีผลประโยชน์ทับซ้อนและกระทำการโดยเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาดช่วยลดจุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติ และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม

๕. การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๖ บัญชีกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความเห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๖ เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รายละเอียดดังนี้

(๑) **บัญชีทุนสำรองเงินตรา** มียอดคงเหลือ เป็นจำนวนเงิน ๑,๕๑๙,๔๘๔.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน เป็นจำนวนเงิน ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้ เป็นจำนวนเงิน ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท และไม่มีการถอนคืนธนบัตรออกใช้ ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ เป็นจำนวนเงิน ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท

(๒) **บัญชีสำรองพิเศษ** มียอดคงเหลือ เป็นจำนวนเงิน ๘๔๕,๙๘๖.๖๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๗๑๙.๓๒ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากกำไรสุทธิสำหรับงวด เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๗๑๒.๔๗ ล้านบาท และได้รับเงินบริจาคสกุลดอลลาร์สหรัฐอเมริกาจากพระธรรมวิสุทธิมงคล เป็นจำนวนเงิน ๖.๘๕ ล้านบาท

(๓) บัญชีเงินผลประโยชน์ประจำปี มียอดคงเหลือ ๒,๑๓๔.๔๔ ล้านบาท ซึ่งมีผลมาจาก

	งวดปี ๒๕๕๖	หน่วย : ล้านบาท
รายได้	๑๖,๓๗๖.๗๘	
หัก ค่าใช้จ่าย	(๔,๓๓๘.๘๙)	
รับโอนค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรอง		
เงินตราระหว่างปี	(๔,๑๓๖.๐๙)	
โอนมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงในบัญชีทุนสำรองเงินตรา		
ณ สิ้นปี	(๕,๗๖๗.๓๖)	
ยอดคงเหลือ	<u>๒,๑๓๔.๔๔</u>	

๖. การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้ปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน จากวิธีรวมรายงานการเงินของส่วนราชการ (BCS จากระบบ GFMS) เป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา โดยใช้บัญชีของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง (หน่วยงาน ๙๙๙๙) เป็นหลักในการจัดทำ และนำสินทรัพย์และหนี้สินของรายการของส่วนราชการที่ทำการแทนรัฐบาลมารวมด้วย ได้แก่

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

ซึ่งคณะรัฐมนตรีรับทราบแล้วจากการประชุม เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ดังนี้

(๑) ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMS ยังไม่สมบูรณ์ อาทิ กรณีลูกหนี้เงินทรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย จำนวน ๖๙,๙๙๖.๒๐ ล้านบาท เกิดจากการบันทึกรายการเบิกและชดเชยคืนเงินทรองราชการในระบบ GFMS ในระยะแรกยังไม่สมบูรณ์ ซึ่งอยู่ระหว่างการสะสางของกรมบัญชีกลาง จึงยังไม่ทราบว่าข้อผิดพลาดเคลื่อนจำนวนเท่าไร เป็นต้น

(๒) เงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน ๒๔๗,๔๕๓.๓๓ ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการสะสางของกรมบัญชีกลาง หากทราบยอดที่ถูกต้องผลการปรับปรุงจะกระทบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๓) รายการคลาดเคลื่อนอื่น บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งแสดงอยู่ในรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม มียอดสุทธิด้านเครดิต จำนวน ๙๑๕.๙๓ ล้านบาท

๗. ผลการตรวจสอบจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

๗.๑ การตรวจสอบการเงิน

๗.๑.๑ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีโดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ โดยไม่มีการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๘ หน่วยงาน และหน่วยราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๗ หน่วยงาน

๗.๑.๒ การตรวจสอบงบการเงิน/รายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่หน่วยรับตรวจใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๗.๒ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เน้นการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และสามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์และการบำรุงรักษา ซึ่งแบ่งการตรวจสอบออกเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสัญญาและการใช้ประโยชน์

๗.๓ การตรวจสอบสืบสวน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบสืบสวนหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ มีผลการตรวจสอบจำแนกตามประเภทหน่วยงานได้ ดังนี้

ประเภท หน่วยงาน	จำนวน หน่วยงาน	มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
ราชการส่วนกลาง/ส่วนภูมิภาค	๗๙	๑,๑๗๙.๑๐
ราชการส่วนท้องถิ่น	๑๔๓	๑,๐๗๙.๙๑
รัฐวิสาหกิจ	๔	๗๗.๐๐
หน่วยงานอื่นของรัฐ	๔	๓.๒๗
รวม	๒๓๐	๒,๓๓๙.๒๘

สาเหตุสำคัญที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่องบประมาณของรัฐเกิดจากผู้บริหารและ
ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนที่ทางราชการ
กำหนด โดยเกิดจากการกระทำที่เจตนาและไม่เจตนา การขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานของ
ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชา การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติ
หน้าที่ตามระเบียบ และการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล และประโยชน์ส่วนรวม รวมถึงการเอื้อ
ประโยชน์ต่อพวกพ้องโดยไม่ได้คำนึงถึงความเสียหายที่อาจเกิดต่องบประมาณของทางราชการ

๗.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบและออกรายงาน
การตรวจสอบการดำเนินงาน งาน/แผนงาน/โครงการ ตลอดจนระบบการบริหารงาน จำนวน ๔๕
โครงการ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔๗๖ หน่วยงาน ใช้เงินงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงินไม่
น้อยกว่า ๕๘,๖๙๗.๖๘ ล้านบาท พบมูลค่าความเสียหายและมูลค่าเสียโอกาส เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น
๔,๕๐๑.๓๕ ล้านบาท แยกเป็นประมาณการมูลค่าความเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๕.๒๒ ล้านบาท และ
ประมาณการมูลค่าเสียโอกาส เป็นจำนวนเงิน ๔,๔๙๖.๑๓ ล้านบาท

๗.๕ การตรวจสอบเชิงป้องกัน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเชิงป้องกัน
จำนวน ๗๕๖ หน่วยงาน รวม ๑,๐๘๕ เรื่อง ประมาณการมูลค่าที่ป้องกันได้ เป็นจำนวนเงิน
๕๗,๕๘๕.๒๔ ล้านบาท

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ อาทิ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) อนุมัติ ให้ทบทุนการดำเนินงานตามแผนการลงทุนของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) โครงการบรอดแบนด์ความเร็วสูง ๒ ล้านพอร์ต และโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN (ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ)

การดำเนินงานตามแผนการลงทุนของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ตามโครงการบรอดแบนด์ความเร็วสูง ๒ ล้านพอร์ต (โครงการ FTTx) ซึ่งเป็นการให้บริการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงโดยใช้เทคโนโลยีเคเบิลใยแก้วนำแสง (Fiber Optic, FTTx) วงเงินลงทุน ๓๒,๕๕๐ ล้านบาท และโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ (โครงการ NGN) วงเงินลงทุน ๒,๘๓๖ ล้านบาท รวมทั้งสิ้น ๓๕,๓๘๖ ล้านบาท ซึ่งอยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของสายงานการตลาดและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และสายงานโครงข่ายตามลำดับ โดยพบว่ามีจุดอ่อนและความเสี่ยงบางประการที่จะทำให้การบริหารงบประมาณการลงทุนของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ โดยขาดการบูรณาการด้านข้อมูลและวางแผนร่วมกัน ที่จะทำให้เกิดความซ้ำซ้อนของกิจกรรมการดำเนินงาน มีความทับซ้อนของพื้นที่เป้าหมายที่ยังไม่มีรายละเอียดพื้นที่ที่จะดำเนินการอย่างชัดเจน โดยสรุป คือ

(๑) การลงทุนเทคโนโลยี FTTx และ NGN โดยมีสายงานรับผิดชอบแยกเป็น ๒ สายงาน ซึ่งเป็นลักษณะต่างฝ่ายต่างทำ ในขณะที่ทั้ง ๒ โครงการดังกล่าวสามารถวางแผนบูรณาการดำเนินการร่วมกันได้ ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนทั้งค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอุปกรณ์ที่อาจใช้ร่วมกัน ลดค่าใช้จ่ายดำเนินการฝึกอบรม เป็นต้น ตลอดจนสามารถวางแผนการลงทุนให้ตรงความต้องการของลูกค้ากลุ่มเป้าหมาย การกำหนดพื้นที่เป้าหมายที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินการ

(๒) ลักษณะความต้องการใช้งานของลูกค้าของทั้งสองโครงการอาจมีความแตกต่างกัน บมจ. ทีโอที อาจยังมีความจำเป็นต่อการดำเนินงานทั้งโครงการ FTTx และ NGN ทั้งนี้เมื่อเปรียบเทียบกรณีการลงทุนเทคโนโลยี FTTx และ NGN เห็นได้ว่าข่ายสายทองแดงที่ใช้ตามระบบเดิม มีราคาสูงกว่าสายไฟเบอร์ออฟติกมาก ในขณะที่มีข้อจำกัดในการใช้งาน ประสิทธิภาพการให้บริการต่ำกว่าสายไฟเบอร์ออฟติก หากลงทุนเดินข่ายสายทองแดงเพื่อให้บริการไปยังบ้านลูกค้า ต้นทุนจะสูงกว่าสายไฟเบอร์ออฟติกมาก แต่อย่างไรก็ตามยังมีลูกค้ากลุ่มเดิมที่ยังคงใช้งานระบบ Fixed Line หรือโทรศัพท์ประจำที่ ซึ่งมีราคาการใช้บริการต่ำกว่าระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ดังนั้น บมจ. ทีโอที จึงจำเป็นต้องทำโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN (ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ) เพื่อให้บริการกลุ่มลูกค้าดังกล่าว และจำเป็นต้องลงทุนการให้บริการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงโดยใช้เทคโนโลยีเคเบิลใยแก้วนำแสง (Fiber Optic, FTTx) เพื่อพัฒนาธุรกิจและสามารถเทียบกับคู่แข่งขั้นได้ ซึ่งปัจจุบันลูกค้ามีความต้องการใช้งานอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงเพิ่มมากขึ้น

(๓) บมจ. ทีโอที ยังไม่มีข้อมูลประกอบการวางแผนกำหนดพื้นที่เป้าหมายของแต่ละโครงการที่ชัดเจน อาทิ การสำรวจสภาพปัญหา ความต้องการของลูกค้า ข้อมูลทางด้านเทคโนโลยีและการดำเนินการของคู่แข่ง เป็นต้น ทั้งนี้ จากการตรวจสอบพบว่า การกำหนดพื้นที่เป้าหมายของทั้งสองโครงการอาจมีความทับซ้อนกัน โดยกำหนดเป็นภาพรวมของพื้นที่เขตนครหลวงและภูมิภาค ไม่มีการระบุจุดที่จะดำเนินการ และรายละเอียดของลูกค้าเป้าหมายในแต่ละพื้นที่ของแต่ละโครงการไว้อย่างชัดเจนได้ ทั้งนี้ ปัจจุบันมีบริษัทเอกชนอื่นรวมถึง กสท. มีการให้บริการในเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงอยู่ในบางพื้นที่แล้ว แต่ บมจ. ทีโอที ยังไม่มีข้อมูลผลการสำรวจการใช้บริการของลูกค้ากลุ่มดังกล่าว

(๔) การลงทุนในเทคโนโลยี FTTx สำหรับบางพื้นที่ในระยะที่ผ่านมาของ บมจ. ทีโอที ตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๕๕๓ มูลค่าการลงทุน ๒,๙๓๙.๕๐ ล้านบาท และทดลองขยายตลาดในปี พ.ศ.๒๕๕๖-๒๕๕๗ มูลค่าลงทุนประมาณ ๕๐๐ ล้านบาท รวมทั้งสิ้นประมาณ ๓,๔๓๙.๕๐ ล้านบาท ปรากฏว่า มีจำนวนผู้ใช้บริการต่ำกว่าเป้าหมายที่วางแผนการลงทุนไว้ค่อนข้างมาก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งเสนอแนะต่อกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และแจ้งประธานคณะกรรมการ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๑๔/๔๑๓๘-๙ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) ให้ทบทวนความจำเป็น เหมาะสมของแผนการลงทุนรวมถึงกระบวนการดำเนินงานตามโครงการบรรดแบนด์ความเร็วสูง ๒ ล้านพอร์ต ของสายงานการตลาดและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN (ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ) ของสายงานโครงข่าย โดยให้พิจารณาว่าสามารถรวมการดำเนินการให้อยู่ภายใต้โครงการเดียวกันได้หรือไม่ อย่างไร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพอย่างสูงสุดด้านการลงทุนของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ที่จะสามารถลดความซ้ำซ้อนของงาน และลดต้นทุนการดำเนินงาน ลดความทับซ้อนของพื้นที่ดำเนินงาน ตลอดจนสามารถวางแผนลงทุนการให้บริการกับลูกค้าที่ตรงความต้องการในแต่ละพื้นที่เป้าหมาย

นอกจากนี้ให้พิจารณาว่า บมจ. ทีโอที มีความจำเป็นที่จะต้องพัฒนาธุรกิจด้วยการใช้เทคโนโลยี FTTx นี้หรือไม่ เพียงใด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการและรักษาลูกค้า เพิ่มศักยภาพการแข่งขัน การขยายบริการในอนาคต และเพื่อนำไปสู่การพิจารณาวางแผนลงทุนการดำเนินโครงการ FTTx ว่าควรจะให้ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมายในพื้นที่ใดบ้าง มากน้อยเพียงใด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณการลงทุน ไม่เกิดความซ้ำซ้อนในการดำเนินโครงการ

(๒) จากเป้าหมายการลงทุนเกี่ยวกับเทคโนโลยี FTTx ของ บมจ. ทีโอที ในระยะที่ผ่านมาพบว่า ปัจจุบันยังมีจำนวนพอร์ตที่พร้อมให้บริการลูกค้าคงเหลืออีกเป็นจำนวนมาก ให้พิจารณาหาแนวทางการนำพอร์ตที่ยังคงเหลือให้บริการลูกค้าให้เต็มตามที่ตามเป้าหมายที่ลงทุนไว้ให้เกิดความคุ้มค่า และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการลงทุนตามโครงการบรรดแบนด์ความเร็วสูง ในระยะต่อไป ทั้งนี้ ให้มีการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อทราบถึงสาเหตุสำคัญหรือปัญหาอุปสรรคที่ทำให้ยังมีจำนวนพอร์ตคงเหลืออีกจำนวนมาก เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

(ก) ให้มีการสำรวจจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้อง อาทิ สำรวจสภาพปัญหาด้านเทคโนโลยีที่ใช้ในปัจจุบันของแต่ละพื้นที่ดำเนินการ ลักษณะการใช้บริการของลูกค้า ความต้องการของลูกค้า สภาวะคู่แข่ง ศักยภาพของหน่วยงาน เป็นต้น จัดทำเป็นฐานข้อมูลในภาพรวมขององค์กร เพื่อนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการวางแผนงาน หรือการกำหนดยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานของ บมจ. ทีโอที ต่อไป

(ข) พิจารณาทบทวนระบบการควบคุมภายในด้านโครงสร้างองค์กร การแบ่งสายธุรกิจ การกำหนดภารกิจความรับผิดชอบของสายงานต่าง ๆ ในองค์กร ว่ายังมีความเสี่ยงสำคัญประการใดบ้างหรือไม่ อย่างไร ที่ส่งผลทำให้การปฏิบัติงานของ บมจ. ทีโอที ขาดความเป็นเอกภาพ เกิดความซ้ำซ้อนหรือทับซ้อนกันของการปฏิบัติงานและจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงบประมาณของ บมจ. ทีโอที ขาดประสิทธิภาพ ตลอดจนพิจารณาปรับปรุงโครงสร้างองค์กร รวมถึงนำเสนอต่อคณะกรรมการ บมจ. ทีโอที เพื่อพิจารณาและกำหนดเป็นนโยบายให้ชัดเจน เกิดประโยชน์ต่อองค์กรในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสำเร็จต่อไป

เสนอแนะต่อประธานคณะกรรมการ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแลการบริหารกิจการของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)

(๑) ให้ความสำคัญต่อการพิจารณาแผนการลงทุนตามโครงการบรรดแบนด์ความเร็วสูง ๒ ล้านพอร์ต และโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN (ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ) ของ บมจ. ทีโอที โดยวางแผนการดำเนินโครงการที่เป็นเอกภาพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพอย่างสูงสุดด้านการลงทุนของ บมจ. ทีโอที กล่าวคือ ให้พิจารณาทบทวนว่าจะสามารถรวมการดำเนินงานให้อยู่ภายใต้โครงการเดียวกันได้หรือไม่อย่างไร

(๒) ให้ติดตาม กำกับ ดูแล การดำเนินงานตามโครงการบรรดแบนด์ความเร็วสูง ๒ ล้านพอร์ต และโครงการปรับเปลี่ยนโครงข่ายเป็น NGN (ส่วนทดแทนอุปกรณ์ชุมสายและข่ายสายที่หมดอายุ) ของ บมจ. ทีโอที ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) พิจารณาทบทวนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งสายธุรกิจ การมอบหมายภารกิจ โดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญต่อการลดปัญหาความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงาน ความเป็นเอกภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานและการบริหารงบประมาณของ บมจ. ทีโอที มีประสิทธิภาพอย่างสูงสุด และนำไปสู่การบรรลุผลสำเร็จขององค์กร

จากการติดตามผลการดำเนินงาน กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) แจ้งว่า ได้สั่งการให้มีการปรับโครงสร้างสายงานที่รับผิดชอบ โดยลดสายงานบางส่วนลง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน ทบทวนการดำเนินงานตามโครงการดังกล่าวโดยบูรณาการร่วมกัน ไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนของการลงทุน ตามหนังสือเลขที่ ทีโอที/๙๒๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๗, เลขที่ ทีโอที/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ และเลขที่ ทีโอที/๑๒๕ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

๘. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ คณะรักษาความสงบเรียบร้อยแห่งชาติได้ประกาศให้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ สิ้นสุดลง ยกเว้นหมวด ๒ พระมหากษัตริย์ ตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ อย่างไรก็ตาม ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๒๔/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๗ ยังคงให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไป ส่งผลให้การดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๕๕) ยังสามารถดำเนินกระบวนการเพื่อให้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ต่อไป

ต่อมาภายหลังได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหากรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการสรรหาผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จนกระทั่งมีการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๗

เมื่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการโปรดเกล้าฯ และเข้ามาปฏิบัติหน้าที่เพื่อทำงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลังสามารถดำเนินการไปได้อย่างต่อเนื่อง จึงดำเนินการประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังให้ปฏิบัติหน้าที่ จำนวน ๘ ท่าน

(๑) การวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับเป็นต้นมา จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน ๖๓ เรื่อง ยุติเรื่อง จำนวน ๑๔ เรื่อง และลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน ๔๙ เรื่อง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาดเสร็จแล้ว จำนวน ๑๘ เรื่อง โดยวินิจฉัยลงโทษ ๑๗ เรื่อง และให้ยุติเรื่อง ๑ เรื่อง

(๒) การดำเนินงานด้านสำนวนคดีความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเสนอ โดยอนุมัติผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณาจำนวน ๑๔๗ เรื่อง จำแนกตามการเสนอให้ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจแต่ละประเภท ดังนี้

• ราชการส่วนภูมิภาค	จำนวน ๔๔	เรื่อง
• ราชการส่วนท้องถิ่น		
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	จำนวน ๑๑	เรื่อง
เทศบาล	จำนวน ๕๖	เรื่อง
องค์การบริหารส่วนตำบล	จำนวน ๓๒	เรื่อง
กรุงเทพมหานคร	จำนวน ๒	เรื่อง
• รัฐวิสาหกิจ	จำนวน ๒	เรื่อง

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

ที่ ตผ ๐๐๐๗/ ๕๗๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

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

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน

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

19 61
18 ธ.ค. 2561
14.53 น.

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