



รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

คำนำ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้จัดทำขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของคณะผู้ตรวจสอบ โดยมีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะผู้ตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๘๔ บัญญัติให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป และมาตรา ๘๑ บัญญัติให้ผู้ว่าการตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง แล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา ๒๗ (๒) ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ จึงได้มีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ยกเลิกคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ โดยคณะผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

กรมบัญชีกลางได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ และที่ประชุมมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้กรมบัญชีกลางเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	
๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑
๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ	๑
๓. คณะกรรมการกำกับตรวจสอบ	๒
๔. คณะผู้ตรวจสอบ	๓
ส่วนที่ ๒ ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	
๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่	๕
๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)	๑๑
๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)	๑๓
ส่วนที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๒๐
๒. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๙
๓. รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๕๗
๔. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน	๕๘
๕. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕	๘๗
๖. รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน	๙๔
ภาคผนวก	
● พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑	ผ - ๑
● พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ผ - ๑
● คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ	ผ - ๑
● คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๒/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ	ผ - ๑
● รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑ - ๔	ผ - ๑

ส่วนที่ ๑

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) มาตรา ๗๓ ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

๒) มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๙๓

๓) มาตรา ๘๔ ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

๔) มาตรา ๙๑ ให้ผู้ว่าการตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง แล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา ๒๗ (๒)

๑.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ

๒.๑ หลักการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบมีหลักการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ดังนี้

๑) การตรวจสอบมีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และหรือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แสดงความเห็นต่อการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ สตง. หรือเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีหรือนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และแสดงความเห็นต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของ สตง. ที่กำหนดใช้บังคับและของภาครัฐที่ สตง. ถือปฏิบัติโดยอนุโลมว่าเป็นไปโดยถูกต้องหรือไม่

๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบกระทำด้วยความเป็นอิสระ สุจริต รอบคอบ โปร่งใสเที่ยงธรรม กล่าวหาญปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักการพื้นฐานมารยาทของผู้สอบบัญชี รวมทั้งนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสรุปความเห็น จะรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสรุปความเห็นของคณะผู้ตรวจสอบอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้ใช้รายงานการเงิน แต่อาจมีข้อจำกัดบางประการ ดังนี้

๓.๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการทดสอบรายการแต่เพียงบางส่วน โดยการเลือกตัวอย่างขึ้นมาตรวจสอบแล้ววินิจฉัยจากผลการทดสอบว่า จะสามารถให้ความเชื่อถือรายการทั้งหมดได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้นการตรวจสอบจึงมิใช่การให้หลักประกันว่ารายงานการเงิน ผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จะต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์

๓.๒) หลักฐานการตรวจสอบส่วนหนึ่ง เป็นหลักฐานที่มีลักษณะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณาความเชื่อถือได้ มากกว่าที่จะเป็นหลักฐานที่โดยลักษณะแล้วให้ข้อสรุปได้ในตัวเอง

๓.๓) การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบและการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ เป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๓.๔) ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีข้อจำกัดสืบเนื่อง เช่น โอกาสที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงการควบคุมภายใน โดยการร่วมมือกันระหว่างบุคลากรภายในด้วยกันหรือระหว่างบุคลากรภายในกับภายนอก โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากรไม่ระมัดระวัง การใช้ดุลยพินิจผิดพลาด และโอกาสที่การควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้อาจไม่เพียงพอ เนื่องจากสถานการณ์ได้เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น

๒.๒ วิธีการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้น

๓. คณะกรรมการกำกับตรวจสอบ

คณะกรรมการกำกับตรวจสอบ ตามนัยมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------------|
| ๑. ประธานวุฒิสภา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ประธานกรรมการการเลือกตั้ง | กรรมการ |
| ๓. ประธานผู้ตรวจการแผ่นดิน | กรรมการ |
| ๔. ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ | กรรมการ |
| ๕. ประธานกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ | กรรมการ |
| ๖. อธิบดีกรมบัญชีกลาง | กรรมการและเลขานุการ |

โดยมีหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ สดง. ของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สดง.

๔. คณะผู้ตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบได้แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

- ๑) อธิบดีกรมบัญชีกลาง
- ๒) ที่ปรึกษา/รองอธิบดี
- ๓) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
- ๔) ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ
- ๕) คลังเขต ๑ ถึงเขต ๙
- ๖) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
- ๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี
- ๘) นักบัญชีเชี่ยวชาญ
- ๙) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ
- ๑๐) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ

๑๑) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙ และมีคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก. ๑๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยให้ยกเลิกคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ และแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ ประกอบด้วย

- ๑) อธิบดีกรมบัญชีกลาง
- ๒) ที่ปรึกษา/รองอธิบดี
- ๓) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
- ๔) ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ
- ๕) ผู้อำนวยการกองกฎหมาย
- ๖) คลังเขต ๑ ถึงเขต ๙
- ๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
- ๘) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี
- ๙) นักบัญชีเชี่ยวชาญ
- ๑๐) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านกฎหมาย
- ๑๑) นิติกรเชี่ยวชาญ
- ๑๒) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ
- ๑๓) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ
- ๑๔) นิติกร
- ๑๕) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙
- ๑๖) บุคลากรอื่นของกรมบัญชีกลางที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมาย โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑) ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๙๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อคณะกรรมการกำกับตรวจสอบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

ส่วนที่ ๒

ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่

๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำกับ การตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือกฎหมายอื่น

๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสรุป ดังนี้

● ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

การตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้หรือผลตอบแทน
- ตรวจสอบการบริหารจัดการ ดูแลรักษา และติดตามทรัพย์สินของแผ่นดิน
- ตรวจสอบการกระทำอันมีส่วนร่วมไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย
- ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ
- ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ
- ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ
- ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินและตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และรับผิดชอบงานธุรการและการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

๑.๔ ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบการแสดงผลทางการเงินของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อข้อกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

การตรวจสอบการเงินอาจรวมถึงการตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยรับตรวจหรือรายงานทางการเงินอื่นซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแม่บท การรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการจัดทำ การอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่นในการจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน ขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย และตามความเป็นจริงหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบหรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

ในการตรวจสอบการเงิน สตง. ได้จำแนกเป็น ๒ ลักษณะงานย่อย ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบการเงินอื่น

๑.๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบรายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า รายงานการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างประเทศ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบทบาทเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐในการตรวจสอบรายงานการเงินเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ประกอบด้วยงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่หน่วยงานของรัฐได้จัดทำขึ้นตามรูปแบบและเนื้อหาที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ การปฏิบัติงานต้องเป็นไปตาม

มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้วิจารณญาณ ในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความระมัดระวังรอบคอบ และใช้ประสบการณ์จากการตรวจสอบ ในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงของธุรกรรมและประเด็นที่ควรให้ความสำคัญ ในการตรวจสอบแต่ละรายการที่แสดงในรายงานการเงิน ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงภายใต้สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน การศึกษาและประเมินระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับการได้มาของข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลต่อการออกแบบวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสม ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รายงานในรูปแบบการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้แสดงไว้ในหน้ารายงาน ของผู้สอบบัญชีเท่านั้น หากมีข้อตรวจพบที่สำคัญนอกเหนือจากการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะจัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแจ้งต่อหน่วยงานของรัฐ

การตรวจสอบรายงานการเงินเป็นการตรวจสอบที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสาธารณะ ต่อผู้ที่มีความสนใจ เช่น หน่วยงานกำกับดูแล หน่วยงานของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐ นักวิเคราะห์ นักลงทุน เจ้าหนี้ และประชาชนทั่วไป เป็นต้น ซึ่งผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ และสามารถ นำไปใช้ประโยชน์ในด้านต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น การกำหนดนโยบาย งบประมาณ การวางแผน การลงทุน การจัดหาเงิน หรือการกำหนดทิศทางการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน การตรวจสอบรายงานการเงิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังส่งผลในการส่งเสริมให้การบริหารจัดการในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน ของหน่วยงานของรัฐให้มีความระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานนั้น และผู้ใช้ รายงานการเงิน

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มี ๔ รูปแบบ ดังนี้

๑. การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานที่ตรวจสอบได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่พบว่ามี รายงานการเงินโดยรวมของหน่วยงานนั้นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงินที่จะนำข้อมูลในรายงานการเงินนั้นไปใช้ได้อย่างมั่นใจ

๒. การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบยังมีข้อมูลบางส่วนที่ไม่ถูกต้อง หรือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต่างกับผู้บริหารของหน่วยงานและข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญ ในรายงานการเงินนั้น หรือมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงินนั้น ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องระวังเนื่องจากมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่ไม่ถูกต้องและอาจไม่ถูกต้อง

๓. การแสดงความเห็นว่ารายนางการเงินไม่ถูกต้อง เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายนางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบ ข้อมูลที่อยู่ในรายงานการเงิน ของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง และมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่า ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง

๔. การไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายนางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบมีข้อมูลส่วนใหญ่ในรายงานการเงิน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้

และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่าข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานที่จะนำไปใช้ของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นของข้อมูลในรายงานการเงินนั้นได้

๑.๒) การตรวจสอบการเงินอื่น

การตรวจสอบการเงินอื่น เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า การรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพหรือไม่

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการตรวจสอบอื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกเป็น ๔ ลักษณะงานย่อย ดังนี้

๒.๑) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ มีข้อบกพร่อง หรือประหลาดมีข้อบกพร่องให้เกิดความเสียหายต่อราชการหรือประชาชนหรือไม่ รวมถึงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการใช้ประโยชน์ เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ่มค่ากักงบบประมาณที่ได้จ่ายไปหรือไม่

๒.๒) การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการพิจารณาเรื่องร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ ข่าวสารจากสื่อมวลชน หรือจากการตรวจสอบลักษณะอื่น เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้นและแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

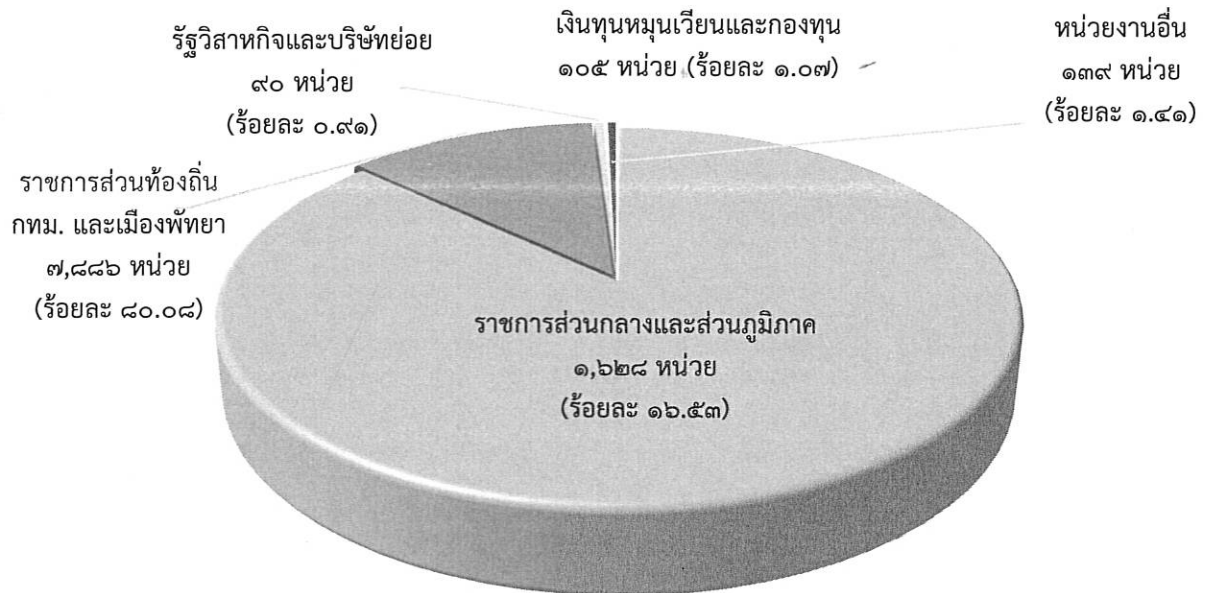
๒.๓) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใดของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่

๒.๔) การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานในทุกลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วพบว่ามีความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่าแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐด้วย พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการดำเนินการหรือแนวทางแก้ไขที่ถูกต้อง

๓) การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่าเกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจ ในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๑.๕ หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีจำนวนหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกลักษณะงาน จำนวน ๙,๘๔๘ หน่วยงาน ดังนี้



๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) โดยมีสาระสำคัญ ๓ ประการ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็วขึ้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจและหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการจัดทำยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการบริหารงานและพัฒนาองค์กรที่ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน โดยตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เสริมสร้างและผลักดัน ให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ และพัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) มีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ วิสัยทัศน์ (Vision)

“องค์กรตรวจเงินแผ่นดินสูงสุดเป็นที่ยอมรับในระดับสากล มุ่งผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน”

๒.๒ พันธกิจ (Mission)

- ตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
- เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ
- เสริมสร้างและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- พัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน (High Performance Organization: HPO)

๒.๓ ค่านิยม (Core Value)

“สัตย์ซื่อ มืออาชีพ อีสุระและเป็นกลาง”

๒.๔ ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategic Issues)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

๒.๕ วัตถุประสงค์ (Strategic Goals)

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดินได้รับความเชื่อมั่นจากสาธารณะ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๔ การตรวจเงินแผ่นดินยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์ที่ ๖ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นมืออาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์ที่ ๒ หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริม การรักษาวินัย

การเงินการคลังของรัฐ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ ประชาชนและทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดิน และทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษา

เงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สื่อมวลชนมีความรู้ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และร่วมนำเสนอผลการตรวจสอบสู่สาธารณชน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชน และภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือและทีมงานในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้เกิดผลสัมฤทธิ์

วัตถุประสงค์ที่ ๒ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูง

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณธรรมและจริยธรรม

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

วัตถุประสงค์ที่ ๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนวัตกรรมในการส่งเสริมการบริหาร และพัฒนา

ทุนมนุษย์

๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๔๐ (๑) และ (๓) บัญญัติให้ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน โดยการกำหนดนโยบายนั้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๘ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว ซึ่งอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญ ๓ ประการ คือ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว และให้นำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

นอกจากนี้ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ บัญญัติให้ รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคง อย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเรื่องวินัยการเงินการคลังอยู่ในหมวด ๗ มาตรา ๙๕ ถึงมาตรา ๑๐๓ โดยบัญญัติให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมีบทบัญญัติ กำหนดให้ลงโทษทางปกครองแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ซึ่งจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมาตรา ๒๔๐ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ บัญญัติหลักการสำคัญ ในการพิจารณาอุทธรณ์ของศาลปกครองสูงสุดโดยให้ศาลปกครองสูงสุดต้องคำนึงถึงนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๐ บัญญัติหลักการสำคัญ เรื่องการตรวจเงินแผ่นดินไว้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions: INTOSAI) ได้วางหลักการพื้นฐานสากลว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้แต่ละประเทศสมาชิกนำหลักการพื้นฐานนี้ไปปรับปรุงกระบวนการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับบริบทของการพัฒนาในแต่ละประเทศ และโดยที่ประเทศไทยเป็นสมาชิกขององค์การดังกล่าว ในการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้นำหลักการพื้นฐานสากลมาประกอบการพิจารณาด้วย

นอกจากนี้ ได้นำความรู้และประสบการณ์ที่องค์กรตรวจเงินแผ่นดินของประเทศไทยได้มาจากการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ปฏิบัติงานมากกว่าร้อยปีมาประกอบการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินฉบับนี้ด้วย

เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ และบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว โดยมีระยะเวลา ๕ ปี เริ่มตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีสาระสำคัญ ดังนี้

๓.๑ ทิศทางและเป้าหมายในภาพรวม

๑) การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล่าวหาญ ปราศจากอคติ โดยต้องคำนึงถึงหลักธรรมาภิบาลและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม

๒) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงการดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐธรรมนูญแห่งรัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ ความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน ความสุจริตในการดำเนินงาน

๓) การตรวจเงินแผ่นดินต้องเป็นไปตามกฎหมายและต้องไม่เป็นการเลือกปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ

๔) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๕) ในการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และต้องให้อีกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผล และแสดงพยานหลักฐาน

๖) ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ และไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น หรือขัดต่อจริยธรรมหรือจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือนำไปใช้โดยมิชอบด้วยกฎหมาย

๗) การปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับความคุ้มครองภายใต้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม รวมถึงมีความเป็นอิสระในด้านงบประมาณ โดยสอดคล้องกับนโยบายการคลังและนโยบายการจัดทำงบประมาณของแผ่นดิน

๘) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีภาพลักษณ์ต่อสาธารณชนในฐานะองค์กรมืออาชีพ

๙) วางระบบและกฎเกณฑ์ในการพิจารณาวินิจฉัยลงโทษทางปกครองที่มีความโปร่งใสเป็นกลาง และเป็นธรรม ในกรณีที่มีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินมีความถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๑๐) การให้คำปรึกษาหรือความเห็นต่อร่างกฎหมาย กฎ ระเบียบทางการเงินการคลังตามที่ฝ่ายนิติบัญญัติ หรือหน่วยงานของรัฐร้องขอ จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการชี้แนะ หรือทำให้เกิดการคาดการณ์ หรือทำให้สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับข้อตรวจพบที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๑๑) ในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำหรือเสนอแนะหรือตอบข้อสอบถาม จะให้ความเห็นเฉพาะ การปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง แต่จะไม่อาจให้ความเห็นใด ๆ เกี่ยวกับวิธีการ และวิธีปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจอันจะเป็นการช่วยชี้ช่องให้หน่วยรับตรวจสามารถหลบเลี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมายได้

๑๒) จัดให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แก่หน่วยรับตรวจและภาคประชาชน

๑๓) ส่งเสริม ให้ความช่วยเหลือและให้ความเห็นต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีภาครัฐ เพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๑๔) ผลักดันให้มีแผนปฏิบัติการร่วมระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับกระทรวงการคลัง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำงบการเงินรวมในระดับกระทรวงของหน่วยรับตรวจ ที่เป็นราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และจัดทำงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจที่เป็นราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจอื่น อันจะทำให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๓.๒ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเรื่องการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน โดยต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐาน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๒) ส่งเสริมการตรวจสอบการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการคลังด้านรายได้ รายจ่าย และการบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

๑.๓) ส่งเสริมการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการคลังด้านรายได้และรายจ่าย การบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๔) ส่งเสริม สนับสนุนและให้ความสำคัญกับการสรรหาและคัดเลือกผู้มีความรู้และทักษะ ในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งพัฒนาวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและระดับสากล

๑.๕) พัฒนาและวางแผนระบบการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการปฏิบัติงาน ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ให้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรมที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามกฎหมาย

๑.๖) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำหนดกรอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติงานตามคำสั่งบังคับบัญชาหรือการตัดสินใจอื่นใดเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยต้องยึดแนวทางตามกรอบของกฎหมายและหลักการ ตรวจเงินแผ่นดินสากล

๑.๗) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงิน แผ่นดิน โดยเฉพาะเรื่องนี้อาจส่งผลกระทบต่อวินัยการเงินการคลังของรัฐให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินรายงาน ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารการเงิน การคลังของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยอยู่บนหลักความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒.๒) การบริหารการเงินการคลังเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๒.๓) หน่วยรับตรวจมีวินัยและรักษาวินัยการเงินการคลังตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการบริหารเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดเสถียรภาพอย่างยั่งยืน ทางการคลัง

๒.๔) การบริหารการเงินการคลัง การจัดหารายได้ การใช้จ่าย และการก่อหนี้ของหน่วยรับตรวจ เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อสาธารณะ เป็นไปตามหลักนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินเกิดความคุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ

๒.๖) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายโดยปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากระบวนการยุติธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) พัฒนาระบบบริหารและการจัดการทางด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อเสริมสร้างความสามารถด้านการตรวจเงินแผ่นดิน และเตรียมพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสังคมในยุคดิจิทัล ซึ่งเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาประเทศภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติและการเข้าสู่การพัฒนายุคประเทศไทย ๔.๐

๓.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนในการเตรียมความพร้อมเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินผล ติดตามตรวจสอบความก้าวหน้าและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารเงินแผ่นดิน ที่ตอบสนองต่อการนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน (Auditing Sustainable Development Goals)

๓.๓) พัฒนาระบบการจัดการฐานข้อมูล (Database Management System - DBMS) ที่ใช้ในการตรวจสอบให้เชื่อมโยงกับฐานข้อมูลหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนเสริมทักษะให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics)

๓.๔) เสริมสร้างความร่วมมือและความสัมพันธ์ที่ดีกับรัฐสภาโดยแสดงบทบาทหลักในการให้คำปรึกษา แนะนำ การให้ความเห็นเกี่ยวกับร่างกฎหมายที่เกี่ยวกับการเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งเสนอแนะต่อรัฐสภาเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังของรัฐบาล การใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๓.๕) ผลักดันให้หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของทุกลักษณะงานสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (The International Standards of Supreme Audit Institution: ISSAIs) รวมทั้งให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล

๓.๖) พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้านตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและธำรงไว้ซึ่งเกียรติภูมิของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมุ่งพัฒนาองค์กรให้เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ รวมทั้งการยกระดับให้เป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

๑.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑.๓) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และการพัฒนาศักยภาพด้านวิชาการและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปลูกฝังจิตสำนึกและยกระดับจริยธรรม ศีลธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นให้มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๔) ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัยทั้งภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งด้านที่มีประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะกำหนดประเด็นการวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น พร้อมทั้งนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม

๑.๕) ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้เกิดความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศ หรือหน่วยงานระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนา ศักยภาพบุคลากร รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน กับหน่วยงานดังกล่าว

๑.๖) ผลักดันให้เกิดความร่วมมือและช่วยเหลือกันระหว่างองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทยและหน่วยงานอื่น ให้บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด

๑.๗) ส่งเสริม สนับสนุน และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายอื่น

๑.๘) ส่งเสริมและรักษาระบบพิทักษ์คุณธรรมในการบริหารงานบุคคลให้เกิดความเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความภาคภูมิใจและความศรัทธาของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๙) ผลักดันให้มีการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่นที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงค่าครองชีพ ความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบ อันจะทำให้เกิดขวัญ กำลังใจ เพื่อจูงใจและรักษาเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นที่มีประสิทธิภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) เป็นองค์กรที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศ และเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบ ในระดับสากล

๒.๒) หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และมีการบริหาร เงินแผ่นดินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพด้านวิชาการ และสร้างประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๔) เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความรู้ ความเข้าใจ มีจิตสำนึก จริยธรรมและคุณธรรม เป็นผู้มีความซื่อสัตย์ในงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง พร้อมทั้งนำผลที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๖) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงาน ต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศ ได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ทั้งในด้านวิชาการและประสบการณ์ ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๗) การบริหารงานบุคคลภายใต้ระบบพิทักษ์คุณธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้เกิดความเป็นธรรม ความเสมอภาค และคุณธรรม

๒.๘) มีระบบอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่น ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ที่เหมาะสมกับภาระความรับผิดชอบ และเพียงพอต่อการดำรงชีพ

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) ปรับปรุงโครงสร้างภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๒) ส่งเสริมการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ โดยจัดให้มีหลักสูตรฝึกอบรมที่มีความหลากหลาย เพื่อเปิดมุมมองและเกิดประโยชน์รอบด้านต่อการทำงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓) วางรากฐานการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้องค์กรตรวจเงินแผ่นดินเป็นศูนย์กลางขององค์ความรู้ด้านธรรมาภิบาลในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

๓.๔) สร้างขวัญกำลังใจให้กับข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อมั่นใจว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะสามารถคัดเลือกและรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพตามที่ต้องการไว้ได้

๓.๕) ให้ความสำคัญกับเรื่องความก้าวหน้าทางวิชาชีพและกำหนดสมรรถนะเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร

๓.๔ นโยบายด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ในแต่ละปี ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในทุกด้านบนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี และต้องเผยแพร่รายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๑.๒) ในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ต้องจัดให้มีการนำเสนอข้อเท็จจริง ผลการประเมินงานด้านต่าง ๆ ในข้อที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งมีการนำข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อข้อตรวจพบมาพิจารณาประกอบการจัดทำรายงาน และเสนอไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยถ้อยคำที่ถูกต้อง กระชับ และเข้าใจง่าย

๑.๓) จัดให้มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีเผยแพร่ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือวิธีการอื่นใดที่สาธารณชนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

๑.๔) จัดให้มีการออกข้อกำหนดทางจริยธรรมเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดโทษ หากมีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรมดังกล่าว

๑.๕) จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยผู้ประเมินอิสระ

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๒.๑) ผลจากการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรีอยู่บนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระ และประชาชนสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ ได้แก่ ความชอบด้วยกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๒.๒) การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ส่งผลให้เกิดความตระหนักในการบริหารเงินแผ่นดินของรัฐบาลและหน่วยรับตรวจ อยู่ภายใต้กรอบของกฎหมาย มีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๒.๓) ผลจากการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดินมีความโปร่งใส เป็นกลาง เป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจและสาธารณะ

๒.๔) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เป็นไปตามกรอบข้อกำหนดจริยธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๓.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้ภาคประชาชนสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างสะดวก เพื่อเป็นการปลูกฝังจิตสำนึกในการสอดส่องดูแลรักษาเงินแผ่นดินและสาธารณสมบัติ

๓.๒) พัฒนารูปแบบการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องรายงานต่อรัฐสภาให้มีความน่าสนใจ และต้องใช้ถ้อยคำที่ถูกต้องและเข้าใจง่าย

๓.๓) สนับสนุนให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างงวด (Interim Report) ต่อรัฐสภาในประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประโยชน์และมีความสำคัญเป็นพิเศษ

๓.๔) สนับสนุนให้มีการประเมินประสิทธิภาพสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรในอนาคต โดยนำกรอบการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน (SAI Performance Measurement Framework: SAI PMF) ขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) มาปรับใช้

อนึ่ง ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเห็นสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจปรับเปลี่ยนนโยบายได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ส่วนที่ ๓

รายงานผลการตรวจสอบ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๑) เพื่อให้ทราบว่า การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑) เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๑) เพื่อให้ทราบว่า แผนงาน งาน และโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒) เพื่อให้ทราบว่า แผนงาน งาน และโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓) เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔) เพื่อให้ทราบว่า มีการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งาน และโครงการ

๕) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) เพื่อให้ทราบว่า มีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบว่า รายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๒. ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

๒) การควบคุมภายในเกี่ยวกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแสดงข้อมูลไม่ตรงกัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ฐานข้อมูลในการควบคุมครุภัณฑ์แยกจากกันและไม่มีการประสานข้อมูลเพื่อสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน

๓) การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารบางครั้งล่าช้ากว่าที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนด ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สดง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และได้มีการควบคุมการจัดซื้อและการเบิกใช้ External Harddisk ในระบบ AFMIS แล้ว โดยบันทึกเป็นวัสดุคงคลัง ซึ่งสามารถตรวจสอบได้ว่าแต่ละเครื่องสำนักใดเป็นผู้เบิกไปใช้งาน และหน่วยงานที่ดูแลพัสดุจะได้จัดส่งรายงานการตรวจนับประจำปีให้หน่วยงานบัญชีต่อไป นอกจากนี้ หน่วยงานที่มีหน้าที่เกี่ยวกับข้อมูลครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้ร่วมดำเนินการตรวจสอบข้อมูลคอมพิวเตอร์ Notebook เพื่อปรับข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน และจะมีการประสานการรับ - ส่ง เชื่อมโยง และสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกันต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามประเภทรายการบัญชี และตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งกำกับติดตาม และสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๒) ต้องวางระบบการควบคุมข้อมูลครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดรายละเอียดระยะเวลาการรับ - ส่งข้อมูล และการสอบยืนยันข้อมูลระหว่างหน่วยงาน เพื่อให้ทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook มีรายละเอียดข้อมูลที่ต้องการตรงกันและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน

๓) ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการบันทึกและจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้สามารถออกรายงานได้อย่างรวดเร็ว และกำหนดมาตรการควบคุมการจัดทำรายงานของผู้ดำเนินการ เช่น การกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานล่วงหน้าก่อนครบระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ให้แสดงเหตุผล เพื่อกำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหาการนำเสนอรายงานการเงินอย่างตรงประเด็นเป็นรูปธรรม

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตรงตามประเภทรายการบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐแล้ว โดยมีการกำกับ ติดตาม และสอบทานการปฏิบัติอยู่เสมอแล้ว

๒) อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจตรวจสอบข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมครุภัณฑ์และทรัพย์สิน เพื่อให้ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเตรียมความพร้อมสำหรับการพัฒนาระบบงานของ สดง.

๓) รายงานการเงินประจำเดือนเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการจัดทำรายงานการเงินเดือนกันยายน ๒๕๖๔ เป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับรายงานการเงินเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ เสนอล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยเฉพาะช่วงการจัดทำ

รายงานการเงินเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ที่ต้องกักตัว เนื่องจากเป็นผู้มีความเสี่ยงสูง ส่วนรายงานการเงินประจำไตรมาส และรายงานการเงินประจำปี ล่าช้าเนื่องจากต้องเสนอพร้อมรายงานผลการปฏิบัติราชการ ผลการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส และผลการใช้จ่ายเงินประจำปี ซึ่งการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการ ต้องใช้ข้อมูลการตรวจสอบจากระบบที่สำนักตรวจสอบต้องบันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบหลังสิ้นเดือน แล้วจึงนำข้อมูลในระบบมาประมวลผลและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อการจัดทำรายงานการเงินรายไตรมาส และรายงานการเงินประจำปี

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สดง. ได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอยู่เสมอ รวมทั้งมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้น

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การใช้จ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ พบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาพรวมและรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนดเพียงเล็กน้อย แต่การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายค่อนข้างต่ำ มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. มีผลการดำเนินงานภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย และผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่กฎหมายกำหนดให้ตรวจสอบภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งส่วนกลางและภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมายจำนวน ๑๑ หน่วย หรือร้อยละ ๐.๑๓ เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงิน ส่งรายงานการเงินล่าช้า และผู้สอบบัญชีเอกชนไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามกำหนด รายละเอียดดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

หน่วยงาน	เป้าหมาย (จำนวนรายงาน)	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๒,๒๓๗	๒,๔๕๑	๑๐๙.๕๗	๒๑๔	๙.๕๗
ส่วนภูมิภาค	๑๔,๔๕๙	๑๖,๔๙๘	๑๑๔.๑๐	๒,๐๓๙	๑๔.๑๐
ภาพรวม	๑๖,๖๙๖	๑๘,๙๔๙	๑๑๓.๕๙	๒,๒๕๓	๑๓.๕๙

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

หน่วยงาน	เป้าหมาย (จำนวนรายงาน)	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๓๕๗	๓๔๙	๙๗.๗๖	(๘)	(๒.๒๔)
ส่วนภูมิภาค	๘,๐๐๓	๘,๐๐๐	๙๙.๙๖	(๓)	(๐.๐๔)
ภาพรวม	๘,๓๖๐	๘,๓๔๙	๙๙.๘๗	(๑๑)	(๐.๑๓)

๓) การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

๓.๑) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ พบว่ามีโครงการ จำนวน ๒๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๙ ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เช่น โครงการพัฒนาแนวปฏิบัติ คู่มือการตรวจสอบ และระบบประกันคุณภาพ โครงการดำเนินมาตรการทางแพ่งและทางปกครองตามแผนการปฏิรูปประเทศ และโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) เป็นต้น

๓.๒) การดำเนินการตามระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSER) สตง. มีการนำเข้าสู่ข้อมูลโครงการและรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินโครงการต่าง ๆ จำนวน ๕ โครงการ เรียบร้อยแล้ว

๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สตง. ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างอาคาร ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และได้รับการอนุมัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยอนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ จำนวน ๒ รายการ และรายการก่อสร้างอาคาร สตง. จำนวน ๒ รายการ เป็นโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ จำนวน ๒ รายการ ประกอบด้วย รายการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒,๕๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และรายการค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ จำนวน ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการดำเนินการทั้ง ๒ รายการ ดังนี้

๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ สตง. ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดและยังคงมีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดิน เพื่อดำเนินการเป็นศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ หากที่ดินแปลงดังกล่าวได้รับการเพิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว สตง. จะขอรับจัดสรรงบประมาณก่อสร้างต่อไป

๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ได้รับจัดสรรงบประมาณ ๒ รายการ มีการดำเนินการดังนี้

๑) การจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๒,๕๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ดำเนินการจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) และทำสัญญาเลขที่ ๐๒๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ กับกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์ไอซี วงเงินตามสัญญา จำนวน ๒,๑๓๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท ระยะเวลาดำเนินการภายใน ๑,๐๘๐ วัน นับถัดจากวันที่ส่งมอบพื้นที่ กำหนดการจ่ายเงินเป็นงวด ๆ จำนวน ๓๖ งวด โดยส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างอาคารฯ ให้กิจการร่วมค้า

ไอทีดี - ซีอาร์อีซี ดำเนินการตามสัญญาจ้างตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันมีการส่งมอบงาน และเบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙ งวด เป็นเงินจำนวน ๑๒๕,๙๖๒,๙๑๐.๗๔ บาท

๒) การจ้างควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท ดำเนินการจ้างด้วยวิธีคัดเลือก โดยกลุ่มนิติบุคคลร่วมค้า PWK (joint Venture) (บริษัท พี เอ็น ซิงค์โครไนซ์ จำกัด ร่วมค้ากับ บริษัท ว. และสหาย คอนซัลแตนต์ส์ จำกัด และบริษัท เคพี คอนซัลแตนต์ แอนด์ แมเนจเมนท์ จำกัด) เป็นผู้ได้คะแนนสูงสุดและเป็นผู้ชนะการเสนอราคา ในวงเงิน ๗๖,๕๘๘,๐๐๐ บาท และเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการก่อกำหนดผู้กัพันขำมปีงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แจ้งผลการพิจารณาจ้างผู้ควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ โดยวิธีคัดเลือก ต่อสำนักงานงบประมาณเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบความเหมาะสมของราคาก่อนทำสัญญา ก่อหนี้ผูกพันต่อไป ซึ่งสำนักงานงบประมาณพิจารณาแล้ว เห็นชอบความเหมาะสมของราคาค่าควบคุมงานก่อสร้างฯ ในวงเงิน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท โดยให้จ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน ๕๒,๒๕๗,๒๐๐ บาท และใช้เงิน นอกงบประมาณสมทบ จำนวน ๒๒,๓๙๖,๐๐๐ บาท สตง. จึงได้ทำสัญญาจ้างควบคุมงานก่อสร้างฯ เลขที่ ๐๒๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ วงเงินตามสัญญา จำนวน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท ระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญา แบ่งเป็น ๒ ระยะ ระยะที่ ๑ ดำเนินงานตลอดระยะเวลาการก่อสร้าง ตั้งแต่วันเริ่มสัญญาจ้างก่อสร้างจนถึงวันก่อสร้างแล้วเสร็จ รวมระยะเวลา ๓๖ เดือน และระยะที่ ๒ ดำเนินงานตลอดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง รวมระยะเวลา ๒๔ เดือน ปัจจุบันผู้รับจ้างได้มีหนังสือส่งมอบงานจ้างถึงงวดที่ ๑๖ ให้แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว และมีการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว ๑๖ งวด จำนวน ๒๗,๑๒๐,๕๓๙.๘๓ บาท จากทั้งหมด ๖๐ งวด

ทั้งนี้ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

๔.๓ ครุภัณฑ์สำนักงาน จากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนทั้งสิ้น ๑๕,๓๐๘ รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑,๑๕๘ รายการ และตรวจพบเพิ่มเติม จำนวน ๑,๔๑๓ รายการ สตง. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามคำสั่ง สตง. ที่ ๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงจากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ เป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง มีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑) ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

๑.๑) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ จากการตรวจสอบ การออกกระเปียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในปีก่อนได้มีข้อเสนอแนะให้ทบทุนแนวทางการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม กับหน่วยรับตรวจอย่างแท้จริง จากการติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สตง. ยังไม่ได้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ แต่ได้ยกเว้นหรือผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ โดยจัดเก็บ ในอัตราเท่าที่เคยจัดเก็บในปีก่อน

๑.๒) รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ให้ความเห็นและข้อเสนอเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว สรุปความว่า สดง. มีหน้าที่และอำนาจเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี ซึ่ง สดง. ได้แจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา เรื่อง รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่องการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยมีความเห็นในเบื้องต้นว่า การออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย จึงมีอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินจากหน่วยรับตรวจได้

๒) การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สดง. ต้องออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วัน นับจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) จำนวนทั้งสิ้น ๒๘ เรื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับหรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๒๔ เรื่อง ที่เหลือจำนวน ๔ เรื่อง เป็นเรื่องที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีมติไม่เห็นชอบ ๑ เรื่อง คือ ร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรูปแบบและการแต่งกายของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. (ฉบับที่ ๓) เนื่องจาก คตง. เห็นว่าไม่ควรมีชุดเครื่องแบบพิเศษของข้าราชการ สดง. สำหรับเรื่องที่ยังไม่แล้วเสร็จ ๓ เรื่อง เนื่องจากอยู่ระหว่างการพิจารณาสอบทานของคณะกรรมการกฤษฎีกาของผู้นิติการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คตง. ๑ เรื่อง และอยู่ระหว่างปรับปรุงตามความเห็น ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ คตง. ๑ เรื่อง

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการ เช่น การกำหนดรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) คุณสมบัติผู้เสนอราคา เงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณ ควรมีการรายงานผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและปัญหาอุปสรรคพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ และควรมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดผลกระทบต่อการดำเนินงาน

๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ ควรเร่งพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ และชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

๓) ควรติดตามเร่งรัดการบริหารแผนงาน งาน โครงการ ตามแผนยุทธศาสตร์อย่างใกล้ชิด และควรมีการทบทวนปรับแผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณ เพื่อผลักดันการดำเนินโครงการให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่กำหนดไว้

๔) ควรเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนได้รับการจัดสรรงบประมาณ และมีการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินโครงการ โดยเฉพาะโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีควรมีการบริหารแผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณให้สอดคล้องกัน เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้งานของผู้ใช้งานและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

๕) ควรติดตามเร่งรัดการเพิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดิน และกำหนดแผนการบริหารจัดการและการใช้ประโยชน์ที่ดิน รวมทั้งการจัดตั้งศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศอย่างชัดเจน

และติดตามเร่งรัดการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ให้เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด

๖) ควรเร่งรัดติดตามผู้รับผิดชอบให้สำรวจ ตรวจสอบข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และจัดทำฐานข้อมูลเพื่อควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมยิ่งขึ้น

๗) ควรเร่งรัดดำเนินการทบทวนแนวทางการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจและต้นทุนจริง โดยคำนึงถึงความเหมาะสม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับหน่วยรับตรวจ

๘) ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ วิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค พร้อมดำเนินการแก้ไข ปรับแผนการดำเนินงานให้ชัดเจน และติดตามอย่างต่อเนื่อง

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้แจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน จัดทำแผนการดำเนินงานของรายการรายจ่ายลงทุนที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อใช้ในการติดตามผลการดำเนินงาน โดยให้รายงานผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินและปัญหาอุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้กำชับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ที่จะเสนอค่าของงบประมาณโครงการก่อสร้างในปีต่อ ๆ ไป จะต้องคำนึงถึงความพร้อมของโครงการก่อนที่จะเสนอของงบประมาณ แต่ในการดำเนินการตามกระบวนการทางพัสดุของ สตง. มีความล่าช้าไม่สามารถดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างได้ภายในครั้งเดียว ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม

๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ โดยนำระบบงานการตรวจสอบรายงานการเงิน Financial Audit System (FAS) มาช่วยในการตรวจสอบรายงานการเงิน และอยู่ระหว่างการดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) รวมทั้ง มีการชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

๓) ในการบริหารแผนงาน งาน โครงการ สตง. มิได้มีการทบทวนปรับแผนการดำเนินงานโครงการที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่สำคัญไปดำเนินงานต่อในยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยจะพิจารณาดำเนินการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนที่จะได้รับการจัดสรรงบประมาณ และจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงการดำเนินงาน โครงการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี นอกจากนี้ สตง. จะจัดให้มีการบริหาร ติดตาม แผนงาน งาน โครงการ ตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) อย่างใกล้ชิดเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้

๔) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล สตง. ได้ติดตามและเร่งรัดการดำเนินการถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันในท้องที่ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี อย่างสม่ำเสมอ โดยมีวัตถุประสงค์และรูปแบบการใช้ประโยชน์ที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อพัฒนาเป็น “ศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ” ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้เสนอร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันในท้องที่ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี พ.ศ. เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ความคืบหน้าล่าสุด ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ กระทรวงมหาดไทยเตรียมเสนอร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันฯ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกครั้ง

๕) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีความล่าช้าเนื่องจากช่วงระยะเวลาก่อสร้างตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ จนถึงปัจจุบัน มีปัจจัยภายนอก

ที่ส่งผลให้การก่อสร้างของผู้รับจ้างล่าช้า ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (วันลงนามสัญญา) ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ได้มีมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

๖) สดง. มีการติดตามผลการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ อยู่เสมอ แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้มีการปฏิบัติราชการ ณ ที่พักอาศัย (Work from home) ส่งผลให้การแสวงหาข้อเท็จจริงเป็นไปอย่างล่าช้า ประกอบกับการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ต้องติดตามมีจำนวนมากหลายรายการ และยากต่อการติดตาม โดยจะพยายามดำเนินการให้เสร็จสิ้นต่อไป

๗) เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สดง. เป็นไปอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเป็นสำคัญ สดง. จึงแต่งตั้งคณะอนุกรรมการศึกษาวิเคราะห์การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สดง. โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการศึกษาวิเคราะห์ถึงความชอบด้วยกฎหมาย และความเหมาะสมของอัตราค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘) อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน จำนวน ๓ เรื่อง เป็นเรื่องสำคัญที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานของ สดง. จึงต้องดำเนินการด้วยความละเอียดรอบคอบ ทั้งนี้ สดง. มีการติดตามความคืบหน้ารวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำอนุบัญญัติเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน

๒.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบว่า การเรียกเก็บและออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนมีความล่าช้ากว่าวันที่ส่งมอบงาน ระหว่าง ๑ วัน ถึง ๒๔๗ วัน

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ได้ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว
๒. ได้เปิดเผยข้อมูลการปรับเปลี่ยนนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๕ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว
๓. ได้มีการกำหนดแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ และได้แจ้งเวียนให้สำนักตรวจสอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติดังกล่าวแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ต้องกำหนดให้มีระบบการออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบเมื่อส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นหน่วยตรวจสอบต้องส่งข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องให้สำนักบัญชีและการคลัง เพื่อบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยอาจกำหนดเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน แสดงขั้นตอนการทำงาน (Flow Chart) และคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการแจ้งให้หน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้สำนักตรวจสอบออกหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ออกหนังสือนำส่งรายงานการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และให้ส่งมอบสำนักบัญชีและการคลัง เพื่อบันทึกบัญชี โดยแจ้งเวียนและกำชับให้สำนักตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันแล้ว ทั้งนี้ สดง. อยู่ระหว่างการจัดทำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งในระบบจะมีส่วนของการส่งมอบงาน และการแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยแล้ว

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี
๒. การควบคุมภายในเกี่ยวกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแสดงข้อมูลไม่ตรงกัน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ฐานข้อมูลในการควบคุมครุภัณฑ์แยกจากกันและไม่มีการประสานข้อมูลเพื่อสอบยันข้อมูลระหว่างกัน
๓. การเสนอรายงานการเงินประจำเดือน ประจำไตรมาส และประจำปีต่อผู้บริหารล่าช้ากว่าที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนด ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สดง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และได้มีการควบคุมการจัดซื้อและการเบิกใช้ External Harddisk ในระบบ AFMIS แล้ว โดยบันทึกเป็นวัสดุคงคลัง ซึ่งสามารถตรวจสอบได้ว่าแต่ละเครื่องสำนักใดเป็นผู้เบิกไปใช้งาน และหน่วยงานที่ดูแลพัสดุจะได้จัดส่งรายงานการตรวจนับประจำปีให้หน่วยงานบัญชีต่อไป นอกจากนี้ หน่วยงานที่มีหน้าที่เกี่ยวกับข้อมูลครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้ร่วมดำเนินการตรวจสอบข้อมูลคอมพิวเตอร์ Notebook เพื่อปรับข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน และจะมีการประสานการรับ - ส่ง เชื่อมโยง และสอบยันข้อมูลระหว่างกันต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามประเภทรายการบัญชี และตามผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้ง กำกับติดตาม และสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๒. ต้องวางระบบการควบคุมข้อมูลครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดรายละเอียดระยะเวลาการรับ - ส่งข้อมูล และการสอบย้อนข้อมูลระหว่างหน่วยงาน เพื่อให้ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์ Notebook มีรายละเอียดข้อมูลที่ต้องตรงกันและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน

๓. ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการบันทึกและจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้สามารถออกรายงานได้อย่างรวดเร็ว และกำหนดมาตรการควบคุมการจัดทำรายงานของผู้ดำเนินการ เช่น การกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานล่วงหน้าก่อนครบระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ให้แสดงเหตุผล เพื่อกำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหาการนำเสนอรายงานการเงินอย่างตรงประเด็น เป็นรูปธรรม

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ได้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตรงตามประเภทรายการบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐแล้ว โดยมีกรกำกับ ติดตาม และสอบทานการปฏิบัติอยู่เสมอแล้ว

๒. อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจตรวจสอบข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ครุภัณฑ์และทรัพย์สิน เพื่อให้ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเตรียมความพร้อมสำหรับการพัฒนา ระบบงานของ สตง.

๓. รายงานการเงินประจำเดือนเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการจัดทำรายงานการเงินเดือนกันยายน ๒๕๖๔ เป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับรายงานการเงินเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ เสนอล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยเฉพาะช่วงการจัดทำ รายงานการเงินเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ต้องกักตัว เนื่องจากเป็นผู้มีความเสี่ยงสูง ส่วนรายงานการเงินประจำไตรมาส และรายงานการเงินประจำปี ล่าช้าเนื่องจากต้องเสนอพร้อมรายงานผลการปฏิบัติราชการ ผลการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส และผลการใช้จ่ายเงินประจำปี ส่งผลต่อการจัดทำรายงานการเงินรายไตรมาส และรายงานการเงินประจำปี

รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี</p> <p>การบันทึกรายการบัญชีส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ตามก็มีการบันทึกบัญชีบางรายการไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี ดังนี้</p> <p>(๑) <u>การบันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์</u></p> <p>การบันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์เป็นบัญชีค่าวัสดุ จำนวน ๒๓,๙๗๔ บาท โดยรายการดังกล่าวเป็นการจัดซื้อ External Harddisk, Harddisk แบบ SSD และ RAM PC ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวมีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท มีลักษณะการใช้งานที่คงทนกว่า Memory Card ทั่วไป และมีอายุการใช้งานเกินกว่า ๑ ปี หน่วยงานบันทึกไว้เป็นบัญชีค่าวัสดุ ซึ่งไม่สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของ สตง. ข้อ ๔.๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ระบุว่า อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ดังนั้น กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท และมีอายุการใช้งานเกินกว่า ๑ ปี ควรบันทึกเป็นค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์</p> <p>(๒) <u>การบันทึกบัญชีค่าซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน</u></p> <p>การบันทึกบัญชีค่าซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์สำนักงานเป็นบัญชีค่าวัสดุ จำนวน ๗๒,๖๓๑.๖๐ บาท โดยรายการดังกล่าวศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้แจ้งความประสงค์ให้จัดซื้อแบตเตอรี่ Notebook และ Adapter Notebook เพื่อใช้ในการซ่อมแซมและทดแทนของเดิมที่ชำรุดเสื่อมสภาพเฉพาะเครื่องและรุ่นที่ได้รับแจ้งปัญหาจากข้าราชการผู้ถือครอง Notebook ซึ่งตามมาตราฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในหัวข้อต้นทุนที่เกิดขึ้น</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ในภายหลัง ย่อหน้าที่ ๑๖ ต้นทุนในการซ่อมบำรุงที่เกิดขึ้นเป็นประจํามีองค์ประกอบหลักเป็นต้นทุนค่าแรงงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และอาจรวมถึงชิ้นส่วนอะไหล่ชิ้นเล็ก รายจ่ายดังกล่าวมักมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็น “ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา” ดังนั้น ควรบันทึกเป็นค่าซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ควรบันทึกรายการบัญชีให้ตรงตามประเภทรายการบัญชี ตามนโยบายการบัญชีที่สำคัญของหน่วยงาน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐข้างต้น</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>เสนอให้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามประเภทรายการบัญชี และตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้ง กำกับติดตาม และสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒. การควบคุมภายใน</p> <p>การควบคุมภายในเกี่ยวกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p>สตง. มีหน่วยงานภายในที่ทำหน้าที่ในการควบคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๓ หน่วยงาน คือ (๑) สำนักบริหารงานกลาง มีหน้าที่จัดหาคอมพิวเตอร์ Notebook ตามความต้องการที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศแจ้งให้ทราบทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค พร้อมทั้งกำหนดรหัสครุภัณฑ์และบันทึกทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS (๒) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ มีหน้าที่บริหาร จัดการ กำกับดูแลการใช้และบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์ทั้งหมด และบันทึกทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบที่พัฒนาขึ้นมาใช้เอง และ (๓) สำนักบัญชีและการคลัง มีหน้าที่จ่ายชำระเงิน บันทึกรายการบัญชี และบันทึกทะเบียนครุภัณฑ์ในโปรแกรม</p>	<p>สตง. ได้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตรงตามประเภทรายการบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐแล้ว (ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีเพียง ๔ รายการที่บันทึกบัญชีไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี) โดยมีการกำกับ ติดตาม และสอบทานการปฏิบัติอยู่เสมอแล้ว</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>Microsoft Office Excel ซึ่งบางรายการไม่มีรหัสครุภัณฑ์ เนื่องจากไม่ได้รับแจ้งรหัสครุภัณฑ์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากการตรวจสอบพบว่า ทะเบียนคอมพิวเตอร์ Notebook ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ มีจำนวน ๓,๑๘๑ เครื่อง และสำนักบัญชีและการคลัง มีจำนวน ๓,๖๔๒ เครื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจำหน่ายคอมพิวเตอร์ Notebook และนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๑๔๓ เครื่อง แต่สำนักบัญชีและการคลัง บันทึกกลางสินทรัพย์ ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้เพียง ๑๑๒ เครื่อง เนื่องจากไม่สามารถระบุรหัสครุภัณฑ์ได้ว่าเป็นครุภัณฑ์รายการใดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของหน่วยงาน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. ข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง แสดงข้อมูลไม่ตรงกัน</p> <p>๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ฐานข้อมูลในการควบคุมครุภัณฑ์แยกจากกันและไม่มีการประสานข้อมูลเพื่อสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ต้องวางระบบการควบคุมข้อมูลครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดรายละเอียดระยะเวลาการรับ - ส่งข้อมูล และการสอบยืนยันข้อมูลระหว่างหน่วยงาน เพื่อให้ทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook มีรายละเอียดข้อมูลรหัสครุภัณฑ์ ยี่ห้อ รุ่น ข้อมูลการถือครอง จำนวน และมูลค่า ที่ถูกต้องตรงกันและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๓. การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหาร</p> <p>การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารล่าช้า ทั้งรายงานรายเดือน รายไตรมาส และรายงานประจำปี ประกอบด้วย</p>	<p>สดง. อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจตรวจสอบข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมครุภัณฑ์และทรัพย์สิน เพื่อให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเตรียมความพร้อมสำหรับการพัฒนาระบบงานของ สดง.</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>(๑) รายงานการเงินประจำเดือนเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า จำนวน ๕ เดือน ได้แก่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เดือนมีนาคม พฤษภาคม กรกฎาคม และกันยายน ๒๕๖๔ ต่ำสุด ๑ วัน สูงสุด ๓๒ วัน</p> <p>(๒) รายงานการเงินประจำไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า จำนวน ๔ ไตรมาส ต่ำสุด ๓๙ วัน สูงสุด ๕๖ วัน</p> <p>(๓) รายงานการเงินประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า จำนวน ๕๖ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘๖ และ ๘๗</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารล่าช้า ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา ซึ่งรายงานการเงินเป็นข้อมูลสำคัญที่ผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ในการบริหารงาน และควบคุมดูแลหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการบันทึก และจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้สามารถออกรายงานได้อย่างรวดเร็ว และกำหนดมาตรการควบคุมการจัดทำรายงานของผู้ดำเนินการ เช่น การกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานล่วงหน้าก่อนครบระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ให้แสดงเหตุผล เพื่อกำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญห การนำเสนอรายงานการเงินอย่างตรงประเด็นเป็นรูปธรรม</p>	<p>(๑) รายงานการเงินประจำเดือนเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า</p> <p>รายงานการเงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เสนอล่าช้า เนื่องจาก เป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และรายงานการเงินเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ก็เช่นเดียวกันเป็นช่วงเวลาที่ต้องจัดทำพร้อมกับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔</p> <p>รายงานการเงินเดือนมีนาคม พฤษภาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เสนอล่าช้า ๕ วัน ๑๓ วัน และ ๑ วัน ตามลำดับ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยเฉพาะช่วงการจัดทำรายงาน</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>การเงินเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ของสำนักบัญชีและการคลังต้องกักตัว เนื่องจากเป็นผู้มีความเสี่ยงสูง</p> <p>(๒) รายงานการเงินประจำไตรมาส และรายงานการเงินประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า เนื่องจากรายงานการเงินประจำไตรมาสและรายงานการเงินประจำปี ต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพร้อมรายงานผลการปฏิบัติราชการและผลการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส และประจำปี ซึ่งการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการ ต้องใช้ข้อมูลการตรวจสอบจากระบบที่สำนักตรวจสอบต้องบันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบหลังสิ้นเดือน แล้วจึงนำข้อมูลในระบบมาประมวลผลและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยการประมวลผลของระบบต้องใช้ระยะเวลาประมาณ ๑๕ - ๒๐ วัน ส่งผลต่อการจัดทำรายงานการเงินรายไตรมาสและประจำปี ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นช่วงเวลาที่มีการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งเป็นสาเหตุหนึ่งที่ส่งผลต่อการเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารล่าช้า ทั้งนี้ สตง. อยู่ระหว่างการจัดทำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะมีส่วนของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินในระบบดังกล่าวด้วย</p>



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กรมบัญชีกลางเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับ เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงาน ทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบ ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้ รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการ สมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรง ตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

กฤษณา ชำนาญวิชา

(นางสาวกฤษณา ชำนาญวิชา)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

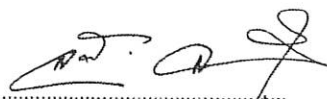
วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

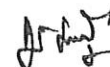
(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	726,529,754.09	1,017,580,487.45
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	56,353,992.08	10,158,366.34
เงินลงทุนระยะสั้น	7	300,000,000.00	300,000,000.00
วัสดุคงเหลือ		14,273,933.82	12,764,454.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	258,714.29	243,664.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,097,416,394.28</u>	<u>1,340,746,972.60</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	9	1,174,164,870.74	973,434,562.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	13,450,839.44	21,306,545.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11	265,394,656.21	1,090,451.16
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,453,010,366.39</u>	<u>995,831,559.37</u>
รวมสินทรัพย์		<u>2,550,426,760.67</u>	<u>2,336,578,531.97</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		48,499,915.40	41,508,866.11
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	12	68,779,099.34	214,826,164.96
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	24,707,125.69	24,621,449.96
เงินรับฝากระยะสั้น	14	6,699,759.08	5,660,407.45
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	73,727.04	36,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>148,759,626.55</u>	<u>286,652,888.48</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินตรงราชอาณาจักรรับจากคลังระยะยาว		895,000.00	895,000.00
เงินรับฝากเงินประกันลูกจ้างระยะยาว		531,203.00	589,912.00
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		36,802.42	47,777.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	16	32,105,745.40	23,119,621.62
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>33,568,750.82</u>	<u>24,652,310.62</u>
รวมหนี้สิน		<u>182,328,377.37</u>	<u>311,305,199.10</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		566,799,329.65	566,799,329.65
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,801,299,053.65	1,458,474,003.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,368,098,383.30</u>	<u>2,025,273,332.87</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,550,426,760.67</u>	<u>2,336,578,531.97</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง



(นายประจักษ์ บุญยัง)
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

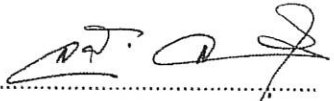


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

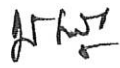
	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2564	2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	17	3,258,594,782.54	3,032,994,448.36
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	18	278,454,811.80	235,380,928.55
รายได้อื่น	19	4,711,380.69	8,621,875.73
รวมรายได้		<u>3,541,760,975.03</u>	<u>3,276,997,252.64</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	2,175,171,781.50	2,134,179,067.16
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	571,666,798.32	531,520,152.17
ค่าตอบแทน	22	5,229,504.00	6,964,558.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	243,275,492.78	247,388,940.49
ค่าวัสดุ		23,317,904.25	26,926,969.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	68,227,463.11	70,537,405.69
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	102,366,267.76	106,541,182.46
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	9,680,712.88	128,125,860.33
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,198,935,924.60</u>	<u>3,252,184,135.30</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>342,825,050.43</u>	<u>24,813,117.34</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้





 (นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง

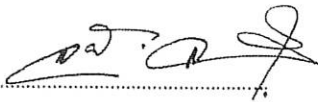


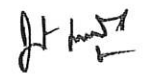
 (นายประจักษ์ บุญยัง)
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

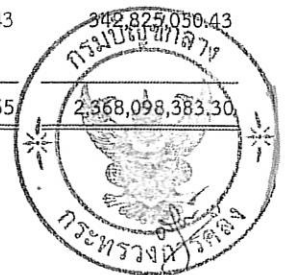
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท) รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม		566,799,329.65	1,433,660,885.88	2,000,460,215.53
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง		566,799,329.65	1,433,660,885.88	2,000,460,215.53
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในปี 2563				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		-	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	24,813,117.34	24,813,117.34
กำไร/ขาดทุน จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		566,799,329.65	1,458,474,003.22	2,025,273,332.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		566,799,329.65	1,458,474,003.22	2,025,273,332.87
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง		566,799,329.65	1,458,474,003.22	2,025,273,332.87
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		-	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	342,825,050.43	342,825,050.43
กำไร/ขาดทุน จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		566,799,329.65	1,801,299,053.65	2,368,098,383.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวลักขณา กิตติอุตมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง


 (นายประจักษ์ บุญยัง)
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 ใช้ชื่อว่า “กรมตรวจเงินแผ่นดิน ในสังกัดกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ”

ปัจจุบันการตรวจเงินแผ่นดินของไทย เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เป็นอิสระและเป็นกลาง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีหน้าที่กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐ ในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การส่งลงโทษทางปกครองตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นหน่วยธุรการของ คตง. และอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ คตง. กำหนดและตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ บัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่ คตง. มอบหมาย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงการคลัง ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง 1 แห่ง และหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค ภายใต้สังกัด 15 แห่ง โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและนิติกรงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนงานของแต่ละแห่งและเป็นหน่วยงานที่นำเสนอรายงานภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินดังนี้



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานแยกต่างหากจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยมีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานไปเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2564 ดังนี้

3.2.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 มีผลบังคับใช้แล้วกับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด มีผลบังคับใช้แล้วกับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2.3 นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ได้นำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่ถึงกำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่ใช้



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาใช้เงินทรองราชการ การรับรู้เงินทรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกบัญชีเงินทรองราชการรับจากคลัง และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่มีข้อผูกพัน

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ จะรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดของการส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืมตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

ลูกหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่หน่วยงาน อันเกิดจากการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน

4.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารของรัฐซึ่งมีระยะเวลาเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) และบันทึกราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าชิ้นตัวตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	30 ปี
สินทรัพย์ย่อยของอาคาร	7 และ 10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	10 และ 20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 และ 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 -10 ปี

งานระหว่างก่อสร้าง บันทึกรวมต้นทุนค่าก่อสร้างและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน จะบันทึกโอนไปบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 ปี
--------------------	------

4.7 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าทรัพย์สินโดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้ผู้เช่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินบันทึกบัญชีเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานทางการเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.9 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามรายการเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน และเมื่ออนุมัติจ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง ไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อได้รับรายได้ เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง และไม่แสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้อุดหนุนจากกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง เป็นรายได้กรณีเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการสนับสนุนตามแผนการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานและงบลงทุน และเมื่อมีเงินเหลือจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินจะส่งคืนกองทุนฯ บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

รายได้จากการรับบริจาค ที่มีเงื่อนไขได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น สำหรับรายได้จากการรับบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์ตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

4.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินการ

4.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย และวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลมาใช้อ้างอิง



		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2564	2563
เงินสดในมือ	-	1,440.00
เงินตราต่างประเทศ	895,000.00	895,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	725,634,754.09	1,016,684,047.45
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>726,529,754.09</u>	<u>1,017,580,487.45</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	299,665.00	667,813.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	252,694.64	2,043,975.51
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างอาคาร สตง.	55,062,090.00	5,607,900.00
รายได้ค้างรับ	665,815.40	869,885.83
รวม	<u>56,280,265.04</u>	<u>9,189,574.34</u>
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	73,727.04	968,792.00
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>56,353,992.08</u>	<u>10,158,366.34</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	299,665.00	667,813.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	252,694.64	2,043,975.51
	<u>552,359.64</u>	<u>2,711,788.51</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น	2564	2563
เงินฝากประจำ 6 เดือน	300,000,000.00	300,000,000.00
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u>300,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2564	2563
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	234,714.29	212,244.13
ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน	24,000.00	
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>258,714.29</u>	<u>243,664.48</u>



	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,511,734,481.94	1,337,944,223.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(694,569,258.42)	(649,508,678.73)
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	817,165,223.52	688,435,544.70
ครุภัณฑ์	767,842,521.85	760,563,112.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(643,726,685.83)	(625,526,867.72)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	124,115,836.02	135,036,244.46
งานระหว่างก่อสร้าง	232,883,811.20	149,962,773.20
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,174,164,870.74	973,434,562.36

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2564	2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59,586,216.06	59,115,951.06
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(46,135,376.62)	(37,809,405.21)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	13,450,839.44	21,306,545.85

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 11 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2564	2563
ลูกหนี้อื่นระยะยาว-ขาดใช้ค่าเสียหาย	1,125,991.21	1,090,451.16
ลูกหนี้อื่น-รอคืนตัวเครื่องบิน	162,945.00	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างอาคาร สดง.	264,105,720.00	-
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	265,394,656.21	1,090,451.16

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2564	2563
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	35,226.54	2,603.33
เจ้าหนี้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน	68,743,872.80	214,823,561.63
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	68,779,099.34	214,826,164.96

เจ้าหนี้เงินกองทุนฯ เป็นเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน (รวมดอกผล) และเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย ซึ่งมาตรา 79(3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนเข้ากองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยบันทึกบัญชีคู่กับบัญชีเงินงบประมาณเหลือจ่าย



		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	2564	2563
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	7,510,446.32	7,774,786.98
ใบสำคัญค้างจ่าย	2,464,860.66	4,074,861.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,082,565.83	9,480,633.50
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	3,649,252.88	3,291,168.10
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>24,707,125.69</u>	<u>24,621,449.96</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น	2564	2563
เงินประกันสัญญา	5,637,803.82	4,041,139.35
เงินประกันผลงาน	132,507.40	24,877.50
เงินรับฝากอื่น	929,447.86	1,594,390.60
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>6,699,759.08</u>	<u>5,660,407.45</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2564	2563
หนี้สินخذใช้เงินคืน-บุคคลภายนอก	73,727.04	36,000.00
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>73,727.04</u>	<u>36,000.00</u>

ในปี 2564 เป็นกรณีรถยนต์ราชการประสบอุบัติเหตุได้รับความเสียหายตามคำพิพากษาแพ่งหมายเลขแดงที่ ม 116/2563 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563 และหมายเลขแดงที่ ม 171/2563 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เป็นลูกหนี้ยอมความตามคำพิพากษาอยู่ระหว่างการผ่อนชำระให้ สตง.

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2564	2563
หนี้สินخذใช้เงินคืน-บุคคลภายนอก	1,125,991.21	1,090,451.16
ค่าเช่าที่ดินค้างจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	30,979,754.19	22,029,170.46
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>32,105,745.40</u>	<u>23,119,621.62</u>

ในปี 2564 หนี้สินخذใช้ค่าเสียหาย จำนวน 1.12 ล้านบาท เป็นกรณีรถยนต์ราชการประสบอุบัติเหตุได้รับความเสียหายตามคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ พ 325/2562 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2562 จำนวน 0.62 ล้านบาท คดีหมายเลขแดงที่ 1617/2561 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.34 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสืบทรัพย์สินเพื่อบังคับคดี คดีแพ่ง หมายเลขแดงที่ ม 116/2563 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563 และคดีหมายเลขแดงที่ ม 171/2563 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เป็นลูกหนี้ยอมความตามคำพิพากษาจำนวน 0.16 ล้านบาทปัจจุบันอยู่ระหว่างการผ่อนชำระให้ สตง.



	2564	2563
หมายเหตุ 17 รายได้จากงบประมาณ	2564	2563
รายได้จากงบอุดหนุน	2,510,453,700.00	2,331,763,400.00
รายได้จากงบกลาง	748,349,771.32	701,742,213.08
หัก เบิกเกินส่งคืนงบกลาง	(208,688.78)	(511,164.72)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>3,258,594,782.54</u>	<u>3,032,994,448.36</u>

	2564	2563
หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	2564	2563
รายได้จากการบริจาค	78,804.58	153,939.66
รายได้อุดหนุนจากกองทุนฯ เพื่อการดำเนินงาน	278,376,007.22	235,226,988.89
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>278,454,811.80</u>	<u>235,380,928.55</u>

	2564	2563
หมายเหตุ 19 รายได้อื่น	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	4,709,880.69	8,598,934.97
รายได้อื่น	1,500.00	22,940.76
รวม รายได้อื่น	<u>4,711,380.69</u>	<u>8,621,875.73</u>

	2564	2563
หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2564	2563
เงินเดือน	1,192,502,063.97	1,167,789,047.17
ค่าล่วงเวลา	2,969,270.00	4,176,290.00
เงินประจำตำแหน่ง	28,658,425.56	28,337,369.63
ค่าจ้าง	130,699,976.53	133,655,851.64
เงินช่วยค่าครองชีพ	10,438,701.01	10,408,542.89
ค่ารักษาพยาบาล	118,298,418.79	112,531,923.58
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5,743,377.24	6,955,662.75
เงินช่วยพิเศษกรณีเสียชีวิต	657,720.00	545,070.00
เงินชดเชย กบข.	20,431,630.31	19,598,895.68
เงินสมทบ กบข.	30,647,444.22	29,398,342.84
เงินสมทบ กสจ.	695,693.66	681,001.34
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,573,485.00	5,195,543.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	241,535.84	233,307.00
ค่าเช่าบ้าน	10,545,843.46	11,314,853.61
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	674,349.92	666,794.17
เงินเพิ่ม	3,360.00	3,360.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	618,390,485.99	602,687,211.86
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,175,171,781.50</u>	<u>2,154,479,067.16</u>



	2564	2563
หมายเหตุ 21 ค่าบำเหน็จบำนาญ		(หน่วย:บาท)
บำนาญ	420,355,511.05	390,565,135.96
เงินช่วยค่าครองชีพ	29,113,997.30	30,376,307.82
บำเหน็จ	5,550,771.15	3,464,527.31
บำเหน็จตกทอด	17,512,776.22	4,876,115.07
บำเหน็จดำรงชีพ	29,206,880.35	30,540,589.60
ค่ารักษาพยาบาล	66,558,864.61	69,348,640.12
เงินช่วยการศึกษาบุตร	335,180.00	343,440.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	3,032,817.64	2,005,396.29
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>571,666,798.32</u>	<u>531,520,152.17</u>

	2564	2563
หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน		(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	60,000.00	108,000.00
ค่าเบี้ยประชุม	1,603,050.00	2,225,450.00
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการ	1,916,456.00	3,932,108.00
ค่าตอบแทนควบคุมงานจ้าง	1,649,998.00	616,700.00
ค่าตอบแทนกำหนดราคากลาง	-	82,300.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>5,229,504.00</u>	<u>6,964,558.00</u>

	2564	2563
หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย		(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	14,078,044.27	22,293,006.35
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	49,934,365.85	66,071,500.86
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	17,629,875.91	10,859,443.23
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,962,108.98	2,407,989.61
ค่าจ้างเหมาบริการ	53,654,469.62	45,395,265.62
ค่าธรรมเนียม	11,388.63	137,835.50
ค่าจ้างที่ปรึกษา	3,887,690.00	4,997,550.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,033,856.31	908,609.00
ค่าเช่า	86,702,714.72	80,353,826.47
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	10,440,126.37	10,108,894.39
ค่าประชาสัมพันธ์	845,939.35	595,832.52
ค่าใช้สอยอื่น	3,094,912.77	3,259,186.94
รวม ค่าใช้สอย	<u>243,275,492.78</u>	<u>247,388,940.49</u>

ค่าเช่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 86.70 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างงวดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าเช่าที่ดิน 38.31 ล้านบาท (ค่าใช้จ่ายถึงกำหนดจ่ายตามสัญญา จำนวน 29.36 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายที่รับรู้เพิ่มเติมตามหมายเหตุข้อ 4.7 จำนวน 8.95 ล้านบาท) ค่าเช่าอาคาร จำนวน 8.46 ล้านบาท ค่าเช่ารถยนต์พร้อมคนขับ 3 สัญญา จำนวน 37.19 ล้านบาท และค่าเช่าอื่น จำนวน 2.74 ล้านบาท



		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	22,118,796.07	24,654,134.21
ค่าน้ำประปา	1,187,656.97	1,270,977.90
ค่าโทรศัพท์	13,340,260.08	11,395,414.48
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	29,030,917.97	30,525,308.70
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,549,832.02	2,691,570.40
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>68,227,463.11</u>	<u>70,537,405.69</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	46,819,600.40	47,205,277.89
ครุภัณฑ์	47,220,695.95	51,864,674.70
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,325,971.41	7,471,229.87
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>102,366,267.76</u>	<u>106,541,182.46</u>

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น	2564	2563
เงินงบประมาณเหลือจ่ายโอนให้กองทุนฯ	9,395,123.90	127,558,673.98
ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายสินทรัพย์	285,588.98	565,013.17
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	2,173.18
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>9,680,712.88</u>	<u>128,125,860.33</u>

เงินงบประมาณเหลือจ่ายโอนให้กองทุนฯ เป็นเงินงบประมาณรวมดอกผลที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่าย ซึ่งตามมาตรา 79(3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนไปกองทุนฯ โดยบันทึกบัญชีคู่กับเจ้าหนี้เงินกองทุนฯ

หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีภาระผูกพันรายการค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลือมปีและขยายระยะเวลาเบิกจ่ายอีก 6 เดือน ประกอบด้วย

	มีหนี้ผูกพัน	ไม่มีหนี้ผูกพัน	(หน่วย:บาท) รวม
1. งบดำเนินงาน	8,572,091.66	-	8,572,091.66
2. งบลงทุน	876,526,047.12	30,500,000.00	907,026,047.12
	<u>885,098,138.78</u>	<u>30,500,000.00</u>	<u>915,598,138.78</u>



หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน (ต่อ)

2. ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

2.1 สัญญาเช่าที่ดิน

เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) เลขที่สัญญา 901598031 ขนาดพื้นที่ 17,460 ตารางเมตร บริเวณย่านพหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร เพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่เนื่องจาก สตง. ยังไม่สามารถเข้าไปดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่เช่าได้ ต่อมาวันที่ 1 ตุลาคม 2561 สตง. และ รฟท. ได้ตกลงร่วมกันแก้ไขสัญญาเช่าที่ดินเดิม โดยจัดทำบันทึกต่อท้ายสัญญาที่ดินระยะเวลาการเช่า 15 ปี เริ่ม 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2576 ค่าเช่ารวมที่ต้องจ่ายเป็นจำนวนเงิน 582,803,975.00 บาท และปรับเพิ่มค่าเช่าในอัตราร้อยละ 5 ของค่าเช่าครั้งสุดท้ายทุก 1 ปี สตง. ชำระงวดแรกเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ต่อมาในปี 2563 รฟท. มีหนังสือ ที่ บส.62/87447/2563 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2563 แจ้งให้ สตง. ลงนามสัญญาเช่าที่ดินตามบันทึกต่อท้ายสัญญาเช่าที่ดินฯ ฉบับลงวันที่ 13 มีนาคม 2560 (ครั้งที่สอง) ค่าเช่าอัตราใหม่รวมเป็นจำนวนเงิน 574,700,471.00 บาท เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงขนาดพื้นที่เช่าเล็กกว่าพื้นที่เช่าตามสัญญาเดิม เป็นขนาดพื้นที่ 17,217.23 ตารางเมตร ซึ่ง สตง. มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2564	2563
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	30,830,894.00	29,362,781.00
จ่ายชำระภายใน 2 - 5 ปี	139,529,467.00	132,885,166.00
จ่ายชำระภายใน 6 - 12 ปี	320,379,770.00	357,854,965.00
	490,740,131.00	520,102,912.00

2.2 สัญญาเช่ารถยนต์พร้อมคนขับ

2.2.1 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ทำสัญญาเลขที่ 015/2562 เช่ารถยนต์พร้อมคนขับกับบริษัท สยามราชาธานี จำกัด โดยเช่ารถยนต์โดยสารขนาด 12 ที่นั่ง (ดีเซล) จำนวน 61 คัน พร้อมคนขับ และรถบรรทุก (ดีเซล) จำนวน 25 คัน พร้อมคนขับ ระยะเวลาการเช่า 60 เดือน เริ่มเดือนมิถุนายน 2562 ถึงเดือนมิถุนายน 2567 รวมเป็นค่าเช่าทั้งหมดที่ต้องจ่าย 157,935,000.00 บาท โดย สตง.จ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือน เดือนละ 2,632,250.00 บาท ในปีงบประมาณ 2564 ได้จ่ายค่าเช่ารถยนต์พร้อมคนขับ รวมเป็นเงิน 31,587,000.00 บาท ซึ่ง สตง.มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2564	2563
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	31,587,000.00	31,587,000.00
จ่ายชำระภายใน 2 - 3 ปี	53,697,900.00	53,697,900.00
	85,284,900.00	116,871,900.00



หมายเหตุ 27 ภาวะผูกพัน (ต่อ)

2. ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

2.2 สัญญาเช่ารถยนต์พร้อมคนขับ (ต่อ)

2.2.2 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2563 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์พร้อมคนขับจำนวน 2 สัญญา ดังนี้

1. สัญญาเลขที่ 022/2564 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2563 กับบริษัท ไทยเร็นท์อะคาร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยเช่าเป็นรถยนต์เก๋งยี่ห้อ Mercedes-Benz จำนวน 6 คัน ระยะเวลาการเช่า 60 เดือน เริ่มเดือนมกราคม 2564 ถึงเดือนธันวาคม 2568 รวมเป็นค่าเช่าที่ต้องจ่าย 27,504,000.00 บาท โดย สตง.จ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือน เดือนละ 458,400.00 บาท

2. สัญญาเลขที่ 023/2564 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2563 กับบริษัท สยามคาร์เร็นท์ จำกัด โดยเช่าเป็นรถยนต์เก๋งยี่ห้อ LEXUS จำนวน 1 คัน และ รถยนต์เก๋งยี่ห้อ Mercedes-Benz จำนวน 1 คัน ระยะเวลาการเช่า 60 เดือน เริ่มเดือนมกราคม 2564 ถึงเดือนธันวาคม 2568 รวมเป็นค่าเช่าที่ต้องจ่าย 9,840,000.00 บาท โดย สตง.จ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือนทั้ง 2 คันรวมเดือนละ 164,000.00 บาท

ทั้ง 2 สัญญารวมเป็นจำนวน 37,344,000.00 บาท ในปีงบประมาณ 2564 ได้จ่ายค่าเช่ารวม 2 สัญญาเป็นจำนวนเงิน 5,601,600.00 บาท ซึ่ง สตง.มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ทั้ง 2 สัญญา ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2564	2563
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	7,468,800.00	-
จ่ายชำระภายใน 2 - 5 ปี	24,273,600.00	-
	<u>31,742,400.00</u>	-



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	1,309,800.00	-	-	551,294.00	758,506.00
2.แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการปรับสมดุลและ พัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ	125,322,400.00	-	6,900,384.92	116,667,564.46	1,754,450.62
3.แผนงานพื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการ บริหารจัดการภาครัฐ	731,589,900.00	30,500,000.00	199,275,260.02	445,058,717.00	56,755,922.98
4.แผนงานบุคลากรภาครัฐ	1,990,509,200.00	-	-	1,985,745,587.49	4,763,612.51
รวม	2,848,731,300.00	30,500,000.00	206,175,644.94	2,548,023,162.95	64,032,492.11

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือในปี 2563

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาบริการประชาชนและการ พัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ	21,434,300.00	7,640,300.00	13,794,000.00
2.แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	38,185,383.69	38,185,383.69	-
3.แผนงานพื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการ บริหารจัดการภาครัฐ	132,787,984.61	94,706,628.01	38,081,356.60
4.แผนงานบุคลากรภาครัฐ	-	-	-
รวม	192,407,668.30	140,532,311.70	51,875,356.60

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาบริการประชาชนและการ พัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ	21,434,300.00	21,434,300.00	-	-	-
2.แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	210,166,300.00	150,000.00	38,035,383.69	133,641,686.43	38,339,229.88
3.แผนงานพื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการ บริหารจัดการภาครัฐ	392,356,700.00	24,282,113.08	108,505,871.53	196,990,942.26	77,773.13
4.แผนงานบุคลากรภาครัฐ	2,034,883,100.00	-	-	1,943,358,628.48	91,523,471.62
รวม	2,658,840,400.00	45,866,413.08	146,541,255.22	2,273,992,257.07	2,440,474.63



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	2563 (หน่วย:บาท)
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		1,214,639.80	625,841.50
รายได้ดอกเบี้ย		10,504.43	16,408.23
รายได้อื่น		3,720,780.74	20,564,625.26
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		4,945,924.97	21,206,874.99
รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		4,945,924.97	21,206,874.99
หัก รายได้ถอนคืนจากคลัง		-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		4,945,924.97	21,206,874.99
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		4,910,698.43	21,204,271.66
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		35,226.54	2,603.33
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	12	35,226.54	2,603.33
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้			



รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สตง. ได้กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอยู่เสมอ รวมทั้งมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้น

รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งาน และโครงการ
๕. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน และโครงการเกี่ยวกับภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การใช้จ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ พบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ภาพรวมและรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเพียงเล็กน้อย แต่การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายค่อนข้างต่ำ มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

๒. การบริหารแผนการตรวจสอบ

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. มีการตรวจสอบ ๓ ภารกิจ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่ง สดง. มีผลการดำเนินงานภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย และผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่กฎหมายกำหนดให้ตรวจสอบภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งส่วนกลางและภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑๑ หน่วย หรือร้อยละ ๐.๑๓ เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงิน ส่งรายงานการเงินล่าช้า และผู้สอบบัญชีเอกชนไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามกำหนด รายละเอียดดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

หน่วยงาน	เป้าหมาย (จำนวนรายงาน)	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๒,๒๓๗	๒,๔๕๑	๑๐๙.๕๗	๒๑๔	๙.๕๗
ส่วนภูมิภาค	๑๔,๔๕๙	๑๖,๔๙๘	๑๑๔.๑๐	๒,๐๓๙	๑๔.๑๐
ภาพรวม	๑๖,๖๙๖	๑๘,๙๔๙	๑๑๓.๔๙	๒,๒๕๓	๑๓.๔๙

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

หน่วยงาน	เป้าหมาย (จำนวนรายงาน)	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๓๕๗	๓๔๙	๙๗.๗๖	(๘)	(๒.๒๔)
ส่วนภูมิภาค	๘,๐๐๓	๘,๐๐๐	๙๙.๙๖	(๓)	(๐.๐๔)
ภาพรวม	๘,๓๖๐	๘,๓๔๙	๙๙.๘๗	(๑๑)	(๐.๑๓)

ผลการตรวจสอบภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ได้แก่ การตรวจสอบการเงินอื่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การพิจารณาเรื่องร้องเรียน สูงกว่าเป้าหมายค่อนข้างมาก อย่างไรก็ตาม พบว่า ผลการดำเนินงานตรวจสอบรายงานการเงิน ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑๑ รายงาน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดเป้าหมายภาพรวมไว้จำนวน ๘,๓๖๐ รายงาน แต่ปรากฏว่ามีหน่วยงานของรัฐยุบเลิก จำนวน ๒ หน่วยงาน เปลี่ยนสถานะเป็นหน่วยงานที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๗ หน่วยงาน จึงมีหน่วยงานที่ต้องตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ รวมจำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน และมีหน่วยงานที่เพิ่มและจัดตั้งใหม่ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมเป็น ๘,๓๕๖ หน่วยงาน มีรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้วเสร็จรวมจำนวน ๘,๓๔๙ รายงาน ตรวจสอบไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ รายงาน เป็นหน่วยรับตรวจที่ สตง. ตรวจสอบจำนวน ๖ หน่วยงาน และหน่วยรับตรวจที่เอกชนตรวจสอบ จำนวน ๑ หน่วยงาน เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๒ หน่วยงาน ส่งรายงานการเงินล่าช้า จำนวน ๔ หน่วยงาน และผู้สอบบัญชีเอกชนไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามกำหนดเวลา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงขอขยายระยะเวลาการตรวจสอบ จำนวน ๑ หน่วยงาน

๓. การบริหารแผนงาน งาน และโครงการ

๓.๑ การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ พบว่ามีโครงการ จำนวน ๒๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๙ ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เช่น โครงการพัฒนาแนวปฏิบัติ คู่มือการตรวจสอบ และระบบประกันคุณภาพ โครงการดำเนินมาตรการทางแพ่งและทางปกครองตามแผนการปฏิรูปประเทศ และโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) เป็นต้น

๓.๒ การดำเนินการตามระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSOCR) สดง. มีการนำเข้าข้อมูลโครงการและรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินโครงการต่าง ๆ จำนวน ๕ โครงการ เรียบร้อยแล้ว

๔. การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สดง. ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างอาคาร ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และได้รับการอนุมัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยอนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาลแห่งชาติ จำนวน ๒ รายการ และรายการก่อสร้างอาคาร สดง. จำนวน ๒ รายการ เป็นโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ จำนวน ๒ รายการ ประกอบด้วย รายการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ งบประมาณผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒,๕๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และรายการค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการดำเนินการ ทั้ง ๒ รายการ ดังนี้

๔.๑ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาลแห่งชาติ สดง. ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดิน สาธารณประโยชน์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดและยังคงมีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดิน เพื่อดำเนินการ เป็นศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ หากที่ดินแปลงดังกล่าวได้รับการเพิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว สดง. จะขอรับจัดสรรงบประมาณก่อสร้างต่อไป

๔.๒ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ได้รับจัดสรร งบประมาณ ๒ รายการ มีการดำเนินการดังนี้

๑) การจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้าง ประกอบ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๒,๕๖๐ ล้านบาท ดำเนินการจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) และทำสัญญาเลขที่ ๐๒๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ กับกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี วงเงินตามสัญญา จำนวน ๒,๑๓๖ ล้านบาท ระยะเวลาดำเนินการภายใน ๑,๐๘๐ วัน นับถัดจากวันที่ส่งมอบพื้นที่ กำหนดการจ่ายเงิน เป็นงวด ๆ จำนวน ๓๖ งวด โดยส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างอาคารฯ ให้กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี ดำเนินการตามสัญญาจ้าง ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันมีการส่งมอบงานและเบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙ งวด เป็นเงินจำนวน ๑๒๕,๙๖๒,๙๑๐.๓๔ บาท

๒) การจ้างควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๖.๘๐ ล้านบาท ดำเนินการจ้างด้วยวิธีคัดเลือก โดยกลุ่มนิติบุคคลร่วมค้า PWK (joint Venture) (บริษัท พี เอ็น ซิงค์โครโนซ์ จำกัด ร่วมค้ากับ บริษัท ว. และสหาย คอนซัลแตนต์ส์ จำกัด และบริษัท เคพี คอนซัลแตนต์ แอนด์ แมเนจเม้นท์ จำกัด) เป็นผู้ได้คะแนนสูงสุดและเป็นผู้ชนะการเสนอราคา ในวงเงิน ๗๖,๕๘๘,๐๐๐ บาท และเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการก่อกำหนดผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แจ้งผลการพิจารณาจ้างผู้ควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ โดยวิธีคัดเลือก ต่อสำนักงบประมาณเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบความเหมาะสมของราคา ก่อนทำสัญญา ก่อหนี้ผูกพันต่อไป ซึ่งรายการดังกล่าวได้รับการอนุมัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ อนุมัติให้ก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ วงเงินงบประมาณ ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท โดยให้ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของ สดง. สมทบเงินงบประมาณร้อยละ ๓๐ และใช้จ่ายจากงบประมาณ ร้อยละ ๗๐

ของวงเงินที่จะดำเนินการ สำนักงบประมาณพิจารณาแล้ว เห็นชอบความเหมาะสมของราคาค่าควบคุมงานก่อสร้างฯ ในวงเงิน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท โดยให้จ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน ๕๒,๒๕๗,๒๐๐ บาท และใช้ เงินนอกงบประมาณสมทบ จำนวน ๒๒,๓๙๖,๐๐๐ บาท สดง. จึงได้ทำสัญญาจ้างควบคุมงานก่อสร้างฯ เลขที่ ๐๒๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ วงเงินตามสัญญา จำนวน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท ระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญา แบ่งเป็น ๒ ระยะ ระยะที่ ๑ ดำเนินงานตลอดระยะเวลาการก่อสร้าง ตั้งแต่วันเริ่มสัญญาจ้างก่อสร้างจนถึงวันก่อสร้างแล้วเสร็จ รวมระยะเวลา ๓๖-เดือน และระยะที่ ๒ ดำเนินงานตลอดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง รวมระยะเวลา ๒๔ เดือน ปัจจุบันผู้รับจ้างได้มีหนังสือส่งมอบงานจ้างถึงงวดที่ ๑๖ ให้แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว และมีการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว ๑๖ งวด จำนวน ๒๗,๑๒๐,๕๓๙.๘๓ บาท จากทั้งหมด ๖๐ งวด

ทั้งนี้ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

๔.๓ ครุภัณฑ์สำนักงาน จากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนทั้งสิ้น ๑๕,๓๐๘ รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑,๑๕๘ รายการ และตรวจพบเพิ่มเติม จำนวน ๑,๔๑๓ รายการ สดง. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามคำสั่ง สดง. ที่ ๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อสอบข้อเท็จจริงจากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ เป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง มีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

๑.๑ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการออกระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในปีก่อนได้มีข้อเสนอแนะให้ทบทุนแนวทางการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับหน่วยรับตรวจอย่างแท้จริง จากการติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่ได้ยกเว้นหรือ ผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ โดยจัดเก็บในอัตราเท่าที่เคยจัดเก็บในปีก่อน

๑.๒ รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงาน การเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมการการกิจการองค์กรอิสระตาม รัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ให้ความเห็นและข้อเสนอเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว สรุปความว่า สดง. มีหน้าที่และอำนาจเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้น ค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี ซึ่งสดง. ได้แจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา เรื่อง รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่องการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยมีความเห็นในเบื้องต้นว่า การออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียม การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย จึงมีอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินจากหน่วยรับตรวจได้

๒. การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ต้องออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วัน นับจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) จำนวนทั้งสิ้น ๒๘ เรื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับหรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๒๔ เรื่อง ที่เหลือจำนวน ๔ เรื่อง เป็นเรื่องที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีมติไม่เห็นชอบ ๑ เรื่อง คือ ร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยเครื่องแบบและการแต่งกาย ของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. (ฉบับที่ ๓) เนื่องจาก คตง. เห็นว่าไม่ควรมีชุดเครื่องแบบ พิเศษของข้าราชการ สตง. สำหรับเรื่องที่ยังไม่แล้วเสร็จ ๓ เรื่อง เนื่องจากอยู่ระหว่างการพิจารณาสอบสวน ของคณะกรรมการกฤษฎีกาของผู้นิติการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คตง. ๑ เรื่อง และอยู่ระหว่างปรับปรุงตามความเห็น ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ คตง. ๑ เรื่อง

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการ เช่น การกำหนดรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) คุณสมบัติผู้เสนอราคา เงื่อนไข ในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณ ควรมีการรายงาน ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและปัญหาอุปสรรคพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ และควรมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดผลกระทบต่อการทำงาน

๒. การบริหารแผนการตรวจสอบ ควรเร่งพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ และชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตาม บทบัญญัติของกฎหมาย

๓. ควรติดตามเร่งรัดการบริหารแผนงาน งาน โครงการ ตามแผนยุทธศาสตร์อย่างใกล้ชิด และควรมีการทบทวนปรับแผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณ เพื่อผลักดันการดำเนินโครงการให้บรรลุ ผลสำเร็จตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่กำหนดไว้

๔. ควรเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนได้รับการจัดสรรงบประมาณ และมีการบริหาร ความเสี่ยงในการดำเนินโครงการ โดยเฉพาะโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีควรมีการบริหารแผนการดำเนินงาน และแผนงบประมาณให้สอดคล้องกัน เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้งานของผู้ใช้งานและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

๕. ควรติดตามเร่งรัดการเพิกถอนที่ดินสาธารณะสมบัติของแผ่นดิน และกำหนดแผนการ บริหารจัดการและการใช้ประโยชน์ที่ดิน รวมทั้งการจัดตั้งศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศอย่างชัดเจน และติดตามเร่งรัดการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ให้เป็นไปตามสัญญา ที่กำหนด

๖. ควรเร่งรัดติดตามผู้รับผิดชอบให้สำรวจ ตรวจสอบข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และจัดทำ ฐานข้อมูลเพื่อควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์มีระบบการควบคุมภายใน ที่รัดกุมเหมาะสมยิ่งขึ้น

๗. ควรเร่งรัดดำเนินการทบทวนแนวทางการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจและต้นทุนจริง โดยคำนึงถึงความเหมาะสม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม กับหน่วยรับตรวจ

๘. ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ วิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค พร้อมดำเนินการแก้ไข ปรับแผนการดำเนินงานให้ชัดเจน และติดตามอย่างต่อเนื่อง

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ได้แจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน จัดทำแผนการดำเนินงานของรายการรายจ่ายลงทุนที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อใช้ในการติดตามผลการดำเนินงาน โดยให้รายงานผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินและปัญหาอุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้กำชับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดที่จะเสนอค่าของงบประมาณโครงการก่อสร้างในปีต่อ ๆ ไป จะต้องคำนึงถึงความพร้อมของโครงการก่อนที่จะเสนอของงบประมาณ แต่ในการดำเนินการตามกระบวนการทางพัสดุของ สตง. มีความล่าช้า ไม่สามารถดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างได้ภายในครั้งเดียว ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม

๒. การบริหารแผนการตรวจสอบ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ โดยนำระบบงานการตรวจสอบรายงานการเงิน Financial Audit System (FAS) มาช่วยในการตรวจสอบรายงานการเงิน และอยู่ระหว่างการดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) รวมทั้ง มีการชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

๓. ในการบริหารแผนงาน งาน โครงการ สตง. ก็ได้มีการทบทวนปรับแผนการดำเนินงานโครงการที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่สำคัญไปดำเนินงานต่อในยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยจะพิจารณาดำเนินการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนที่จะได้รับการจัดสรรงบประมาณ และจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงการดำเนินงาน โครงการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี นอกจากนี้ สตง. จะจัดให้มีการบริหาร ติดตาม แผนงาน งาน โครงการ ตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) อย่างใกล้ชิดเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้

๔. โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล สตง. ได้ติดตามและเร่งรัดการดำเนินการถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันในท้องที่ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี อย่างสม่ำเสมอ โดยมีวัตถุประสงค์และรูปแบบการใช้ประโยชน์ที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อพัฒนาเป็น “ศูนย์พัฒนาริชาชีพตรวจสอบของประเทศ” ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้เสนอร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันในท้องที่ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี พ.ศ. เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ความคืบหน้าล่าสุด ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ กระทรวงมหาดไทยเตรียมเสนอร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันฯ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกครั้ง

๕. โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีความล่าช้าเนื่องจากช่วงระยะเวลาก่อสร้างตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ จนถึงปัจจุบัน มีปัจจัยภายนอกที่ส่งผลให้การก่อสร้างของผู้รับจ้างล่าช้า ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (วันลงนามสัญญา) ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ได้มีมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

๖. สตง. มีการติดตามผลการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ อยู่เสมอ แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้มีการปฏิบัติราชการ ณ ที่พักอาศัย (Work from home) ส่งผลให้การแสวงหาข้อเท็จจริงเป็นไปอย่างล่าช้า ประกอบกับการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ต้องติดตามมีจำนวนมากหลายรายการ และยากต่อการติดตาม โดยจะพยายามดำเนินการให้เสร็จสิ้นต่อไป

๗. เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตง. เป็นไปอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเป็นสำคัญ สตง. จึงแต่งตั้งคณะกรรมการศึกษาวิเคราะห์การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตง. โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการศึกษวิเคราะห์ถึงความชอบด้วยกฎหมาย และความเหมาะสมของอัตราค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘. อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน จำนวน ๓ เรื่อง เป็นเรื่องสำคัญที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานของ สตง. จึงต้องดำเนินการด้วยความละเอียดรอบคอบ ทั้งนี้ สตง. มีการติดตามความคืบหน้า รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำอนุบัญญัติเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน

รายละเอียดผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. รายละเอียดผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน																																																												
<p>๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน</p> <p>๓.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า สตง. มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="201 645 839 1066"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)</th> <th>การใช้จ่าย (ล้านบาท)</th> <th>ร้อยละของผลการใช้จ่าย</th> <th>การเบิกจ่าย (ล้านบาท)</th> <th>ร้อยละของผลเบิกจ่าย</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>สตง. ภาพรวม</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- ภาพรวม</td> <td>๒,๕๑๐.๔๕</td> <td>๒,๔๗๕.๘๒</td> <td>๙๘.๖๒</td> <td>๒,๓๓๘.๓๐</td> <td>๙๓.๑๖</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๓๗๘.๔๔</td> <td>๓๖๗.๘๓</td> <td>๙๖.๓๒</td> <td>๒๕๒.๑๘</td> <td>๖๓.๒๙</td> </tr> <tr> <td>ส่วนกลาง</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- ภาพรวม</td> <td>๑,๑๗๔.๓๙</td> <td>๑,๑๕๔.๐๔</td> <td>๙๘.๒๗</td> <td>๑,๑๒๗.๘๑</td> <td>๙๖.๐๓</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๒๓๖.๘๕</td> <td>๒๒๙.๙๗</td> <td>๙๖.๘๗</td> <td>๒๐๙.๐๖</td> <td>๘๘.๒๗</td> </tr> <tr> <td>ส่วนภูมิภาค</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- ภาพรวม</td> <td>๑,๓๓๖.๐๖</td> <td>๑,๓๒๑.๗๘</td> <td>๙๘.๙๓</td> <td>๑,๒๑๐.๘๙</td> <td>๙๐.๖๓</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๑๖๑.๕๙</td> <td>๑๕๗.๘๖</td> <td>๙๗.๕๐</td> <td>๙๓.๑๒</td> <td>๕๖.๖๘</td> </tr> </tbody> </table> <p>สตง. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๕๑๐.๔๕ ล้านบาท มีผลการใช้จ่ายเงินภาพรวม จำนวน ๒,๔๗๕.๘๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๖๒ ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายเพียงร้อยละ ๑.๓๘ และมีผลการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุน จำนวน ๓๖๗.๘๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๓๒ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗.๖๘ อย่างไรก็ตาม สตง. มีผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕๒.๑๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๒๙ ซึ่งมีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้ ส่วนหนึ่งเกิดจากงานก่อสร้างอาคารสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ จำนวน ๗ จังหวัด เป็นจำนวนเงิน ๑๒๕.๐๖ ล้านบาท ซึ่งเป็นโครงการผูกพันข้ามปีงบประมาณมีความล่าช้าเนื่องจากปัญหาอุปสรรคในการจัดหาผู้รับจ้างและการบริหารสัญญา บางจังหวัดมีการปรับเพิ่ม/ลดงาน หรือแก้ไขแบบรูปรายการก่อสร้างให้รองรับแผ่นดินไหวหรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างและแบบรูปรายการหรือการดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามวงงานเนื่องจากสภาพภูมิอากาศ/สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p>	รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)	การใช้จ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลการใช้จ่าย	การเบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลเบิกจ่าย	สตง. ภาพรวม						- ภาพรวม	๒,๕๑๐.๔๕	๒,๔๗๕.๘๒	๙๘.๖๒	๒,๓๓๘.๓๐	๙๓.๑๖	- รายจ่ายลงทุน	๓๗๘.๔๔	๓๖๗.๘๓	๙๖.๓๒	๒๕๒.๑๘	๖๓.๒๙	ส่วนกลาง						- ภาพรวม	๑,๑๗๔.๓๙	๑,๑๕๔.๐๔	๙๘.๒๗	๑,๑๒๗.๘๑	๙๖.๐๓	- รายจ่ายลงทุน	๒๓๖.๘๕	๒๒๙.๙๗	๙๖.๘๗	๒๐๙.๐๖	๘๘.๒๗	ส่วนภูมิภาค						- ภาพรวม	๑,๓๓๖.๐๖	๑,๓๒๑.๗๘	๙๘.๙๓	๑,๒๑๐.๘๙	๙๐.๖๓	- รายจ่ายลงทุน	๑๖๑.๕๙	๑๕๗.๘๖	๙๗.๕๐	๙๓.๑๒	๕๖.๖๘	
รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ล้านบาท)	การใช้จ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลการใช้จ่าย	การเบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละของผลเบิกจ่าย																																																								
สตง. ภาพรวม																																																													
- ภาพรวม	๒,๕๑๐.๔๕	๒,๔๗๕.๘๒	๙๘.๖๒	๒,๓๓๘.๓๐	๙๓.๑๖																																																								
- รายจ่ายลงทุน	๓๗๘.๔๔	๓๖๗.๘๓	๙๖.๓๒	๒๕๒.๑๘	๖๓.๒๙																																																								
ส่วนกลาง																																																													
- ภาพรวม	๑,๑๗๔.๓๙	๑,๑๕๔.๐๔	๙๘.๒๗	๑,๑๒๗.๘๑	๙๖.๐๓																																																								
- รายจ่ายลงทุน	๒๓๖.๘๕	๒๒๙.๙๗	๙๖.๘๗	๒๐๙.๐๖	๘๘.๒๗																																																								
ส่วนภูมิภาค																																																													
- ภาพรวม	๑,๓๓๖.๐๖	๑,๓๒๑.๗๘	๙๘.๙๓	๑,๒๑๐.๘๙	๙๐.๖๓																																																								
- รายจ่ายลงทุน	๑๖๑.๕๙	๑๕๗.๘๖	๙๗.๕๐	๙๓.๑๒	๕๖.๖๘																																																								

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ข้อสังเกต</p> <p>การใช้จ่ายเงินงบประมาณภาพรวมและรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพียงเล็กน้อย แต่การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนค่อนข้างต่ำ มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อสร้างก่อนการดำเนินการ เช่น การกำหนดรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) คุณสมบัติผู้เสนอราคาเงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณ ควรมีการรายงานผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและปัญหาอุปสรรคพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ และควรมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดผลกระทบต่อการทำงาน</p> <p>๓.๒ การบริหารแผนการตรวจสอบ</p> <p>จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี พบว่า แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการตรวจสอบ จำนวน ๓ ภารกิจ ประกอบด้วย</p>	<p>๑. การเตรียมความพร้อมของโครงการก่อสร้างก่อนการดำเนินการ</p> <p>ในการประชุมผู้บริหารของ สตง. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการกำชับให้ทุกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดที่จะเสนอค่าของงบประมาณโครงการก่อสร้างในปีต่อ ๆ ไป จะต้องคำนึงถึงความพร้อมของโครงการก่อนที่จะเสนอของงบประมาณ แต่ในการดำเนินการตามกระบวนการทางพัสดุของ สตง. มีความล่าช้า โดยไม่สามารถดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างได้ภายในครั้งเดียว เนื่องจากจากไม่มีผู้ยื่นเสนอราคาตามวันเวลาที่กำหนด ทำให้ต้องมีการยกเลิกประกาศประกวดราคา ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของ สตง.</p> <p>๒. มีการรายงานผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินและปัญหาอุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>สตง. ได้แจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน จัดทำแผนการดำเนินงานของรายการค่าใช้จ่ายลงทุนที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อใช้ในการติดตามผลการดำเนินงานและให้รายงานความคืบหน้าของการทำงาน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคของผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและเสนอแนวทางแก้ไข เพื่อให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การตรวจสอบการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบระบบสารสนเทศ

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ได้แก่ การตรวจสอบการเงินอื่น การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การพิจารณาเรื่องร้องเรียน การตรวจสอบข้อเท็จจริง การตรวจสอบกรณีพิเศษ การตรวจสอบเชิงป้องกัน และการเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ได้แก่ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ฯ ตามมาตรา ๙๐

ซึ่งผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย แต่ผลการตรวจสอบการเงินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

หน่วยงาน	เป้าหมาย (เรื่อง)	ผลการดำเนินงาน - ภาพรวม			
		จำนวน (เรื่อง)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ)กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๒,๒๓๗	๒,๔๕๑	๑๐๙.๕๗	๒๑๔	๙.๕๗
ส่วนภูมิภาค	๑๔,๔๕๙	๑๖,๔๙๘	๑๑๔.๑๐	๒,๐๓๙	๑๔.๑๐
ภาพรวม	๑๖,๖๙๖	๑๘,๙๔๙	๑๑๓.๔๙	๒,๒๕๓	๑๓.๔๙

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

หน่วยงาน	เป้าหมาย (รายงาน)	ผลการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน			
		จำนวน (รายงาน)	ร้อยละ	สูง (ต่ำ)กว่าเป้าหมาย	
				จำนวน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	๓๕๗	๓๔๙	๙๗.๗๖	(๘)	(๒.๒๔)
ส่วนภูมิภาค	๘,๐๐๓	๘,๐๐๐	๙๙.๙๖	(๓)	(๐.๐๔)
ภาพรวม	๘,๓๖๐	๘,๓๔๙	๙๙.๘๗	(๑๑)	(๐.๑๓)

ผลการตรวจสอบภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย เนื่องจากมีการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ได้แก่ การตรวจสอบการเงินอื่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การพิจารณาเรื่องร้องเรียน สูงกว่าเป้าหมายค่อนข้างมาก อย่างไรก็ตาม พบว่า ผลการดำเนินงานตรวจสอบรายงานการเงินต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑๑ รายงาน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดเป้าหมายภาพรวมไว้จำนวน ๘,๓๖๐ รายงาน แต่ปรากฏว่ามีหน่วยงานของรัฐยุบเลิก จำนวน ๒ หน่วยงาน เปลี่ยนสถานะเป็นหน่วยงาน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๗ หน่วยงาน จึงมีหน่วยงานที่ต้องตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ รวมจำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน และมีหน่วยงานที่เพิ่มและจัดตั้งใหม่ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมเป็น ๘,๓๕๖ หน่วยงาน โดยไม่สามารถตรวจสอบได้ จำนวน ๗ หน่วยงาน จึงมีรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ รวมจำนวน ๘,๓๔๙ รายงาน ตรวจสอบไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ รายงาน เป็นหน่วยรับตรวจที่ สตง. ตรวจสอบ จำนวน ๖ หน่วยงาน และหน่วยรับตรวจที่เอกชนตรวจสอบ จำนวน ๑ หน่วยงาน เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๒ หน่วยงาน ส่งรายงานการเงินล่าช้า จำนวน ๔ หน่วยงาน และผู้สอบบัญชีเอกชน ไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามกำหนดเวลา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงขอขยายระยะเวลาการตรวจสอบ จำนวน ๑ หน่วยงาน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>สตง. มีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย ถือว่าดำเนินการมีประสิทธิภาพ แต่การดำเนินงานตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานของรัฐภายใน ๑๘๐ วัน ยังต่ำกว่าเป้าหมาย ซึ่งไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรเร่งพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ และชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย</p>	<p>ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๑. สตง. ได้ดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อช่วยในการตรวจสอบ ดังนี้</p> <p>๑.๑ นำระบบงานการตรวจสอบรายงานการเงิน Financial Audit System (FAS) มาช่วยในการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยจัดเก็บข้อมูลการตรวจสอบเข้าสู่ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อความสะดวกในการเรียกใช้ข้อมูลเอกสารการตรวจสอบ เอกสารประกอบ การตรวจสอบ และป้องกันเอกสารการตรวจสอบสูญหาย</p> <p>๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) เพื่อให้ สตง. มีระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบที่ทันสมัย สามารถตอบสนองความต้องการใช้งานตามภาระหน้าที่ในปัจจุบันได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสร้างและพัฒนารูปแบบการเชื่อมโยงข้อมูลกับฐานข้อมูลภายใน สตง. และระหว่างหน่วยงานภาครัฐ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลและการใช้ประโยชน์ร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. สดง. มีการชี้แจงให้หน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชนทราบความจำเป็นในการตรวจสอบการเงินให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย ดังนี้</p> <p>๒.๑ จัดทำแนวทางการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่ สดง. เห็นชอบ (รายละเอียดเป็นไปตามข้อตกลงระหว่างหน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชน ซึ่งขั้นตอนการให้ความเห็นชอบ สดง. จะมีการตรวจสอบข้อตกลงระหว่างหน่วยรับตรวจและผู้สอบบัญชีเอกชน)</p> <p>๒.๒ ได้จัดประชุมสัมมนา เรื่อง การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่ สดง. เห็นชอบ เพื่อให้ข้าราชการ สดง. มีความรู้ ความเข้าใจในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ผ่านระบบ Online โปรแกรม Zoom)</p> <p>๒.๓ มีการจัดโครงการเสวนา (Public Auditors Forum) หัวข้อ “แนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงินภาครัฐ (GUID ๒๕๐๐)” สำหรับผู้สอบบัญชีที่ สดง. ให้ความเห็นชอบ ให้มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงินภาครัฐ (GUID ๒๕๐๐) ได้อย่างถูกต้อง สามารถนำไปปรับใช้สำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และมีคุณภาพเทียบเท่ามาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล ในวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ผ่านระบบ Online โปรแกรม Zoom)</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดแนวทางในการกำกับผู้สอบบัญชีเอกชนที่ สดง. ให้ความเห็นชอบ เช่น จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเอกชน ปีละ ๑ ครั้ง พร้อมทั้งชี้แจงทำความเข้าใจให้ผู้สอบบัญชีเอกชนตระหนักถึงความสำคัญในการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๓.๓ การบริหารแผนงาน งาน และโครงการ</p> <p>(๑) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ มีโครงการที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด จำนวน ๒๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๙ เนื่องจากไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณหรือไม่สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้ หรือไม่สามารถจัดอบรมตามแผนได้ ทั้งนี้ ได้มีการคัดเลือกโครงการเพื่อตรวจสอบและติดตามความคืบหน้าของการดำเนินโครงการในปีก่อน จำนวน ๗ โครงการ และโครงการใหม่ จำนวน ๑ โครงการ มีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>(๑.๑) โครงการพัฒนาแนวปฏิบัติ คู่มือการตรวจสอบและระบบประกันคุณภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดทำคู่มือแล้วเสร็จและเผยแพร่ในระบบอินทราเน็ตของหน่วยงานแล้ว จำนวน ๙ เรื่อง จากทั้งหมด จำนวน ๑๒ เรื่อง ซึ่งมีคู่มือ/แนวปฏิบัติบางส่วนที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผน ได้แก่ คู่มือการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ แนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงิน คู่มือการประกันคุณภาพงานตรวจสอบการเงิน (Quality Assurance for Financial Audits : QAFA) ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดทำและการสอบทานร่างคู่มือ QAFA ก่อนนำไปใช้ และการพัฒนาแนวทางการควบคุมคุณภาพการให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชี ยังไม่ได้จัดอบรมผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งดำเนินการล่าช้ากว่าแผน</p> <p>(๑.๒) โครงการดำเนินมาตรการทางแพ่งและทางปกครองตามแผนการปฏิรูปประเทศ อยู่ระหว่างกำหนดร่างมาตรการทางแพ่งและทางปกครองตามแผนการปฏิรูปประเทศ การดำเนินการไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจากคณะทำงานส่วนใหญ่เป็นผู้บริหาร ทำให้เป็นอุปสรรคในการนัดประชุมเพื่อพิจารณาและแก้ไขร่างมาตรการฯ</p> <p>(๑.๓) โครงการเสริมสร้างศักยภาพองค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework (SAI PMF) ไม่สามารถจัดทำผลการประเมินในรูปแบบ Multimedia podcast รวมทั้ง</p>	<p>มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ผู้สอบบัญชีเอกชนไม่สามารถตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน หรือตามระยะเวลาที่กำหนด สดง. จะไม่พิจารณาให้ความเห็นชอบในการเป็นผู้สอบบัญชีในปีงบประมาณถัดไป</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ไม่สามารถประเมินองค์กรตามแนวทาง SAI PMF ในรอบที่ ๒ และเผยแพร่รายงานการศึกษาภายในองค์กรได้ตามแผนที่กำหนด เนื่องจากต้องใช้บุคลากรกลุ่มใหม่ในการประเมินรอบที่ ๒ และดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามรูปแบบที่หน่วยงานวิจัยและพัฒนาของ IDI (INTOSAI Development Initiative : IDI) กำหนด</p> <p>(๑.๔) โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e - Audit : TSEA) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สดง. มีการปรับเปลี่ยนโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (TSEA) เดิม มาเป็นโครงการย่อย ๔ โครงการ และกำหนดโครงการไว้ในยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ประกอบด้วย โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e - Audit) โครงการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e - Office) โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหารงาน (EIS) และโครงการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑.๔.๑) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e - Audit) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. ได้เสนอโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ) เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐและขอรับจัดสรรงบประมาณจำนวน ๑๓๔,๓๙๘,๘๒๐ บาท ได้รับจัดสรรงบประมาณผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ วงเงินงบประมาณจำนวน ๑๓๔,๓๙๘,๘๐๐ บาท ภายใต้โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e - Audit : TSEA) จากการตรวจสอบพบว่า อยู่ระหว่างกำหนดขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและกำหนดราคากลาง จึงทำให้การดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด</p> <p>(๑.๔.๒) โครงการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e - Office) ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๒๑.๔๓ ล้านบาท มีการจัดหาผู้รับจ้าง ลงนามในสัญญาเลขที่ ๐๒๖/๒๕๖๔</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ วงเงินตามสัญญา ๒๐.๙๐ ล้านบาท ระยะเวลาดำเนินโครงการ ๔๕๐ วัน ผู้รับจ้างเริ่มพัฒนาระบบ โดยแบ่งการส่งมอบและการติดตั้งใช้งาน เป็น ๒ ระยะ</p> <p>- ระยะที่ ๑ ดำเนินการส่งมอบ ภายใน ๑๒๐ วัน นับจากวันที่ลงนามในสัญญา ประกอบด้วย ระบบงานย่อย ๕ ระบบ ได้แก่ ระบบเอกสารและหนังสือเวียน อิเล็กทรอนิกส์ ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ระบบจัดเก็บเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ระบบลงนามอิเล็กทรอนิกส์ และระบบ Personal Web Portal</p> <p>- ระยะที่ ๒ ดำเนินการส่งมอบภายใน ๔๕๐ วัน นับจากวันที่ลงนามในสัญญา ประกอบด้วยระบบงานย่อย ๕ ระบบ ได้แก่ ระบบงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ ระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ระบบพัสดุอิเล็กทรอนิกส์ และระบบบริหารและประเมินผลโครงการ</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่าการดำเนินการล่าช้าตั้งแต่ขั้นตอนการจัดหาผู้รับจ้างเพื่อพัฒนาระบบ และการดำเนินงานระยะที่ ๒ ผู้รับจ้างมีการขอขยายระยะเวลาการส่งมอบงาน เนื่องจากต้องใช้ระยะเวลาในการทดสอบแต่ละขั้นตอนมาก จึงทำให้การดำเนินงานล่าช้าไปอีก โดยผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานและผ่านการตรวจรับงานระยะที่ ๑ (งวด ๑ - ๔) และเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ระบบ e - Office ยังไม่ได้รวมเข้ากับระบบการลา ระบบการจอร์รถ หรือระบบการจองห้องประชุม ที่มีการใช้งานอยู่ในระบบอื่นแยกต่างหาก</p> <p>(๑.๔.๓) โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหารงาน (EIS) ตามแผนต้องเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ยังไม่มีการดำเนินการ/กิจกรรมใด เนื่องจากต้องดำเนินการพัฒนาควบคู่กับโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ ในส่วนของการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e - Audit) โดยขอรับจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>(๑.๔.๔) โครงการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ได้รับจัดสรรงบประมาณบางส่วน ทำให้การดำเนินงานบางกิจกรรมล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด รายละเอียด ดังนี้</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>- การดำเนินการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้มีการจัดซื้อและตรวจรับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์พร้อมชุดโปรแกรม เป็นเงินจำนวน ๓๐.๘๐ ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้จัดสรรครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้กับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- การพัฒนาระบบเครือข่ายและการกำหนดนโยบาย แนวปฏิบัติ และมาตรการด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ได้จัดทำข้อกำหนดการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศเรียบร้อยแล้ว และมีโครงการย่อย ๓ โครงการ ซึ่งบางโครงการอยู่ระหว่างจัดทำร่าง TOR บางโครงการอยู่ระหว่างการจัดทำโครงการและการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อของบประมาณ</p> <p>(๑.๕) โครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ (Fiscal and Financial Discipline Assessment : FFDA) มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างระบบการประเมินการรักษาวินัยการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และนำผลของการประเมินมากำหนดกิจกรรมในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ อปท. มีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นปีแรกของการประเมินวินัยการเงินการคลัง สดง. ได้กำหนดกลุ่มเป้าหมาย รวมจำนวน ๒,๕๔๘ หน่วยงาน แบ่งเป็น ๓ ประเภท ได้แก่ ๑. องค์กรบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) จำนวน ๗๖ หน่วยงาน ๒. เทศบาลนครและเทศบาลเมือง จำนวน ๒๒๕ หน่วยงาน และ ๓. เทศบาลตำบล จำนวน ๒,๒๔๗ หน่วยงาน โดยแบ่งการประเมินเป็น ๒ รอบ ดังนี้</p> <p>- การประเมินรอบที่ ๑ มีหน่วยงานเข้าประเมินตนเองผ่านแบบประเมินออนไลน์ จำนวน ๒,๕๐๑ หน่วยงาน ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว</p> <p>- การประเมินรอบที่ ๒ เป็นการประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจตามแนวทางในการจัดทำโครงการของ อปท. ให้เกิดธรรมาภิบาล โดยคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายจากหน่วยงานที่ผ่านการประเมินรอบที่ ๑ ที่ได้รับคะแนนตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป และได้รับคะแนนสูงสุดในแต่ละประเภท ประเภทละ ๔ หน่วยงาน ให้เข้าสู่การประเมินในรอบที่ ๒ ซึ่งการประเมินรอบที่ ๒ ล่าช้ากว่าแผน</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ไม่สามารถสรุปผลการประเมิน จัดทำรายงานเพื่อรายงานต่อ คณะรัฐมนตรี กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ตามแผน ทำให้การจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัยและเสนอ แนวทางพัฒนาการประเมินฯ ต้องขยายระยะเวลาออกไป</p> <p>(๒) การดำเนินการตามระบบติดตามและประเมินผล แห่งชาติ (eMENSOCR) สดง. มีการนำเข้าข้อมูลโครงการตามรหัส งบประมาณในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานความก้าวหน้าโครงการที่มีความสำคัญ และมีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี และแผนการ ปฏิรูปประเทศในระบบ eMENSOCR เป็นรายไตรมาส โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินโครงการต่าง ๆ จำนวน ๕ โครงการ เรียบร้อยแล้ว</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ส่วนใหญ่มีการดำเนิน โครงการล่าช้ากว่าแผน บางโครงการยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากต้องรอดำเนินการควบคู่กับโครงการอื่น บางโครงการ มีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณ ไม่ชัดเจน ทำให้ต้องยกเลิกแนวทางการดำเนินงานเดิม และทบทวนโครงการใหม่ หรืออยู่ระหว่างขอรับจัดสรรเงิน งบประมาณ ทำให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานในมิติต่าง ๆ ไม่ทันกับสถานการณ์</p> <p>๒. สดง. มีการรายงานผลการดำเนินโครงการที่มีความสำคัญ และสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ในระบบติดตาม และประเมินผลแห่งชาติ (eMENSOCR) เป็นรายไตรมาสแล้ว</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. ควรติดตามเร่งรัดการบริหารแผนงาน งาน โครงการ ตามแผนยุทธศาสตร์อย่างใกล้ชิด และควรมีการทบทวน ปรับแผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณ เพื่อผลักดัน การดำเนินโครงการให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนยุทธศาสตร์ การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่กำหนดไว้</p> <p>๒. ควรเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนได้รับการ จัดสรรงบประมาณ และมีการบริหารความเสี่ยงในการดำเนิน โครงการ โดยเฉพาะโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีการบริหาร แผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณให้สอดคล้องกัน</p>	<p>เนื่องด้วยระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ได้สิ้นสุดลง เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปัจจุบัน สดง. อยู่ระหว่าง ดำเนินการจัดทำยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติราชการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ทั้งนี้ สดง. จะได้มีการทบทวนปรับแผนการดำเนินงาน โครงการที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามแผนยุทธศาสตร์ การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) ที่สำคัญ ไปดำเนินงานต่อในยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้งานของผู้ใช้งานและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>๓.๔ การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ</p> <p>โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อน ได้เสนอแนะให้ผู้บริหารกำกับดูแลและติดตามเร่งรัดการเพิกถอนที่ดินสาธารณะสมบัติของแผ่นดิน และกำหนดแผนการบริหารจัดการและการใช้ประโยชน์ที่ดินอย่างชัดเจน รวมทั้งกำกับให้มีการติดตามการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบให้เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด จากการตรวจสอบพบว่าเป็นไปตามสัญญาที่กำหนด จากการตรวจสอบพบว่าเป็นไปตามสัญญาที่กำหนด จากการตรวจสอบพบว่าเป็นไปตามสัญญาที่กำหนด</p> <p>ดั่งนี้</p> <p>(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาลแห่งชาติ</p> <p>สตง. มีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร</p> <p>อำนวยการทั้งที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๑๑๑,๓๗๗.๔๓ บาท ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๘๙๘,๖๘๔.๕๓ บาท - ค่าไฟฟ้าและค่ารักษาความปลอดภัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๒๑๒,๖๙๒.๙๐ บาท 	<p>และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)</p> <p>สำหรับการบริหารแผนงาน งาน โครงการตามยุทธศาสตร์ การตรวจเงินแผ่นดินและ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) สตง. จะพิจารณาดำเนินการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนที่จะได้รับการจัดสรรงบประมาณ และจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานโครงการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี สตง. จะดำเนินการบริหารแผนงาน และแผนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรให้มีความสอดคล้องกัน เพื่อให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้สามารถตอบสนองได้ทันต่อความต้องการของผู้ใช้งาน</p> <p>นอกจากนี้ สตง. จะจัดให้มีการบริหารจัดการติดตาม แผนงาน งาน โครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือแผนปฏิบัติการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) อย่างใกล้ชิด เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>สตง. ได้มีหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ (ชลบุรี) ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๐๙/๐๒๓๘ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในเขตป่า ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๔๘๔ มีรายละเอียดประกอบด้วย ๑. แผนที่โดยสังเขป แสดงจุดที่ตั้งบริเวณที่ขออนุญาต ๒. รายละเอียดโครงการที่ขออนุญาต ๓. บันทึกยินยอมแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับราษฎร และ ๔. หลักฐานที่แสดงผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบจากสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ป่านั้น ตั้งอยู่ และเนื่องจากการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้องตามข้อกำหนดของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ (ชลบุรี) สตง. จึงได้มีหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ (ชลบุรี) เพื่อส่งเอกสารประกอบการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในเขตป่า ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๔๘๔ เพิ่มเติม ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๐๙/๐๓๑๒ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยแนบเอกสารเพิ่มเติม ได้แก่ บันทึกยินยอมในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับราษฎร และสำเนารายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพลูตาหลวง สมัยสามัญ สมัยแรก ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ซึ่งสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพลูตาหลวง มีมติเห็นชอบให้ สตง. ใช้พื้นที่ป่า ตามหนังสือสำคัญสำหรับที่หลวง เลขที่ ๑๓๗๓๗ โดย สตง. จะขอใช้ประโยชน์เพื่อใช้เป็นสถานที่ก่อสร้างศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ</p> <p>ปัจจุบัน สตง. ยังคงมีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดิน ๙๕ ไร่ ๓๐ ตารางวา เพื่อดำเนินการเป็นศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ เมื่อที่ดินแปลงดังกล่าวได้รับการเพิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดิน และบันทึกทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุให้ สตง. ใช้ประโยชน์แล้ว สตง. จะขอรับจัดสรรงบประมาณก่อสร้างต่อไป</p> <p>(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบได้รับงบประมาณจำนวน ๒ รายการ ประกอบด้วย</p> <p>- รายการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ งบประมาณผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒,๕๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>- รายการค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการดำเนินการ ทั้ง ๒ รายการ ดังนี้</p> <p>- โครงการจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ วงเงินงบประมาณ ๒,๕๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท สตง. ได้ทำสัญญา เลขที่ ๐๒๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ กับกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์ไอซี ในโครงการจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีวงเงินตามสัญญา ๒,๑๓๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท ระยะเวลาที่ต้องใช้พัสดุภายใน ๑,๐๘๐ วัน นับถัดจากวันที่ส่งมอบพื้นที่ การจ่ายค่าจ้าง จะถือราคาเหมารวม และกำหนดการจ่ายเงินเป็นงวด ๆ จำนวน ๓๖ งวด และได้ส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ณ ที่ดินที่เช่าพื้นที่ ที่การรถไฟแห่งประเทศไทย เขตจตุจักร กรุงเทพฯ ขนาดพื้นที่ ๑๗,๒๑๗.๒๓ ตารางเมตร ให้กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์ไอซี ดำเนินการตามสัญญาจ้าง ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า ผู้รับจ้างมีการส่งมอบงาน งวดที่ ๑ ล่าช้ากว่าวันที่กำหนดในสัญญา โดยสัญญากำหนดว่า ให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดที่ ๑ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากลงนาม ในสัญญาว่าจ้างโดยนับถัดจากวันที่ผู้ว่าจ้างส่งมอบสถานที่ ก่อสร้างให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินงานได้ ซึ่งวันที่เข้าพื้นที่เป็นวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ แต่ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ ในวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ รวมระยะเวลาที่ล่าช้า จำนวน ๑๑๘ วัน และผู้รับจ้างได้มีหนังสือสงวนสิทธิระยะเวลาก่อสร้างโครงการ ก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ อ้างอิงจากการที่รัฐบาลโดยนายกรัฐมนตรีได้ออกข้อกำหนด ออกตามความในมาตรา ๙ แห่งพระราชกำหนดการบริหารราชการ ในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๒๕) เพื่อควบคุม และป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในกลุ่มแรงงานก่อสร้างเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร และ ปริมณฑล โดยมีคำสั่งให้ปิดสถานที่ก่อสร้างและปิดสถานที่ พักอาศัยชั่วคราวสำหรับคนงาน รวมทั้งมีคำสั่งให้หยุด ดำเนินการก่อสร้างชั่วคราว เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>จากเหตุดังกล่าวทำให้เกิดความล่าช้าจากแผนงานที่กำหนดไว้</p> <p>ปัจจุบันมีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับพัสดุแล้ว เห็นว่าครบถ้วน ถูกต้อง และมีการเบิกจ่ายแล้ว ๙ งวด จำนวน ๑๒๕,๙๖๒,๙๑๐.๗๔ บาท จากทั้งหมด ๓๖ งวด</p> <p>- การจ้างควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท ดำเนินการจ้างโดยวิธีคัดเลือก โดยกลุ่มนิติบุคคลร่วมค้า PWK (joint Venture) (บริษัท พี เอ็น ซิงค์โครไนซ์ จำกัด ร่วมค้ากับ บริษัท ว. และสหาย คอนซัลแตนต์ จำกัด และบริษัท เคพี คอนซัลแตนต์ แอนด์ แมเนจเมนท์ จำกัด) เป็นผู้ได้คะแนนสูงสุด สตง. ได้ประกาศ ผู้ชนะการเสนอราคางานจ้างควบคุมงานก่อสร้างฯ เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ ในวงเงิน ๗๖,๕๘๘,๐๐๐ บาท และเพื่อให้ เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแจ้งผลการพิจารณาจ้างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง อาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ โดยวิธีคัดเลือก ต่อสำนักงบประมาณเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ความเหมาะสมของราคาก่อนทำสัญญา ก่อหนี้ผูกพันต่อไป ซึ่ง สตง. ขอให้สำนักงบประมาณพิจารณาความเหมาะสม ค่าควบคุมงานก่อสร้างฯ ในวงเงิน ๗๖,๕๘๘,๐๐๐ บาท ตามผลการจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก ซึ่งรายการดังกล่าวได้รับการ อนุมัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ อนุมัติให้ก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ วงเงินทั้งสิ้น ๗๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท โดยให้ใช้จ่าย จากเงินรายได้ของ สตง. สมทบเงินงบประมาณร้อยละ ๓๐ และใช้จ่ายจากงบประมาณร้อยละ ๗๐ ของวงเงินที่จะดำเนินการ สำนักงบประมาณพิจารณาแล้ว เห็นชอบความเหมาะสม ของราคาค่าควบคุมงานก่อสร้างฯ ในวงเงิน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท โดยให้จ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน ๕๒,๒๕๗,๒๐๐ บาท และใช้เงินนอกงบประมาณสมทบ จำนวน ๒๒,๓๙๖,๐๐๐ บาท สตง. จึงได้ทำสัญญาจ้างควบคุมงานก่อสร้างฯ เลขที่ ๐๒๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างควบคุมงานก่อสร้างฯ ตามสัญญาเป็นเงินจำนวน ๗๔,๖๕๓,๒๐๐ บาท ระยะเวลา ดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญา แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้ ระยะที่ ๑ ดำเนินงานตลอดระยะเวลาการก่อสร้าง ตั้งแต่</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>วันเริ่มสัญญาจ้างก่อสร้างจนถึงวันก่อสร้างแล้วเสร็จ ระยะเวลา ๓๖ เดือน และระยะที่ ๒ ดำเนินงานตลอด ระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง ระยะเวลา ๒๔ เดือน ปัจจุบันผู้รับจ้างได้มีหนังสือส่งมอบ งานจ้างถึงงวดที่ ๑๖ ให้แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับพัสดุแล้ว เห็นว่าครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. สดง. มีการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p> <p>๒. อาคารอำนวยการของโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมภิบาล แห่งชาติมีการบริหารจัดการทรัพย์สินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนด รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการไม่ได้ใช้ประโยชน์ ในสินทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งเป็นภาระงบประมาณสำหรับสินทรัพย์ ที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินงาน</p> <p>๓. การจ้างควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ในงวดที่ ๖ และ ๗ ผู้ตรวจสอบไม่ได้ รับเอกสารหรือหนังสือส่งมอบงาน ใบตรวจรับ หนังสือรายงาน ผลการตรวจรับฯ และหนังสือเบิกจ่าย จากการสอบถามผู้ดูแล โครงการได้ชี้แจงว่า งวดที่ ๖ และ ๗ (ช่วงเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๔) การทำงานในงวดดังกล่าวติดสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามประกาศ กรุงเทพมหานคร เรื่องสั่งปิดสถานที่เป็นการชั่วคราว (ฉบับที่ ๓๔) ตั้งแต่วันที่ ๒๘ มิถุนายน - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ทำให้การ ทำงานหยุดชะงัก มีผลทำให้ขั้นตอนต่าง ๆ หยุดชะงักไปด้วย และปัจจุบันงานทั้ง ๒ งวดนี้ อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คณะกรรมการตรวจรับฯ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรติดตามเร่งรัดการเบิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดิน และกำหนดแผนการบริหารจัดการและการใช้ ประโยชน์ที่ดิน รวมทั้งการจัดตั้งศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบ ของประเทศอย่างชัดเจน และติดตามเร่งรัดการก่อสร้าง อาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ให้เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด</p>	<p>สดง. ได้ติดตามและเร่งรัดการดำเนินการเบิกถอน ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินและเร่งรัดการก่อสร้าง อาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ด้วยความเคร่งครัดอย่างสม่ำเสมอ แต่เนื่องจากเป็นขั้นตอนการดำเนินการของหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอก โดยมีความคืบหน้าล่าสุดของ กระบวนการเบิกถอนที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดิน ดังนี้</p> <p>กระทรวงมหาดไทยได้เสนอร่างพระราชกฤษฎีกา ถอนสภาพที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน สำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันในท้องที่พลูตาหลวง อ.สัตหีบ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>จ.ชลบุรี พ.ศ. เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕</p> <p>กรมที่ดินมีหนังสือแจ้ง สตง. ว่า รองนายกรัฐมนตรี (พลเอกประวิตร วงษ์สุวรรณ) ปฏิบัติราชการแทน นายกรัฐมนตรี รับร่างพระราชกฤษฎีกาฯ ไปทบทวน ตามความเห็นของกระทรวงกลาโหมและสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกา ให้ได้ข้อยุติในการกำหนดแนวทางการใช้ที่ดินร่วมกับกองทัพเรือ เมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕</p> <p>สตง. มีหนังสือถึงกรมที่ดิน เมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แจ้งว่า สตง. ได้หารือร่วมกับกองทัพเรือ จนได้ข้อยุติในแนวทางการใช้ประโยชน์ที่ดินร่วมกัน โดยมีการลงนามในบันทึกข้อตกลงระหว่าง สตง. และกองทัพเรือเพื่อประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการพื้นที่ เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๕</p> <p>ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ กระทรวงมหาดไทย เตรียมเสนอร่างพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินอันเป็น สาธารณสมบัติของแผ่นดินสำหรับพลเมืองใช้ร่วมกันฯ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกครั้ง</p> <p>ข้อสังเกตที่ ๑. การดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงิน ล่าช้า เนื่องจากช่วงระยะเวลาก่อสร้างตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ จนกระทั่งปัจจุบัน มีปัจจัยภายนอก ที่ส่งผลให้การก่อสร้างของผู้รับจ้างล่าช้า ด้วยสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (วันลงนามสัญญา) ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการ วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ได้มีมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วง การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕</p> <p>ข้อสังเกตที่ ๒. อาคารอำนวยการของโครงการก่อสร้าง สถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ สตง. ได้มีการปรับปรุงพื้นที่ อาคารอำนวยการของโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล แห่งชาติให้นำมาใช้ประโยชน์ในกิจกรรมเพื่อสนับสนุน</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>(ก) ครุภัณฑ์สำนักงาน</p> <p>จากการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยตรวจนับครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน ๑๕,๓๐๘ รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑,๑๕๘ รายการ และมีครุภัณฑ์ที่ตรวจพบเพิ่มเติม จำนวน ๑,๔๑๓ รายการ เนื่องจากมีการส่งคืนครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็น ใช้งานระหว่างที่มีการตรวจนับครุภัณฑ์ โดยจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ส่งคืนไว้ที่ชั้นใต้ดิน อาคาร ๑ และบางส่วนอยู่ตามสำนัก/กอง/ศูนย์ต่าง ๆ สตง. จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง พัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามคำสั่ง สตง. ที่ ๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงจากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบพบว่า คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ ยังไม่ได้มีการดำเนินการใด ๆ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้มีการปฏิบัติราชการ ณ ที่พักอาศัย ไม่สามารถเข้าไปตรวจสอบและสอบถามเพื่อหาข้อเท็จจริงได้</p>	<p>การตรวจเงินแผ่นดิน รองรับการจัดฝึกอบรม ประชุมสัมมนาให้กับบุคลากรของ สตง. โดยมีการจัดอบรมประชุมสัมมนา ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้รับการตอบรับในเรื่องขีดความสามารถในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ เป็นอย่างดี โดยมีการใช้สถานที่ดังกล่าวในการจัดประชุมสัมมนาหลายวาระ เช่น การประชุม Cooperative Research on SAI Independence in ASEAN countries : Implementing Foresight tools for preferable future โครงการสัมมนาการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการนำหลักสูตร Professional Education for SAI Auditor (PESA) มาพิจารณากำหนดแนวทางในการจัดทำหลักสูตรการพัฒนาผู้ตรวจสอบของ สตง. ให้เป็นมืออาชีพ</p> <p>ข้อสังเกตที่ ๓ การจ้างควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบในงวดที่ ๖ และ ๗ ปัจจุบัน สตง. ได้ดำเนินการตรวจรับงานงวดที่ ๖ และงวดที่ ๗ ให้กับผู้ให้บริการควบคุมงาน และเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ข้อสังเกต</p> <p>การดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ เป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง มีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรเร่งรัดติดตามผู้รับผิดชอบให้สำรวจ ตรวจสอบข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และจัดทำฐานข้อมูลเพื่อควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมยิ่งขึ้น</p> <p>๓.๕ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ</p> <p>(๑) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ</p> <p>จากการตรวจสอบการออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p>	<p>สำนักบริหารงานกลาง มีการติดตามผลการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ อยู่เสมอ</p> <p>คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว แต่จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้มีปฏิบัติการ ณ ที่พักอาศัย (Work from home) จึงทำให้การแสวงหาข้อเท็จจริงในการตรวจสอบว่าพัสดุชำรุด หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ เป็นไปอย่างล่าช้า เนื่องจากการแสวงหาข้อเท็จจริงดังกล่าวคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ จำเป็นต้องเข้าไปตามหาและตรวจสอบพัสดุยังสำนักต่างๆ และสอบถามผู้ที่ครอบครองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในสำนักนั้นๆ เมื่อมีการปฏิบัติการ ณ ที่พักอาศัย การเข้าไปตรวจสอบและสอบถามจึงไม่สามารถดำเนินการได้โดยสะดวก ทั้งนี้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ ได้เตรียมความพร้อมในการตรวจสอบไว้แล้ว หากช่วงระยะเวลาใดสามารถเข้าไปดำเนินการตรวจสอบได้ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ จะเร่งดำเนินการตรวจสอบต่อไป และสำนักบริหารงานกลางมีการติดตามความคืบหน้าเป็นระยะแต่เนื่องจากครุภัณฑ์ที่ติดตามมีจำนวนมากหลายรายการ และยากต่อการติดตาม โดยจะพยายามดำเนินการให้เสร็จสิ้นต่อไป</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในปีก่อนได้มีข้อเสนอแนะให้ทบทวนแนวทางการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับหน่วยรับตรวจอย่างแท้จริงนั้น จากการติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่ได้ยกเว้นหรือผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ โดยจัดเก็บในอัตราเท่าที่เคยจัดเก็บในปีก่อน</p> <p>(๒) รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมการการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา</p> <p>- สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาได้มีหนังสือส่งรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ตามหนังสือที่ สว ๐๐๐๗/๓๐๕ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔ และมีหนังสือถึงคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ สว ๐๐๐๗/๓๐๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔ ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ให้ความเห็นและข้อเสนอเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว สรุปความว่า สดง. มีหน้าที่และอำนาจเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี</p> <p>- สดง. ได้แจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา เรื่อง รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมการการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๐๖/๒๗๕๖ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔ โดยได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานศึกษาวิเคราะห์แนวทางดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของ สดง. ตามคำสั่ง สดง. ที่ ๔๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เพื่อศึกษาวิเคราะห์รายงานการพิจารณาศึกษาดังกล่าว และ สดง. ได้นำรายงาน</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>การศึกษาวិเคราะห์รายงานการพิจารณาศึกษาดังกล่าว เสนอที่ประชุม คตง. ในการประชุม ครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ ในเบื้องต้น คตง. มีความเห็นว่า การออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย สตง. จึงมีอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินจากหน่วยรับตรวจได้</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ยังไม่มีมีการปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ยกเว้นหรือผ่อนผันการจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ เช่นเดียวกับปีก่อน</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรเร่งรัดดำเนินการทบทวนแนวทางการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของหน่วยรับตรวจและต้นทุนจริง โดยคำนึงถึงความเหมาะสม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓.๖ การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>จากการตรวจสอบครั้งก่อนได้เสนอแนะให้ สตง. เร่งรัดติดตามการออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๘ เรื่อง ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า สตง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการ</p>	<p>คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินการตั้งปรากฏตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตง. เป็นไปอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเป็นสำคัญ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการศึกษาวิเคราะห์การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการศึกษาวิเคราะห์ถึงความชอบด้วยกฎหมาย และความเหมาะสมของอัตราค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับหรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๒๔ เรื่อง ไม่เห็นชอบ ๑ เรื่อง และยังไม่แล้วเสร็จ ๓ เรื่อง เนื่องจากอยู่ระหว่างพิจารณาสอบทานของคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานนิติการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คตง. ๑ เรื่อง และอยู่ระหว่างปรับปรุงตามความเห็น ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของ คตง. ๑ เรื่อง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>การออกอนุบัญญัติเป็นการดำเนินการตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ วิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค พร้อมดำเนินการแก้ไข ปรับแผนการดำเนินงานให้ชัดเจน และติดตามอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารเงินรายได้และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ... ได้มีการนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๒๘/๒๕๖๕ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕ ที่ประชุมมีมติให้รับความเห็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไข โดยปัจจุบันผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขร่างฯ แล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการเสนอเรื่องต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง</p> <p>๒. ร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ... ได้มีการเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๓๖/๒๕๖๔ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ที่ประชุมมีมติเห็นควรยกร่างระเบียบขึ้นใหม่ทั้งฉบับให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓. ร่างระเบียบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดอาวุโสกรณีของผู้ว่าการต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหา และศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับฟ้อง พ.ศ. ... อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ</p> <p>ทั้งนี้ เนื่องจากร่างระเบียบฯ ทั้ง ๓ เรื่องดังกล่าว เป็นเรื่องสำคัญที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานของ สตง. จึงต้องดำเนินการจัดทำด้วยความละเอียดรอบคอบ โดยในส่วนของการจัดทำร่างระเบียบคณะกรรมการ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ... และร่างระเบียบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดอาวุโสกรณีที่ต้องหยุดปฏิบัติหน้าที่เพราะถูกกล่าวหา และศาลฎีกาหรือศาลฎีกาแผนกคดีอาญาของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองประทับฟ้อง พ.ศ.... ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการกลั่นกรองงานนิติการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเนื่องจากคณะกรรมการฯ มีเรื่องสำคัญจำเป็นเร่งด่วนที่อยู่ในความรับผิดชอบเป็นจำนวนมาก ประกอบกับปัจจุบันยังมีระเบียบที่เกี่ยวข้องที่สามารถใช้ในการปฏิบัติราชการได้ คณะกรรมการฯ จึงได้พิจารณาดำเนินการในเรื่องที่มีความสำคัญจำเป็นเร่งด่วนก่อน อีกทั้งเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงทำให้มีความล่าช้าในการจัดประชุม อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการฯ ได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุมเป็นการประชุมแบบออนไลน์แล้ว</p> <p>สำหรับการเร่งรัดติดตามการดำเนินการนั้น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้สำนักกำกับและส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินติดตามความคืบหน้า รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำอนุบัญญัติ เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน และกรณีที่กรมบัญชีกลางได้มีข้อเสนอแนะ สำนักกำกับและส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประสานไปยังผู้รับผิดชอบเพื่อเร่งรัดการดำเนินการจัดทำอนุบัญญัติตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบข้อมูลการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ (สตภ.) ๑ - ๑๕ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ โดยมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๑. การตรวจสอบการเงินและบัญชี</p> <p>การบันทึกรายการส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ตามก็มีการบันทึกบัญชีบางรายการคลาดเคลื่อน ดังนี้</p> <p>๑) การบันทึกบัญชีไม่ตรงตามงวดบัญชี</p> <p>รายการชดใช้สัญญายืมเงิน เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่บันทึกบัญชีเงินยืมเงินงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางและค่าพาหนะ ในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ทำให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องตามรอบระยะเวลาบัญชี (สตภ. ๑๕)</p> <p>๒) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง</p> <p>บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมบางรายการสูงไป เนื่องจากคำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์คลาดเคลื่อน (สตภ. ๑๒)</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามรายการและงวดบัญชีที่เกิดขึ้น ทำให้รายงานการเงินไม่แสดงฐานะการเงินที่แท้จริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>๒. หน่วยงานต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. ควรมีการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ</p> <p>๒. ควรปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงผลค่าที่ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>๑. ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้ควบคุมดูแล ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะโดยเคร่งครัดต่อไปแล้ว</p> <p>๒. ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี เพื่อให้รายงานการเงินแสดงผลค่าที่ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑) <u>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐</u> หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น กรณีได้รับส่วนลดค่าธรรมเนียมการศึกษาคืนจากสถาบันอุดมศึกษาในภายหลัง ส่งผลให้เบิกเงินการศึกษาของบุตรเกินสิทธิจำนวน ๒ ราย (สตง. ๖ และ สตง. ๗)</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยมีมาตรการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษา ในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคเรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๔ ทั้งนี้ กรณีที่นักศึกษาได้ชำระค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาแล้ว ให้สถาบันอุดมศึกษาชำระส่วนลดคืนให้แก่นักศึกษา โดยเร็วต่อไป จากกรณีดังกล่าว การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรในระดับปริญญาตรี หากรายได้ได้ดำเนินการขอรับส่วนลดค่าธรรมเนียมการศึกษาตามมาตรการฯ ขอให้ตรวจสอบว่าได้รับเกินสิทธิหรือไม่</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและตรวจสอบเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด</p>	<p>๑. ผู้ขอเบิกเงินสวัสดิการ จ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาของบุตรประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ภาคเรียนที่ ๑ ให้กับสถานศึกษาตามใบเสร็จรับเงินที่ ๑๐๕๙ เลขที่ ๒๖๒ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยยื่นเรื่องขออนุมัติเบิกเงินสวัสดิการ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ก่อนที่จะได้รับหนังสือสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๑๐๖/๔๓๘๗</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๒) <u>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓</u> หนังสือเวียน และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลบางรายการสูงกว่าอัตราที่กำหนด จำนวน ๒ ราย และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ ราย (สตภ. ๖ และ สตภ. ๗)</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการ</p>	<p>ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่องมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน ทั้งนี้ สตภ. ๖ ได้เรียกเงินคืนจากผู้ขอเบิกเงินสวัสดิการ ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๓๗ เลขที่ ๒๐ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ซึ่งได้ส่งกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดแล้ว</p> <p>๒. ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและตรวจสอบแล้ว มีกรณีได้รับเงินเกินสิทธิ จำนวน ๑ ราย โดยบุตรยื่นขอรับส่วนลด แต่ไม่ได้แจ้งมารดาผู้ใช้สิทธิทราบ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท ซึ่งได้ส่งเงินคืนแล้ว ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๘๔ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ และเจ้าหน้าที่การเงินจะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบต่อไป ส่วนรายอื่นเป็นกรณีไม่ได้ยื่นขอรับส่วนลด หรือได้รับส่วนลดแต่ไม่เกินสิทธิ ทั้งนี้ ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดแล้ว (สตภ. ๗)</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. ควรกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ หนังสือเวียน และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้ถูกต้อง และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน</p> <p>๒. ควรเรียกเงินคืนกรณีที่เกิดเกินอัตราที่กำหนด หรือเบิกไม่ถูกต้อง</p> <p>๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน</p> <p>การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ</p> <p>โครงการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด (สตจ.) พะเยา พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ พบว่ามีการลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ ก่อนที่สำนักงบประมาณ พิจารณาเห็นชอบความเหมาะสมของราคาค่าก่อสร้างอาคาร ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๓๗/๑๙๓๔๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แจ้งผลการจัดจ้างก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ และพบว่ามี การคำนวณราคากลางโดยใช้ราคากลางงานก่อสร้างอาคาร จากโครงการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเพชรบูรณ์ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ซึ่งเป็นราคาย้อนหลังไป ๒ ปี โดยพิจารณาทบทวนราคากลาง ให้มีความเป็นปัจจุบันเฉพาะบางรายการ</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. ผู้มีอำนาจลงนามได้ลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้าง ก่อนวันที่สำนักงบประมาณพิจารณาเห็นชอบความเหมาะสม ของราคาค่าก่อสร้างอาคาร</p> <p>๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างอาคาร สตจ. พะเยา พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และ แนวทาง วิธีปฏิบัติ และรายละเอียดประกอบการถอดแบบคำนวณ ราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. ควรดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมาตรฐานของทางราชการให้ถูกต้องครบถ้วน ในทุกขั้นตอน</p>	<p>๑. ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิก จ่ายเงินให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ หนังสือเวียน และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด</p> <p>๒. ได้เรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๑. โครงการดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ (จังหวัดลำปาง) ได้ดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างโดยวิธีคัดเลือก ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลังจากประกาศ ผลการคัดเลือกพร้อมทั้งแจ้งให้ผู้เสนอราคาใช้สิทธิ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๒. ต้องถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้าง และ แนวทาง วิธีปฏิบัติ และรายละเอียด ประกอบการถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อคำนวณราคากลางที่ถูกต้อง</p>	<p>อุทธรณ์ภายใน ๗ วันทำการ โดยสิ้นสุดระยะเวลาการอุทธรณ์ วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ ซึ่งระหว่างรอผลการอุทธรณ์ สตง. ๙ ได้รายงานการพิจารณาคัดเลือกไปยังผู้ว่าการ ตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ ที่ ตผ ๐๐๕๙ ลป/๗๘๙ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ และเมื่อพ้นกำหนดอุทธรณ์ ได้แจ้งให้ ผู้รับจ้างลงนามในสัญญา ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ ที่ ตผ ๐๐๕๙ ลป/๗๘๙ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ และลงนามในสัญญา เมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยสำนักงบประมาณเห็นชอบ ความเหมาะสมของราคาค่าก่อสร้าง เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ ซึ่ง สตง. ๙ เข้าใจว่าได้รายงานผู้ว่าการ ตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ ที่ ตผ ๐๐๕๙ ลป/๗๘๙ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับราคาของผู้ชนะการคัดเลือก ต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรและต่ำกว่าราคากลาง โดยสำนักบริหารงานกลางได้รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ให้สำนักงบประมาณพิจารณาให้ความเห็นชอบ ความเหมาะสมของราคากลางแล้ว ปัจจุบัน สตง. ได้ชักชวนแนวทางปฏิบัติในการดำเนินการก่อสร้างอาคาร สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด พร้อมอาคารชุด พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบแล้ว ตามหนังสือ สำนักบริหารงานกลาง ที่ ตผ ๐๐๐๙/ว ๑๓ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ โดยข้อ ๒.๒ กำหนด “เมื่อได้รับการ อนุมัติรายการและวงเงินก่อนนี้ผู้กผันข้ามปีงบประมาณ ตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายแล้ว ให้ดำเนินการ เสนอผลการจัดซื้อจัดจ้างมายังสำนักบริหารงานกลาง เพื่อส่งให้สำนักงบประมาณพิจารณาให้ความเห็นชอบ ความเหมาะสมของราคา ก่อนทำสัญญา ก่อนนี้ผู้กผัน” (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖ และระเบียบว่าด้วย การก่อก่อนนี้ผู้กผันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔) และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามแนวทาง ดังกล่าวอย่างเคร่งครัดในโอกาสต่อไปแล้ว</p> <p>๒. เหตุที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้ราคา ต่อหน่วยของงานบางรายการจากราคากลางของโครงการ ก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>มาคำนวณเป็นราคากลางโครงการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยานั้น เนื่องจากคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าราคาต่อหน่วยในบางรายการ เช่น งานระบบไฟฟ้า งานระบบปรับอากาศ ราคาวัสดุก่อสร้าง มีแนวโน้มที่ราคาจะสูงขึ้นทุกปี หากใช้ราคาปัจจุบัน ณ วันที่คำนวณราคากลางจะทำให้ราคากลางสูงกว่าวงเงินงบประมาณอย่างมาก จึงเลือกใช้ราคาต่อหน่วยจากโครงการก่อสร้างอาคารสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ซึ่งเป็นราคาย้อนหลังไป ๒ ปี เพื่อให้ราคากลางไม่สูงจนเกินไปใกล้เคียงกับงบประมาณที่ได้รับและยังอยู่ในวิสัยที่จะสามารถจัดจ้างได้ ทั้งนี้ แม้การกำหนดราคากลางของคณะกรรมการฯ ในบางรายการจะไม่เป็นปัจจุบันไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง แต่ไม่ทำให้ราชการเสียหายจากการคำนวณราคากลางที่สูงกว่าหลักเกณฑ์ฯ กำหนด ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้รับทราบถึงข้อบกพร่องดังกล่าวแล้วจะปฏิบัติให้ถูกต้องในคราวต่อไป</p> <p>๓. คำชี้แจงเพิ่มเติมตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๙ ที่ ตผ ๐๐๕๙ ลป/๖๖ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณราคากลางใหม่อีกครั้ง โดยยึดตามหลักเกณฑ์ฯ อย่างเคร่งครัด ดังนี้</p> <p>๓.๑. งานเครื่องปรับอากาศ (อาคารชุดพักอาศัย ๑๖ ครอบครัว) คิดเป็นงานครุภัณฑ์จัดซื้อทั้งหมด โดยตัดค่างานระบบท่อเครื่องปรับอากาศออกทั้งหมด (ไม่คิดค่างาน)</p> <p>๓.๒ ราคาค่าวัสดุต่อหน่วยงานไม้แบบได้ปรับให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ โดยคิดค่างานไม้แบบตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้คำนวณได้ ซึ่งราคาต่อหน่วยงานไม้แบบ (คำนวณใหม่) ที่ได้จะมีค่า ๕๐๙.๐๐ บาท ต่อตารางเมตร สูงกว่าราคาต่อหน่วยงานไม้แบบ (เดิม) ที่คิดไว้ ๒๕๐.๐๐ บาท ต่อตารางเมตร เหตุที่ในการคำนวณราคากลาง (เดิม) ได้กำหนดราคาต่อหน่วยไม้แบบเดิมไว้ ๒๕๐.๐๐ บาท ต่อตารางเมตร เพื่อให้ราคากลางไม่สูงจนเกินไป ใกล้เคียงกับงบประมาณ</p>

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	<p>ที่ได้รับและยังอยู่ในวิสัยที่จะจัดจ้างได้ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกัน จะได้ดังนี้</p> <p>ราคากลาง (เดิม) ๗๕,๕๑๐,๓๘๔.๒๕ บาท ราคากลาง (คำนวณใหม่) ๗๘,๐๑๔,๗๔๐.๐๗ บาท ราคาที่จัดจ้าง ๗๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>สรุปราคากลาง (เดิม) ที่คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้คำนวณไว้และนำไปใช้ในการจัดจ้าง แม้ในกระบวนการคิดคำนวณจะไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ในบางรายการ แต่มิได้ส่งผลทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เนื่องจากราคากลาง (เดิม) ต่ำกว่าราคาที่ควรจะเป็นตามหลักเกณฑ์ฯ (ราคากลางที่คำนวณใหม่) และราคาที่ได้จัดจ้างต่ำกว่าราคากลาง (เดิม) จึงไม่ทำให้ราชการเสียหายจากการกำหนดราคากลางที่สูงเกินกว่าที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หรือไม่ทำให้ราชการต้องเสียหายจากการจัดจ้างในวงเงินที่สูงกว่าราคากลางที่ควรจะเป็นตามหลักเกณฑ์ฯ</p>

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี
กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบการเงินและบัญชี กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบว่าการเรียกเก็บและออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนมีความล่าช้ากว่าวันที่ส่งมอบงาน ระหว่าง ๑ วัน ถึง ๒๔๗ วัน

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ได้ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว

๒. ได้เปิดเผยข้อมูลการปรับเปลี่ยนนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๕ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว

๓. ได้มีการกำหนดแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ และได้แจ้งเวียนให้สำนักตรวจสอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติดังกล่าวแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ต้องกำหนดให้มีระบบการออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบเมื่อส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นหน่วยตรวจสอบต้องส่งข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องให้สำนักบัญชีและการคลัง เพื่อบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยอาจกำหนดเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน แสดงขั้นตอนการทำงาน (Flow Chart) และคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการแจ้งให้หน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้สำนักตรวจสอบออกหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ออกหนังสือนำส่งรายงานการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และให้ส่งมอบสำนักบัญชี และการคลัง เพื่อบันทึกบัญชี โดยแจ้งเวียนและกำชับให้สำนักตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันแล้ว ทั้งนี้ สดง. อยู่ระหว่างการจัดทำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งในระบบจะมีส่วนของการส่งมอบงาน และการแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยแล้ว

รายละเอียดผลการตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>การตรวจสอบการเงินและบัญชี</p> <p>การบันทึกบัญชี</p> <p>การบันทึกรายการส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วนตรงตามประเภทรายการบัญชี แต่พบว่าการเรียกเก็บและออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนมีความล่าช้า โดยหน่วยงานดำเนินงานตรวจสอบและส่งมอบงานเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้ากว่าวันที่ส่งมอบงาน ระหว่าง ๑ วัน ถึง ๒๔๗ วัน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>การเรียกเก็บและออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้า ส่งผลให้การบันทึกบัญชีรายได้และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ ข้อ ๔.๘ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ที่ระบุว่ากองทุนฯ รับรู้รายการเป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเมื่อได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ และรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ในหัวข้อการให้บริการ ย่อหน้าที่ ๑๘ ระบุว่า การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ เรียกว่า วิธีอัตราส่วนของงานที่สำเร็จ ตามวิธีนี้ หน่วยงานต้องรับรู้รายได้ในงวดบัญชีที่มีการให้บริการ ดังนั้น หน่วยงานควรออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมฯ และบันทึกบัญชีรายได้ให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐข้างต้น</p>	

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ต้องกำหนดให้มีระบบการออกใบแจ้งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบเมื่อส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น หน่วยตรวจสอบต้องส่งข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องให้สำนักบัญชีและการคลัง เพื่อบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยอาจกำหนดเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน แสดงขั้นตอนการทำงาน (Flow Chart) และคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	<p>สตง. มีการกำหนดแนวปฏิบัติในการแจ้งให้หน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้สำนักตรวจสอบออกหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ออกหนังสือนำส่งรายงานการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และให้ส่งมอบสำนักบัญชีและการคลังทราบ เพื่อบันทึกบัญชี โดยได้แจ้งเวียนและกำชับให้สำนักตรวจสอบถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>ทั้งนี้ สตง. อยู่ระหว่างการจัดทำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งในระบบจะมีส่วนของการส่งมอบงาน และการแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยแล้ว</p>



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ประธานกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กรมบัญชีกลางเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางมีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และกรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ กรมบัญชีกลางเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุนฯ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของกรมบัญชีกลางมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของกรมบัญชีกลางอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี กรมบัญชีกลางได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ากรมบัญชีกลางได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลางโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของกรมบัญชีกลางจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของกรมบัญชีกลางขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กรมบัญชีกลางได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากกรมบัญชีกลางได้พบในระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

กุลยา ตันติเตมิท

(นางสาวกุลยา ตันติเตมิท)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

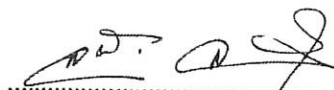
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	313,726,910.73	267,061,565.76
ลูกหนี้การค้า	6	25,403,120.00	44,218,756.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	7	68,743,872.80	214,823,561.63
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	8	7,659,862.06	15,462,170.98
เงินลงทุนระยะสั้น		2,027,780,824.18	2,016,998,941.97
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,443,314,589.77	2,558,564,996.34
รวมสินทรัพย์		2,443,314,589.77	2,558,564,996.34
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น-รอคืนค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		250,000.00	5,370,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น		-	480,467.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		250,000.00	5,850,467.29
รวมหนี้สิน		250,000.00	5,850,467.29
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		1,127,466,331.60	1,127,466,331.60
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,315,598,258.17	1,425,248,197.45
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,443,064,589.77	2,552,714,529.05
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,443,314,589.77	2,558,564,996.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
 เลขาธิการคณะกรรมการการกองทุน

พลเอก
 (ชนะทัฬห อินทามระ)
 ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
 ประธานกรรมการกองทุน

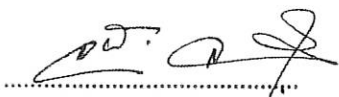


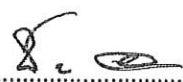
กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	9	148,727,677.59	276,688,234.80
รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	10	9,395,123.90	127,560,016.98
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		10,546,590.45	20,523,212.58
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	11	57,176.00	158,240.00
รวมรายได้		168,726,567.94	424,929,704.36
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	12	278,376,007.22	235,230,988.89
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		500.00	-
รวมค่าใช้จ่าย		278,376,507.22	235,230,988.89
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(109,649,939.28)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวลักขณา กิตติอุตมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
 เลขาธิการคณะกรรมการกองทุน


 พลเอก
 (ชนะทัฬห อินทามระ)
 ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
 ประธานกรรมการกองทุน

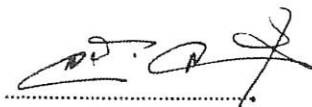


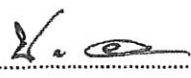
กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุนรับโอนจาก ค่าธรรมเนียมการสอบ บัญชี	รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,127,466,331.60	1,235,549,481.98	2,363,015,813.58
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	1,127,466,331.60	1,235,549,481.98	2,363,015,813.58
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในปี 2563			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	189,698,715.47	189,698,715.47
กำไร/ขาดทุน จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,127,466,331.60	1,425,248,197.45	2,552,714,529.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,127,466,331.60	1,425,248,197.45	2,552,714,529.05
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	1,127,466,331.60	1,425,248,197.45	2,552,714,529.05
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในปี 2564			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(109,649,939.28)	(109,649,939.28)
กำไร/ขาดทุน จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	1,127,466,331.60	1,315,598,258.17	2,443,064,589.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)
 ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการคลัง
 เลขาธิการคณะกรรมการกองทุน


 พลเอก
 (ชนะเลิศ อินทามระ)
 ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
 ประธานกรรมการกองทุน



กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกองทุนในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินงานโดยคณะกรรมการกองทุน ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประธานกรรมการ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และผู้แทนสำนักงบประมาณเป็นกรรมการ ซึ่งมีหน้าที่บริหารจัดการ อนุมัติการจ่ายเงินกองทุนและกำกับดูแล การใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล ต่อไปจะใช้ชื่อแทนกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ว่า “กองทุน”

กองทุน มีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กทม. 10400

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุน ได้แก่ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 หมวด 5 ระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ทุนรับโอนจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ประกอบด้วย เงินและทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวน 1,127.47 ล้านบาท เป็นไปตามมาตรา 112 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้โอนเงินค่าธรรมเนียมซึ่งได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นซึ่งมิได้นำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาเป็นของกองทุน ตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นรายงานที่เสนอแยกต่างหากจากรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2 /ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยมีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป



หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานไปเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2564 ดังนี้

3.2.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 มีผลบังคับใช้แล้วกับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด มีผลบังคับใช้แล้วกับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.2.3 นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ได้นำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่ถึงกำหนด

คณะกรรมการกองทุน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีที่จะเริ่มใช้

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่มีข้อผูกพัน

4.2 ลูกหนี้การค้า

เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เกิดจากการปฏิบัติหน้าที่ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 โดยรับรู้เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและปฏิบัติงานอื่น ด้วยมูลค่าที่จะได้รับเมื่อหน่วยงานส่งมอบบริการให้กับหน่วยรับตรวจ

4.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เป็นลูกหนี้เงินโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นเงินรายได้ตามมาตรา 70 (1) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ที่ดำเนินการจัดให้มีเงินให้ต่อผู้ช่วยในแต่ละปีงบประมาณ รวมถึงดอกเบี้ยหรือผลประโยชน์ของเงินนั้นด้วย รับรู้รายการค่าชดเชยได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



4.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ และค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีภาระตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมราชการ หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงาน จะรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดของการส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืม

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชี ปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน หมายถึง จำนวนเงินรอเรียกคืนจากหน่วยงานภายใต้สังกัดซึ่งได้รับเงินจากกองทุน เพื่อไปดำเนินงานแล้วมีเงินเหลือจ่ายจากการใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์

4.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เป็นเงินลงทุนที่นำฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจที่มีระยะเวลาเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.6 รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นค้างรับ

เป็นงานที่ให้บริการการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่น ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2562 ที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามหนังสือยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี เมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะประมาณการการรับรู้เป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการโดยวัดระดับของบริการที่แล้วเสร็จตามอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเทียบกับบริการทั้งสิ้น โดยใช้จำนวนคนวันที่ให้บริการจนถึงวันสิ้นงวดบัญชีเทียบกับจำนวนคนวันที่ต้องให้บริการทั้งสิ้น

4.7 รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่น ๆ รอการตรวจสอบ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจและเงินอื่น ๆ แต่กองทุนยังไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงิน โดยจะรับรู้รายการเป็นหนี้สินคู่กับเงินฝากธนาคาร

4.8 รายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบรับล่วงหน้า

เป็นเงินที่กองทุนได้รับล่วงหน้าค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจ

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งถือเป็นรายได้ของกองทุนตามพระราชบัญญัติดังกล่าวโดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน กองทุนรับรู้รายการเป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบงานให้หน่วยรับตรวจและรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน



4.11 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายของกองทุนเป็นการใช้จ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ กรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ใช้ในการสนับสนุนและพัฒนากการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยรับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทออมทรัพย์	313,726,910.73	267,061,565.76
รวม	313,726,910.73	267,061,565.76

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	9,077,500.00	22,380,000.00
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น	16,325,620.00	21,838,756.00
รวม	25,403,120.00	44,218,756.00

ในปี 2564 และ 2563 ลูกหนี้การค้า จำนวน 25.40 และ 44.22 ล้านบาท ตามลำดับ ในจำนวนดังกล่าว มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและลูกหนี้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น จำนวน 3.25 ล้านบาท เป็นลูกหนี้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ได้ส่งมอบงานในปี 2563 จำนวน 3.20 ล้านบาท ซึ่งตามคำสั่งศาลล้มละลายกลาง หมายเลขแดงที่ ฟฟ 20/2563 สดง. ได้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามกระบวนการฟื้นฟูกิจการและได้เข้าร่วมประชุมเจ้าหนี้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อพิจารณาแผนฟื้นฟูกิจการในช่วงปี 2564 ที่ประชุมมีมติอนุมัติแผนฟื้นฟูกิจการตามที่ทำแผนเสนอ และศาลล้มละลายกลางได้อนุมัติแผนฟื้นฟูกิจการแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ตามแผนฟื้นฟูกิจการ และลูกหนี้บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ได้ส่งมอบงานปี 2561 จำนวน 0.05 ล้านบาท ซึ่งตามคำสั่งศาลล้มละลายกลาง หมายเลขแดงที่ ล 1152/2561 สดง. เป็นเจ้าหนี้รายที่ 11 ได้ยื่นคำร้องขอรับชำระหนี้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ปัจจุบันเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์อยู่ระหว่างการรวบรวมทรัพย์สินของ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดยมีการประชุมเจ้าหนี้ ครั้งที่ 12 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565 ทั้งนี้ ลูกหนี้ทั้ง 2 รายดังกล่าวเป็นหน่วยงานของรัฐและอยู่ระหว่างการของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ จึงไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าว



หมายเหตุ 6 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)
ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
ลูกหนี้การค้า - ทุน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564				
ลูกหนี้การค้าธรรมเนียม				
ตรวจสอบบัญชี	5,277,500.00	-	3,800,000.00	9,077,500.00
ลูกหนี้การค้าธรรมเนียมใน				
การปฏิบัติงานอื่น	12,427,500.00	30,000.00	3,868,120.00	16,325,620.00
รวม	17,705,000.00	30,000.00	7,668,120.00	25,403,120.00
2563				
ลูกหนี้การค้าธรรมเนียม				
ตรวจสอบบัญชี	12,497,500.00	1,058,000.00	8,824,500.00	22,380,000.00
ลูกหนี้การค้าธรรมเนียมใน				
การปฏิบัติงานอื่น	17,810,500.00	30,000.00	3,998,256.00	21,838,756.00
รวม	30,308,000.00	1,088,000.00	12,822,756.00	44,218,756.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)		
	2564	2563
เงินงบประมาณและเงินปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย	4,130,899.33	99,446,026.78
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	4,709,880.69	22,375,339.56
เงินรายได้สนับสนุนจากกองทุนเหลือจ่าย	59,901,592.78	92,994,447.85
เงินค่าอายุทรัพย์สินจากสำนักงานบังคับคดี	1,500.00	-
เงินช่วยเหลือลดเงินสมทบประกันสังคมเขตพื้นที่น้ำท่วมภาคใต้	-	6,840.00
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าและผลประโยชน์เงินประกันฯ	-	907.44
รวม	68,743,872.80	214,823,561.63



หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น เป็นเงินค้างรับของกองทุนตามมาตรา 79 (3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งเกิดจากเงินงบประมาณที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเบิกจ่ายจากคลังแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีก่อนๆ ดำเนินการแล้ว มีเงินเหลือจ่ายสะสมอยู่ในบัญชีพร้อมดอกผลที่เกิดจากการฝากเงินเหลือจ่ายดังกล่าวกับธนาคาร

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีค้างรับ	2,523,361.81	2,194,323.00
รายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นค้างรับ	3,894,454.58	11,230,895.80
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงินค้างรับ	1,242,045.67	2,036,932.18
ค่าใช้จ่ายรอเรียกคืน	-	20.00
รวม	7,659,862.06	15,462,170.98

รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีค้างรับและรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่นค้างรับ เป็นค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ยังอยู่ระหว่างการทำงานตามหนังสือยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะประมาณการการรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามขั้นความสำเร็จของรายการ

หมายเหตุ 9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	81,658,538.81	132,837,823.00
รายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานอื่น	67,069,138.78	143,850,411.80
รวม	148,727,677.59	276,688,234.80

ในปี 2564 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีมติที่ประชุมเห็นชอบให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีต่ำกว่าอัตราที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2562 ที่กำหนด โดยให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมเท่ากับอัตราที่จัดเก็บในปี 2563 เว้นแต่กรณีค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ คำนวณได้ต่ำกว่าให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามระเบียบฯ และเห็นชอบให้ยกเว้นการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (SBU)



หมายเหตุ 10 รายได้เงินอุดหนุนรับโอนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินสนับสนุนเหลือจ่ายปีก่อน ๆ ที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย	496,258.57	66,172.37
เงินงบประมาณและเงินปีก่อนที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือจ่าย	4,187,484.64	118,894,002.20
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	4,709,880.69	8,598,934.97
ผลประโยชน์จากเงินประกันการใช้ไฟฟ้า	-	907.44
เงินค่าอายุทรัพย์สินจากสำนักงานบังคับคดี	1,500.00	-
รวม	9,395,123.90	127,560,016.98

หมายเหตุ 11 กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	136,040.00	158,240.00
หัก ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	(78,864.00)	-
รวม	57,176.00	158,240.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
ค่าจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	83,187,957.82	86,397,073.32
ค่าครองชีพชั่วคราวพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	5,134,744.15	5,068,790.22
ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	32,144,245.00	31,366,450.95
เงินสมทบประกันสังคม	2,747,138.00	3,872,444.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	187,184.95	181,694.60
ค่าเบี้ยเลี้ยงภัย	-	123,600.00
คชจ.บุคลากรอื่น- ค่าเครื่องแต่งกาย พขร	10,000.00	-
ค่าตอบแทนพิเศษข้าราชการ	10,800,000.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	134,211,269.92	127,010,053.09



หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	4,008,648.34	7,810,523.22
ค่าซ่อมแซมและจ้างเหมาบริการ	19,959,826.11	20,672,357.44
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	842,654.49	16,626,437.02
ค่าเช่าทรัพย์สิน	6,228,112.86	776,476.42
ค่าจ้างที่ปรึกษา	2,856,152.00	150,000.00
ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาต่างประเทศ	-	152,321.64
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	-	81,902.04
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	613,265.65	112,661.00
ค่ารับรองและพิธีการ	69,615.00	37,550.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	872,228.13	990,630.19
รวม ค่าใช้จ่าย	35,450,502.58	47,410,858.97
ค่าตอบแทน	3,263,410.00	1,766,038.00
ค่าวัสดุ	4,389,269.46	12,070,224.08
ค่าสาธารณูปโภค	22,924,977.17	12,436,864.36
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	78,136,578.09	34,536,950.39
รวมทั้งสิ้น	278,376,007.22	235,230,988.89

หมายเหตุ 13 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานพื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ	200,524,700.00	-	-	144,174,737.30	56,349,962.70
2.แผนงานบุคลากรภาครัฐ	137,752,900.00	-	-	134,201,269.92	3,551,630.08
รวม	338,277,600.00	-	-	278,376,007.22	59,901,592.78



หมายเหตุ 13 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้ เบิก เหลือในปี (การ สำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานบูรณาการ ต่อต้านการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	38,187,500.00	-	-	16,751,270.19	21,436,229.81
2.แผนงานพื้นฐานด้าน การปรับสมดุลและ พัฒนาระบบการบริหาร จัดการภาครัฐ	150,989,500.00	-	-	91,469,665.61	59,519,834.39
3.แผนงานบุคลากร ภาครัฐ	137,900,000.00	-	-	125,861,616.35	12,038,383.65
รวม	327,077,000.00	-	-	234,082,552.15	92,994,447.85

ในปี 2563 กองทุนฯ ได้ปรับปรุงโอนงานบริการระหว่างทำประจำปี 2562 เป็นค่าใช้จ่ายจากการ
อุดหนุนหน่วยงานภาครัฐในปี 2563 จำนวน 1,148,436.74 บาท และการเบิกจ่ายประจำปี 2563 จำนวน
234,082,552.15 บาท รวมเป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐทั้งจำนวน 235,230,988.89 บาท



ภาคผนวก



พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑



พระราชบัญญัติวินัยการเงิน
การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



คำสั่งที่กรมบัญชีกลางที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑
ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑



คำสั่งที่กรมบัญชีกลางที่ ก.๑๒๒/๒๕๖๕
ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕



รายละเอียดยุทธศาสตร์ที่ ๑-๔

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๑
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
E - mail address : iastd@cgd.go.th



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ ๙๕๗๙
รับที่ 28 พ.ย. 2566
เวลา 15.39

ที่ นร ๐๕๐๓/๒๕๕๖๙

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอวุฒิสภาทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรทราบด้วยแล้ว และได้ขอให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นางณัฐจารี อนันตศิลป์)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๖๑๑ / ๖๖ วันที่ ๒๙ / พ.ย. ๖๖
เวลา ๐๙.๐๗ น. ส่ง พ.ร.
สำนักการประชุม

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๔๒ (สิรพงศ์)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban@soc.go.th

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๑๙๓ / ๒๕๖๖
วันที่ ๒๙ / พ.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๙.๒๒ น.

ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ ๑๕๑๒๑



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางขอเสนอ เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะกรรมการรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการรัฐมนตรีหรือให้ต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี และ (๓) เรื่องที่ต้องเสนอให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือรัฐสภาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้กรมบัญชีกลางตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะกรรมการรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

- ไม่มี -

๓. สำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๓ บัญญัติให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบ สตง. มาตรา ๗๔ บัญญัติให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ สตง. และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป โดยกรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งที่ ก. ๕๔๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ และ ที่ ก. ๑๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ที่ตรวจสอบ สตง. และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะกรรมการรัฐมนตรีเพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๓.๒ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบ เมื่อวันที่อังคารที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ซึ่งในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๔ ครั้งที่ ๑๓ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ และในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) เมื่อวันที่จันทร์ที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ที่ประชุมทั้งสองสภาได้พิจารณารับทราบรายงานดังกล่าวแล้ว

๓.๓ สารระสำคัญและข้อเท็จจริง

กรมบัญชีกลางโดยคณะผู้ตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบ สดง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน สรุปได้ ดังนี้

๓.๓.๑ ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

(๒) การควบคุมภายในเกี่ยวกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแสดงข้อมูลไม่ตรงกัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ฐานข้อมูลในการควบคุมครุภัณฑ์แยกจากกันและไม่มีการประสานข้อมูลเพื่อสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน

(๓) การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารบางครั้งล่าช้ากว่าที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนด ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา

ทั้งนี้ สดง. ได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบ (๑) - (๓) เรียบร้อยแล้ว

๓.๓.๒ ผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สินและการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การใช้จ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ พบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาพรวมและรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนดเพียงเล็กน้อย แต่การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายค่อนข้างต่ำ ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

(๒) การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. มีผลการดำเนินงานภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย และผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่กฎหมาย กำหนดให้ตรวจสอบภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑๑ หน่วย

(๓) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ พบว่ามีโครงการ จำนวน ๒๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๙ ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และ สดง. มีการนำเข้าสู่ข้อมูลโครงการในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSCR) และรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินโครงการต่าง ๆ จำนวน ๕ โครงการ เรียบร้อยแล้ว

(๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

(๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ สดง. ยังคงติดตามการเบิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดและยังคงมีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดิน เพื่อดำเนินการเป็นศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ หากที่ดินแปลงดังกล่าวได้รับการเบิกถอนที่ดิน สาธารณสมบัติของแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว สดง. จะขอรับจัดสรรงบประมาณก่อสร้างต่อไป

(๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้าง ประกอบ มีการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

(๔.๓) ครุภัณฑ์สำนักงาน จากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนทั้งสิ้น ๑๕,๓๐๘ รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑,๑๕๘ รายการ และตรวจพบเพิ่มเติม จำนวน ๑,๔๑๓ รายการ สดง. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงจากการตรวจนับ พัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าการดำเนินการของ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ เป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง มีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย

๔. ประโยชน์และผลกระทบ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ ๓ ด้าน คือ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน เพื่อแสดงความเห็นต่อการจัดทำรายงานการเงิน ความสามารถในการใช้จ่ายเงินและการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดไว้ โดยประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ สามารถนำไปใช้ในการติดตามตรวจสอบความโปร่งใสและการรักษาวินัยการเงินการคลังของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๕. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมบัญชีกลางไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จึงได้ใช้เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ซึ่งเป็นเงิน เหลือจ่ายปีก่อนในการดำเนินการรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๙๗,๑๓๐ บาท

๖. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- ไม่มี -

๗. ข้อกำหนดและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
- ไม่มี -

๘. ข้อเสนอของกระทรวงการคลัง

รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อเสนอต่อรัฐสภา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐา ทวีสิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

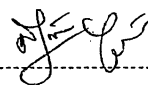
กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๐๖ (พัชรัตน์ท์)

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

รับรองสำเนาถูกต้อง

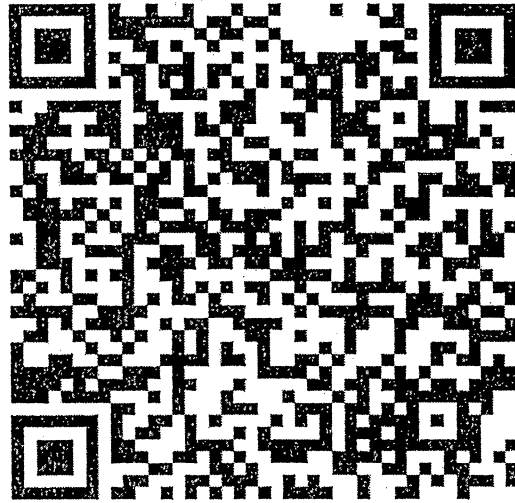


นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านการพัฒนาระบบบัญชี

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖



หนังสือนำเสนอพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

(รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)