



รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้บัญญัติให้ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎรร่วมกันแต่งตั้งผู้ตรวจสอบคณะหนึ่งเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยการประชุมเมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๕ มีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลาง และคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ อาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่ แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบอย่างน้อยปีละครั้ง ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนได้รับทราบถึงข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นธรรมตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
๑. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ สำหรับผู้บริหาร	๑-๑
๒. รายงานของผู้สอบบัญชี	
▪ รายงานของผู้สอบบัญชี	๒-๐
▪ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖	๒-๒
๓. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน และ รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	
▪ รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน	๓-๑
▪ รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๓-๘
▪ รายงานการตรวจสอบสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕	๓-๑๓
๔. ภาคผนวก	
▪ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒	๔-๐
▪ หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๕๖/๓๐๕๙ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง ประกาศแต่งตั้งผู้ตรวจสอบ	๔-๓
▪ ประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๔-๔

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ สำหรับผู้บริหาร

๑. ความเป็นมา

ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ บัญญัติให้ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ร่วมกันแต่งตั้งผู้ตรวจสอบคนหนึ่ง ซึ่งในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ ได้มีมติให้อธิบดีกรมบัญชีกลาง และคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคนหนึ่งเป็นคณะผู้ตรวจสอบโดยให้นำมาตรา ๓๙ (๒) (ก) มาใช้โดยอนุโลม ซึ่งกำหนดให้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่าย ทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการ อันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ ตามกฎหมาย และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ได้ผลตามเป้าหมาย เป็นไปโดยประหยัดและมีผลคุ้มค่า รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติดังกล่าว ซึ่งจะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐ และเป็นมาตรการป้องกัน การทุจริต รวมทั้ง ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี กรมบัญชีกลางจึงได้มีการกำหนด แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยดำเนินการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไป และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภาครัฐ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ กรมบัญชีกลาง มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑๖ หน่วย ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง ๑ หน่วย และส่วนภูมิภาค ๑๕ หน่วย ตามรายละเอียดที่ปรากฏในตาราง ๑

ตาราง ๑ จำนวนหน่วยรับตรวจและผู้รับผิดชอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

หน่วยงานของกรมบัญชีกลาง	หน่วยรับตรวจ
สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน-ส่วนกลาง
สำนักงานคลังเขต ๑-๙	สำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑-๑๕

๒. การตรวจสอบ

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยแบ่ง การตรวจสอบเป็น ๓ ลักษณะ คือ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Operation Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๑) การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

เป็นการตรวจสอบรายงานการเงิน การรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับ-จ่ายเงิน และทรัพย์สินต่างๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ
๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน รวมทั้งการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ผลการตรวจสอบ

งบการเงิน แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมีข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญดังนี้

๑. การใช้นโยบายบัญชี สำหรับหนี้สินไม่สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และการใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับหนี้สินไม่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งการใช้นโยบายสำหรับรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีไม่มีความสม่ำเสมอ
 ๒. ระบบการควบคุมเงินรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ระบบการรับรู้สินทรัพย์ ระบบการเบิกจ่ายเงิน และระบบการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ยังไม่เหมาะสม
 ๓. การบันทึกรายการบัญชี จัดทำบัญชีนอกระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
- ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๒) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ภายใต้กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เพียงพอ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ภายใต้การกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ และสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรภายใต้ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีการใช้จ่ายเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีหลายโครงการ อาทิ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล โครงการก่อสร้างอาคาร ที่ทำการของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒

๒. การดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๓. มีมาตรการในการกำกับดูแลหรือบริหารจัดการโครงการที่สืบโครงการยังไม่เหมาะสม

๔. การบริหารสัญญาของบางโครงการใช้ระยะเวลายาวนานหรือไม่เหมาะสม

๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีผลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงที่มีการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑

๒. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ e-GP ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เนื่องจากหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ มิได้กำหนดให้ครอบคลุมถึง สตง. ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ

๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕

๔. การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง

๓. ข้อเสนอแนะและคำชี้แจง

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๑. การใช้นโยบายบัญชี</p> <p>๑.๑ การใช้นโยบายบัญชีสำหรับหนี้สินไม่สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และการใช้บัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับหนี้สินไม่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องปรับปรุงนโยบายการรับรู้หนี้สินให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และปรับปรุงการใช้บัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับหนี้สินต่อข้าราชการ ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก ให้สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ <p>๑.๒ การใช้นโยบายบัญชีสำหรับรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีไม่มีความสม่ำเสมอตลอดปีงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้ใช้นโยบายบัญชีสำหรับรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี โดยให้รับรู้รายได้เมื่อออกใบแจ้งเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีตลอดปีงบประมาณ 	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ดำเนินการปรับปรุงนโยบายการรับรู้หนี้สินให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และปรับปรุงการใช้บัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับหนี้สินต่อข้าราชการ ลูกจ้าง และบุคคลภายนอกให้สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - ได้ดำเนินการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
<p>๒. ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๒.๑ ระบบการควบคุมเงินรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีขาดการประสานงานที่ดีภายในหน่วยงานและการไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงในการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารระหว่างกัน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี และกำหนดให้หน่วยงานที่เกิดรายได้รับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีที่เกิดขึ้นภายในพื้นที่ที่เกิดรายการแทนการรับรู้รายการในภาพรวมที่ส่วนกลาง 	<p>๑) ได้กำหนดระยะเวลาการชำระค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี และ สตง. ได้กำหนดมาตรการควบคุมและการติดตามแล้ว ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เมื่อมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ขอให้จัดส่งสำเนาหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีให้สำนักการเงินและการคลังด้วยทุกครั้ง - หากมีการเปลี่ยนแปลงหน่วยรับตรวจหรือจำนวนเงินที่จัดเก็บค่าสอบบัญชี ขอให้แจ้งสำนักการเงินและการคลังทราบด้วย

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>- ควรกำหนดระยะเวลาในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและกำหนดมาตรการและระยะเวลาในการตรวจสอบติดตามหลักฐานการโอนเงินจากหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ ระบบการรับรู้สินทรัพย์ ไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระยะเวลาที่เกิดรายการ</p> <p>- ให้กำหนดระบบการรับ-ส่งข้อมูลภายในหน่วยงานให้รวดเร็ว ชัดเจน ถูกต้องและทันเวลา และให้เปิดเผยข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์ไม่ตรงกับงวดบัญชีที่เกิดรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p>	<p>- มีการสอบยืนยันรายชื่อหน่วยรับตรวจที่ค้างชำระกับทะเบียนคุมของสำนักฯ ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ทุกเดือน</p> <p>- มีการติดตามเร่งรัดโดยประสานกับสำนักฯ หน่วยรับตรวจและธนาคาร เพื่อขอหลักฐานการโอนเงินและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ทั้งวาจา เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒) กรณีรายการดังกล่าว ได้ทำการบันทึกบัญชีสินทรัพย์และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องไว้ถูกต้องแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และได้ประสานงานกับหน่วยงานพัสดุให้มีการส่งข้อมูลให้ชัดเจนและรวดเร็วทันเวลาแล้ว</p>
<p>๓. การบันทึกรายการบัญชี</p> <p>การบันทึกรายการบัญชีที่จัดทำนอกระบบ GFMS (บัญชีที่ทำด้วยมือ) ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และไม่ตรงกับวันที่เกิดรายการ และข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ไม่ตรงกับข้อมูลในบัญชีที่จัดทำด้วยมือ</p> <p>- ควรกำหนดให้มีการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามมูลค่าที่เกิดรายการ และตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ และให้ปรับปรุงรายการบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาดในระบบบัญชีที่จัดทำนอกระบบ GFMS</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีระหว่างข้อมูลในระบบ GFMS กับบัญชีที่จัดทำด้วยมือเป็นประจำ</p>	<p>- ได้ปรับปรุงบัญชีตามข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ แล้ว</p> <p>- ได้ดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS แล้ว เมื่อ มิ.ย. ๕๗ และกำชับให้มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS กับบัญชีที่ทำด้วยมือเป็นประจำแล้ว</p>

๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี และมีมาตรการที่ยังไม่เหมาะสมในการแก้ไขปัญหาความล่าช้าในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดมาตรการในการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ เพื่อช่วยสนับสนุนนโยบายรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจ - ควรปรับปรุงกระบวนการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ และกำหนดมาตรการในการป้องกันมิให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน และควรนำเงินงบประมาณที่ยังมิได้ใช้จ่ายฝากกระทรวงการคลัง แทนการนำฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อช่วยรักษาสภาพคล่องและเอื้อประโยชน์ในการบริหารเงินคงคลังในการพัฒนาประเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๑๕ กำหนดให้ สตง. เบิกเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลางทั้งจำนวนหรือเป็นงวด และนำฝากธนาคารของรัฐ <p>กรณีการเบิกจ่ายเงินตามโครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดนั้น</p> <p>สตง. ได้ตระหนักถึงปัญหา มาโดยตลอด แต่เนื่องจากมีปัจจัยหรือสาเหตุภายนอกต่างๆ ที่ไม่สามารถควบคุมได้ในโครงการก่อสร้างต่างๆ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม สตง. จะเร่งรัดดำเนินโครงการดังกล่าว โดยเร็วต่อไป</p>
<p>๒. การบริหารแผนงาน งาน หรือโครงการ</p> <p>การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาโปรแกรมระบบบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ มีความล่าช้ากว่าแผน ๖ ปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดมาตรการในการบริหารโครงการให้มีประสิทธิภาพ เพื่อผลักดันให้ผลงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งหากมีการกำกับดูแลที่ดี และทำการประเมินสถานการณ์ในปัจจุบันว่าโครงการดังกล่าวสมควรจะดำเนินการต่อไปหรือยุติโครงการ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินและป้องกันมิให้สูญเสียเงินงบประมาณโดยไม่จำเป็น - ควรบันทึกข้อมูลทางการเงินการบัญชีทุกรายการเข้าระบบ GFMS เช่นเดียวกับส่วนราชการ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและประหยัดงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน 	<ul style="list-style-type: none"> - โครงการดังกล่าวมีความล่าช้า เนื่องจากต้องมีการแก้ไขโปรแกรมและทดสอบระบบการใช้งานจนกว่าจะมั่นใจว่าสามารถใช้งานได้จริง ในการนี้มีค่าปรับจำนวน ๑,๐๕๐,๙๐๒ บาท และขณะนี้มีการนำมาใช้งานจริงแล้ว

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<p>๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัด และควรกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการเร่งรัดเงินยืมที่ครบกำหนดด้วยวาจากับผู้ยืมโดยตลอด และจะกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัดต่อไป
<p>๒. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรให้ความร่วมมือในการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลและทำให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งเป็นต้นแบบที่ดีให้แก่องค์กรอื่นที่สนใจศึกษาเรียนรู้ในการให้มีความร่วมมือดำเนินการในระบบ e-GP 	<ul style="list-style-type: none"> - สตง. ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของ สตง. ส่วนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามที่กรมบัญชีกลางได้เสนอนั้น สตง. จะดำเนินการศึกษาระเบียบวิธีการบันทึกข้อมูลตามระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เมื่อพร้อมแล้วจะรีบดำเนินการต่อไป

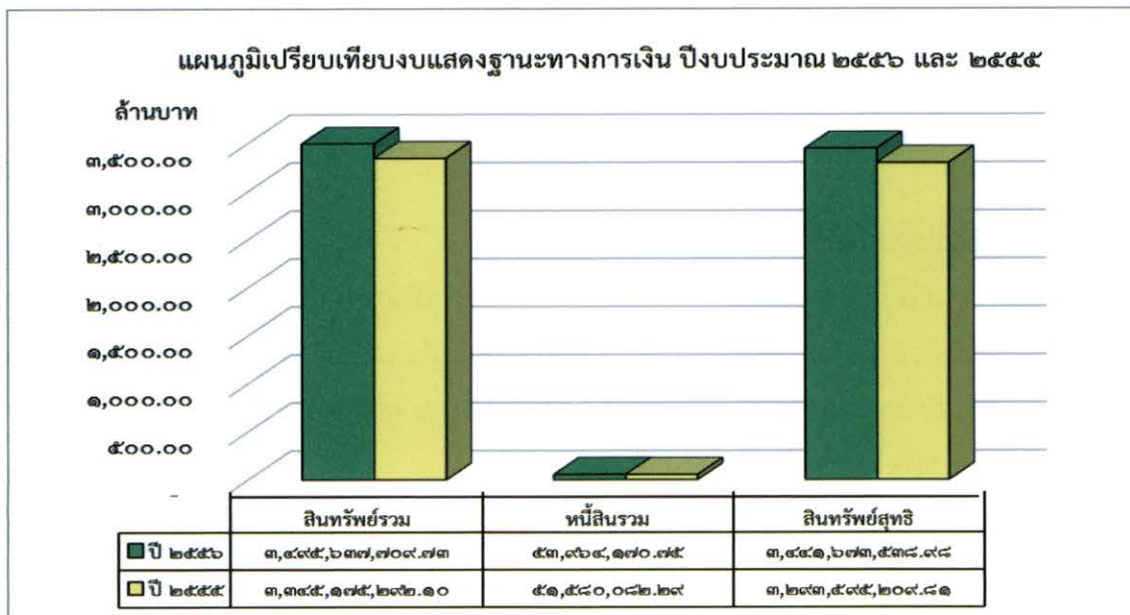
๓.๔ สำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕
<p>๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดมาตรการในการบริหารโครงการให้มีประสิทธิภาพ เพื่อผลักดันให้ผลงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีการดำเนินงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดนั้น ขอเรียนว่า สตพ. ๑ ๒ ๖ ๗ ๑๐ ๑๑ และ ๑๕ ได้ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนมาโดยตลอด แต่เนื่องจากบาง สตพ. มีปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จากการติดตาม สตพ. ทั้ง ๗ หน่วยงาน ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตแล้ว
<p>๒. การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)</p> <p>๒.๑ การใช้นโยบายบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องปรับปรุงนโยบายบัญชีการรับรู้หนี้สินให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และปรับปรุงการใช้บัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับหนี้สินต่อข้าราชการ ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก ให้สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ <p>๒.๒ ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑) ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีแก่หน่วยงานในสังกัดในส่วนภูมิภาค เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดทางการเงิน และควรสนับสนุนส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องแก่เจ้าหน้าที่การเงินเป็นประจำ <p>๒) ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสิทธิการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดทางการเงิน 	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ดำเนินการปรับปรุงนโยบายรับรู้หนี้สินให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และปรับปรุงการใช้บัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับหนี้สินต่อข้าราชการ ลูกจ้าง และบุคคลภายนอกให้สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตแล้ว และกำชับให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ก่อนทุกครั้งตามขั้นตอนการเบิกจ่าย - สตพ. ๖ และ ๑๓ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้วตามคำสั่งที่ ๑๐๐/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๗ และคำสั่งที่ ๕๖/๕๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ตามลำดับ

ข้อเสนอแนะกรมบัญชีกลาง	คำชี้แจงและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕
<p>- ควรให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ และให้มีการจัดทำ การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS</p> <p>๒.๓ การบันทึกรายการบัญชี</p> <p>- ควรกำหนดให้มีการสอบทานการบันทึก รายการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามมูลค่าที่เกิด รายการและตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ตามข้อมูลทางการเงินและบัญชีอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อตรวจพบ เรียบร้อยแล้ว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ความครบถ้วน ถูกต้อง อย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</p> <p>- ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัด</p> <p>- ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชกร พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง และให้นำเงินรายได้ดอกเบี้ยส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>- ควรกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงาน ด้านการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>- ได้ควบคุม กำชับ และกำหนดมาตรการให้ ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมตามข้อกำหนดในระเบียบฯ โดยเคร่งครัดแล้ว</p> <p>- สตพ. ๑๕ ได้ดำเนินการนำดอกเบี้ยจาก เงินตราพระราชกรส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินถูกต้อง ตามระเบียบแล้ว</p> <p>- ได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบถือปฏิบัติ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดโดยเคร่งครัดต่อไป</p>

๔. สารสำคัญของรายงานการเงิน

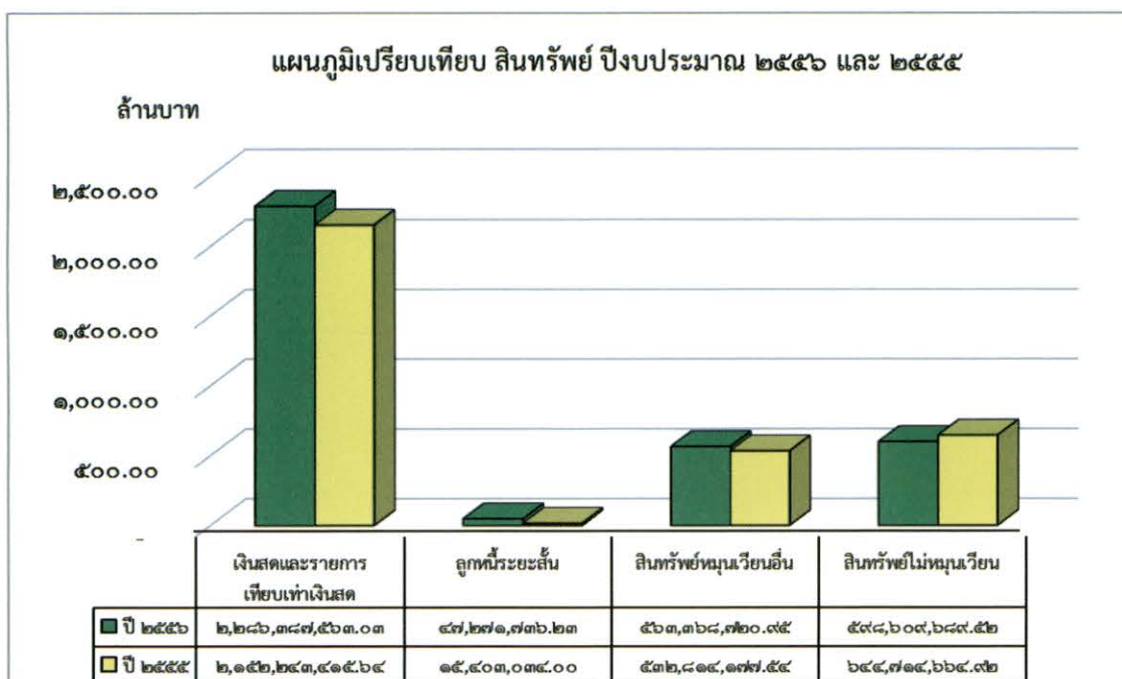
รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สรุปได้ดังนี้



แผนภูมิที่ ๑ แผนภูมิเปรียบเทียบงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

งบแสดงฐานะทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕ ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ โดยมีสินทรัพย์รวมปี ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๙๕.๖๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๕ จำนวน ๑๕๐.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๕๐ หนี้สินรวมปี ๒๕๕๖ จำนวน ๕๓.๙๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๕ จำนวน ๒.๓๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๖๒ สินทรัพย์สุทธิปี ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๔๑.๖๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๕ จำนวน ๑๔๘.๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๕๐ โดยมีรายการที่เปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญดังนี้

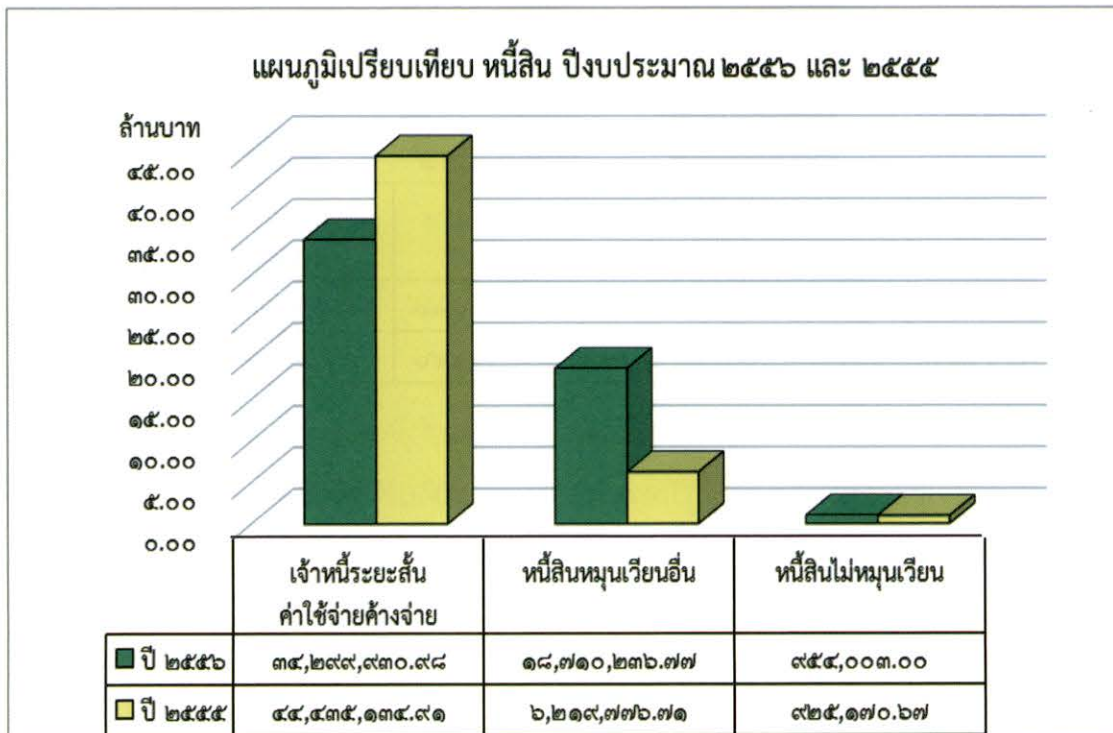
ด้านสินทรัพย์ มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ปรากฏตามแผนภูมิที่ ๒



แผนภูมิที่ ๒ แผนภูมิเปรียบเทียบสินทรัพย์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๒๘๖.๓๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๓๔.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๓ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เงินรายได้ออมทรัพย์ซึ่งเป็นเงินรายได้บริการตรวจสอบบัญชี จำนวน ๕๖.๒๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔๓.๙๕ และบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย - เงินงบประมาณ จำนวน ๔๘.๐๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๕๖
- ลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๔๗.๒๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๓๑.๘๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐๖.๙๐ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี จำนวน ๓๑.๓๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓๓.๗๖
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ๔ บัญชี คือ รายได้ค้างรับ เงินลงทุนระยะสั้น สินค้าและวัสดุคงเหลือ และ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕๖๓.๓๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๓๐.๕๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๗๓ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนระยะสั้น จำนวน ๑๖.๔๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๑๓ และรายได้ค้างรับ จำนวน ๑๒.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๐๑.๖๕
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ บัญชี คือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕๙๘.๖๐ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๔๖.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๑๕ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ จำนวน ๔๔.๘๗ คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๗ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ จำนวน ๑.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๑

ด้านหนี้สิน มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ปรากฏตามแผนภูมิที่ ๓

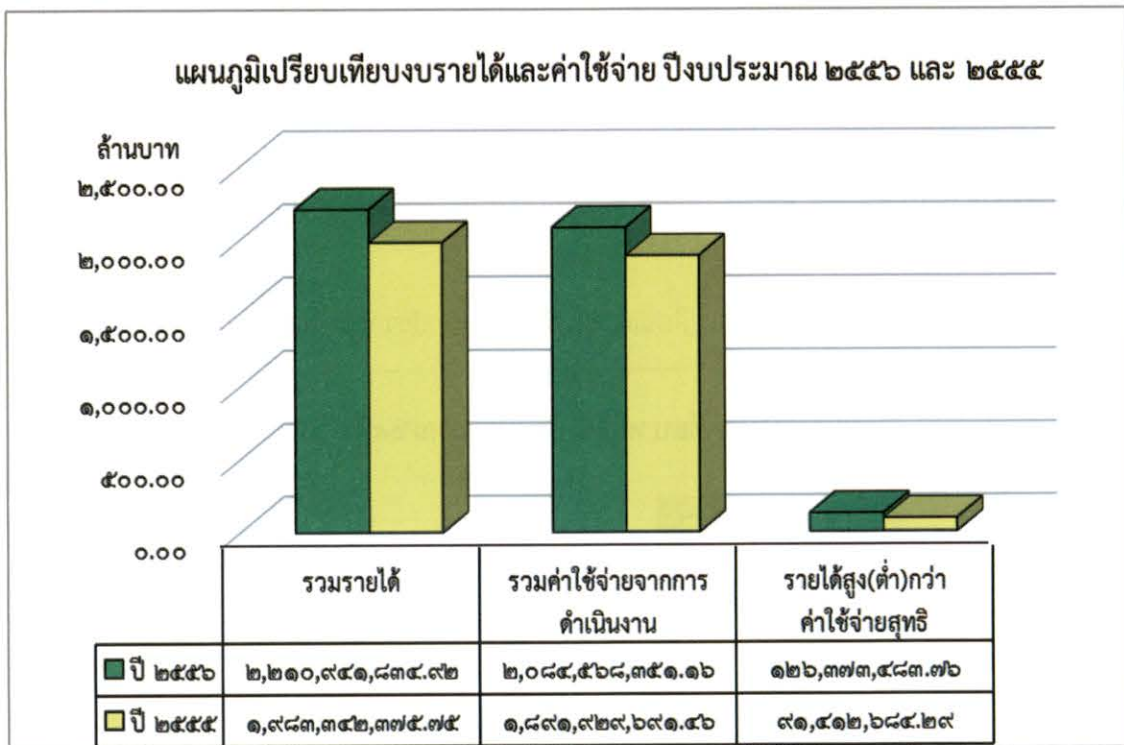


แผนภูมิที่ ๓ แผนภูมิเปรียบเทียบหนี้สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

- เจ้าหนี้ระยะสั้นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๓๔.๒๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๐.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๘๑ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของเจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน ๑๒.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๔๔

- หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ๓ บัญชี คือ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เงินรับฝากระยะสั้น และหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑๘.๗๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๒.๔๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐๐.๘๒ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของหนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน ๑๑.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๑๓ และเงินรับฝากระยะสั้น (เงินประกันสัญญา) จำนวน ๐.๙๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๔

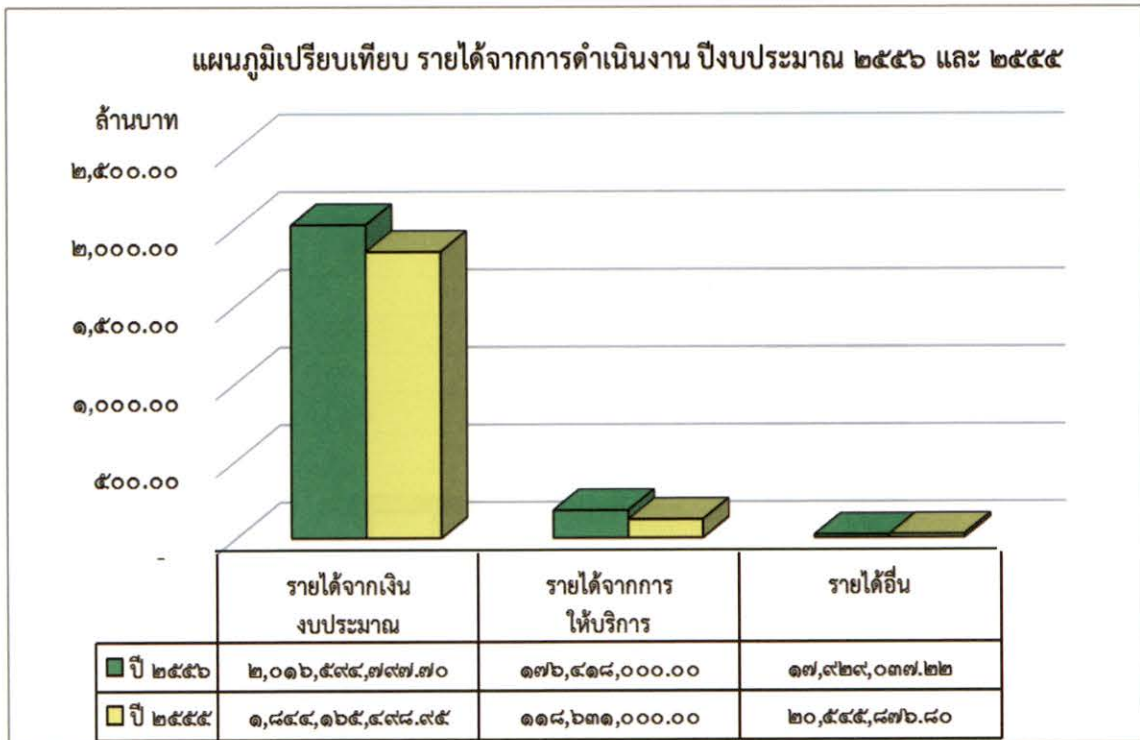
- หนี้สินไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ บัญชี คือ รายได้รอการรับรู้ระยะยาว และเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๐.๙๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๑๒ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของรายได้รอการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๕๖



แผนภูมิที่ ๔ แผนภูมิเปรียบเทียบงบรายได้และค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

งบรายได้และค่าใช้จ่ายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕ ประกอบด้วย รายได้ ค่าใช้จ่าย และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ โดยมีรายได้รวมปี ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๒๑๐.๙๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๕ จำนวน ๒๒๗.๕๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๔๘ ค่าใช้จ่ายรวมปี ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๐๘๔.๕๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๑๙๒.๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๑๘ และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ปี ๒๕๕๖ จำนวน ๑๒๖.๓๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๓๔.๙๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๒๕ โดยมีรายการที่เปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญดังนี้

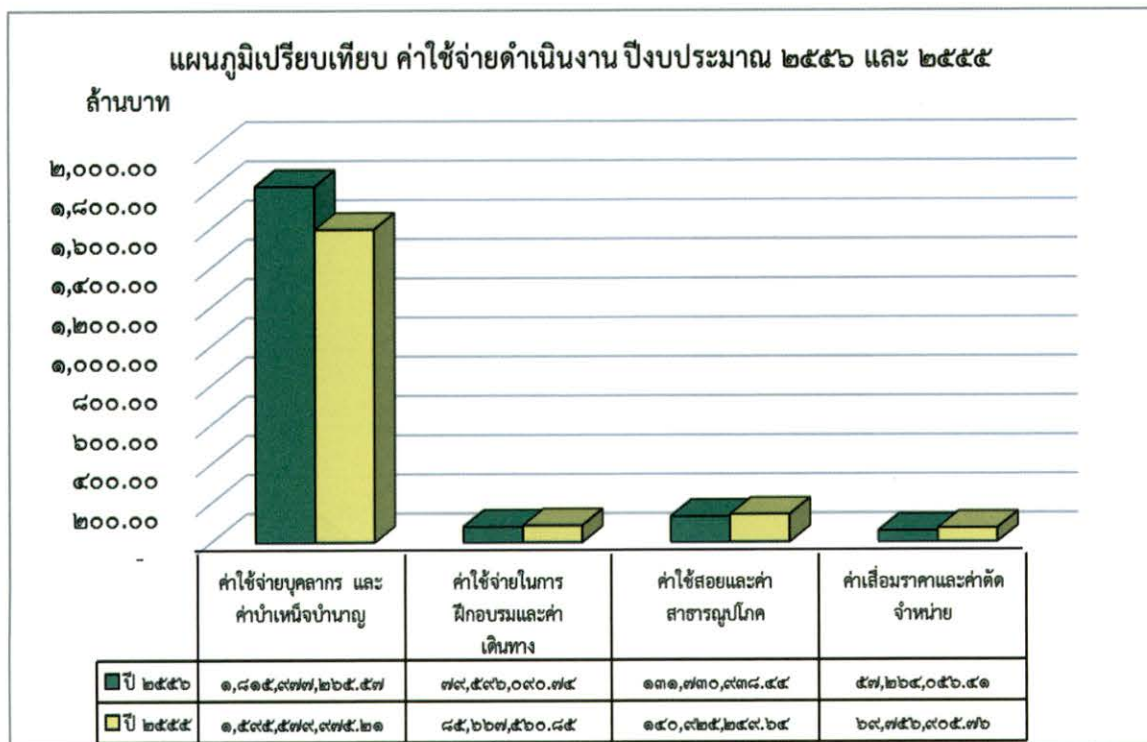
ด้านรายได้ มีรายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ปรากฏตามแผนภูมิที่ ๕



แผนภูมิที่ ๕ แผนภูมิแสดงรายได้จากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

- รายได้จากเงินงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๐๑๖.๕๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๗๒.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๓๕ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของรายได้จากเงินงบประมาณ-งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๑๔๒.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๘๖
- รายได้จากการให้บริการ คือ รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑๗๖.๔๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๕๗.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๗๑
- รายได้อื่น ประกอบด้วย ๒ บัญชี คือ รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค และรายได้อื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑๗.๙๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๗๔ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของรายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค จำนวน ๖.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๘

ด้านค่าใช้จ่าย มีรายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ปรากฏตามแผนภูมิที่ ๖



แผนภูมิที่ ๖ แผนภูมิแสดงค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

- ค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าบำเหน็จบำนาญ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑,๘๑๕.๙๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒๒๐.๓๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๘๑ ส่วนมากเกิดจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๑๙๔.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๖
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๗๙.๕๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๖.๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๙ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน ๑๐.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๕๕
- ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑๓๑.๗๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๙.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๕๒ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของค่าวัสดุและค่าใช้สอย จำนวน ๑๗.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๓๓
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕๗.๒๖ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๒.๔๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๙๑ ส่วนมากเกิดจากการลดลงของค่าเสื่อมราคา - คอมพิวเตอร์ จำนวน ๘.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๐๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

กรมบัญชีกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้กรมบัญชีกลางปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่วัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอ งบการเงินโดยรวม

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

กรมบัญชีกลางเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่กรมบัญชีกลางได้รับเพียงพอและเหมาะสม
เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของกรมบัญชีกลาง

ความเห็น

กรมบัญชีกลางเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
ตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ


(นายมนัส แจ่มเวหา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

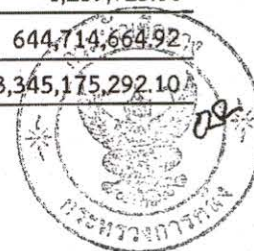
The Comptroller General's Department

วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2556	2555
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	2,286,387,563.03	2,152,243,415.64
ลูกหนี้ระยะสั้น	3	47,271,736.23	15,403,034.00
รายได้ค้างรับ	4	15,121,739.87	3,014,397.61
เงินลงทุนระยะสั้น	5	541,920,410.78	525,488,118.41
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		6,244,825.35	4,228,297.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		81,744.95	83,363.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,897,028,020.21	2,700,460,627.18
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	6	598,598,680.53	643,474,939.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	7	11,008.99	1,239,725.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		598,609,689.52	644,714,664.92
รวมสินทรัพย์		3,495,637,709.73	3,345,175,292.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(Handwritten signature)

(นายพิศิษฐ์ สีสาวชิโรภาส)
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

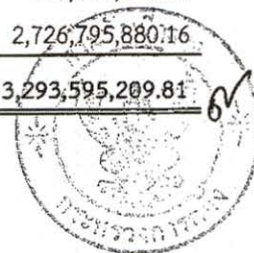
(Handwritten signature)

(นางสาวปิ่นทนา สอนประเสริฐ)
 ผู้อำนวยการสำนักงานการเงินและการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2556	2555
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	1,351,550.00	14,138,231.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9	32,948,380.98	30,296,903.91
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	23	62,208.00	-
เงินรับฝากกระยะสั้น	10	5,573,040.77	4,619,664.12
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		13,074,988.00	1,600,112.59
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>53,010,167.75</u>	<u>50,654,911.62</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		59,003.00	30,170.67
เงินอุดหนุนรอการรับจากคลังระยะยาว		895,000.00	895,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>954,003.00</u>	<u>925,170.67</u>
รวมหนี้สิน		<u>53,964,170.75</u>	<u>51,580,082.29</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>3,441,673,538.98</u>	<u>3,293,595,209.81</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		566,799,329.65	566,799,329.65
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	11	2,874,874,209.33	2,726,795,880.16
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>3,441,673,538.98</u>	<u>3,293,595,209.81</u>

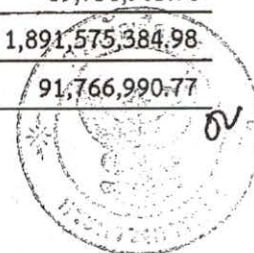
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้จากเงินงบประมาณ	12	2,016,594,797.70	1,844,165,498.95
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>2,016,594,797.70</u>	<u>1,844,165,498.95</u>
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้จากการให้บริการ		176,418,000.00	118,631,000.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		20,167.67	6,291,121.17
รายได้อื่น		17,908,869.55	14,254,755.63
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>194,347,037.22</u>	<u>139,176,876.80</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>2,210,941,834.92</u>	<u>1,983,342,375.75</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	1,591,027,363.21	1,396,123,971.49
ค่าบำเหน็จบำนาญ	14	224,949,902.36	199,456,003.72
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	15	24,608,681.05	19,774,808.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	16	54,987,409.69	65,892,752.65
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น	17	81,725,940.79	98,859,855.06
ค่าสาธารณูปโภค	18	49,950,341.02	41,711,088.10
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	57,264,056.41	69,756,905.76
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>2,084,513,694.53</u>	<u>1,891,575,384.98</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>126,428,140.39</u>	<u>91,766,990.77</u>

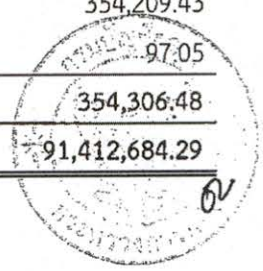
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	<u>2556</u>	<u>2555</u>	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน				
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์		54,656.63	354,209.43	
รายการอื่นๆ ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		-	97.05	
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		54,656.63	354,306.48	
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		126,373,483.76	91,412,684.29	



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

หมายเหตุที่ 1- สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

1.2 รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อได้ส่งมอบบริการให้กับผู้ใช้แล้ว
- รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค รับรู้เมื่อได้รับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาค เงินที่ได้รับโดยไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่าย

- สินทรัพย์ที่รับบริจาคหรือที่ได้รับความช่วยเหลือ และให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า 5,000 บาท รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน สำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือที่มีราคาต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท และให้ประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับ

1.3 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ที่ได้รับและต้องนำส่งคลังไม่สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานได้ ได้แก่ ขายครุภัณฑ์, ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ฯลฯ โดยเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.4 วัสดุคงเหลือ

แสดงในราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและอุปกรณ์บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม
- อุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์
- อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 - 2546 บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป และอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

1.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

	ปี	
	2556	2555
	(หน่วย:บาท)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 - 30	
เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 - 10	
ยานพาหนะ	5	
คอมพิวเตอร์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	
หมายเหตุที่ 2- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดในมือ	-	16,670.50
เงินฝากสถาบันการเงิน	2,285,492,563.03	2,151,331,745.14
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	895,000.00	895,000.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,286,387,563.03	2,152,243,415.64
หมายเหตุที่ 3- ลูกหนี้ระยะสั้น		
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	44,691,000.00	13,390,000.00
ลูกหนี้เงินยืมราชการ	2,309,151.23	1,725,802.00
ลูกหนี้อื่น	271,585.00	287,232.00
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	47,271,736.23	15,403,034.00
หมายเหตุที่ 4- รายได้ค้างรับ		
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้นอก บ้านญาติ	80,860.50	-
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้ใน บ้านญาติ	-	-
ดอกเบี้ยรับเงินนอกงบประมาณ	3,954,671.37	3,014,397.61
ดอกเบี้ยรับเงินงบประมาณ	62,208.00	
ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	11,024,000.00	
รวม รายได้ค้างรับ	15,121,739.87	3,014,397.61



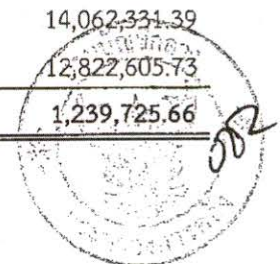
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 5 - เงินลงทุนระยะสั้น		
เงินฝากประจำ 6 เดือน	228,835,447.06	222,970,700.38
เงินฝากประจำ 12 เดือน	313,084,963.72	302,517,418.03
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u><u>541,920,410.78</u></u>	<u><u>525,488,118.41</u></u>
หมายเหตุที่ 6 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	909,225,215.63	846,141,202.74
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	411,725,771.51	373,837,426.40
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>497,499,444.12</u>	<u>472,303,776.34</u>
อุปกรณ์	501,545,839.39	488,719,302.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	441,869,324.86	418,813,783.73
อุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>59,676,514.53</u>	<u>69,905,518.43</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	41,422,721.88	101,265,644.49
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>598,598,680.53</u></u>	<u><u>643,474,939.26</u></u>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์งานก่อสร้างโครงการสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งเป็นอาคารอำนวยการและสำนักงาน จำนวน 56,960,535.89 บาท และสิ่งปลูกสร้างอื่น จำนวน 1,357,957 บาท โดยมีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 6,431,409.05 บาท แล้วเสร็จ และพร้อมใช้งานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 แต่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ 2556

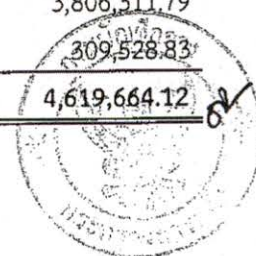
หมายเหตุที่ 7 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11,654,831.39	14,062,331.39
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	11,643,822.40	12,822,605.73
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u><u>11,008.99</u></u>	<u><u>1,239,725.66</u></u>



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 8 - เจ้าหนี้ระยะสั้น		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	85,050.00	7,383.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	-	-
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,266,500.00	-
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	-	14,116,403.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	-
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	-	14,445.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,351,550.00</u>	<u>14,138,231.00</u>
หมายเหตุที่ 9 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,992,908.00	2,394,265.89
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	969,210.50	846,906.48
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	6,762,643.00	1,017,854.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,101,244.42	1,264,373.36
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	13,144,440.74	19,015,147.82
ค่าสาธารณูปโภค	7,977,934.32	5,758,356.16
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>32,948,380.98</u>	<u>30,296,903.91</u>
หมายเหตุที่ 10 - เงินรับฝากระยะสั้น		
เงินรับฝาก	895,274.20	503,823.50
เงินประกันสัญญา	4,314,591.44	3,806,311.79
เงินประกันลูกจ้าง	363,175.13	309,528.83
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>5,573,040.77</u>	<u>4,619,664.12</u>



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

(หน่วย:บาท)

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 11 – รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	2,726,795,880.16	2,634,202,401.32
บวก รายการปรับปรุงระหว่างปี	21,704,845.41	1,180,794.55
รวมรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,748,500,725.57	2,635,383,195.87
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปีนี้	126,373,483.76	91,412,684.29
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกไป	2,874,874,209.33	2,726,795,880.16

หมายเหตุที่ 12 - รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากงบกลาง	428,821,181.20	398,921,219.88
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	1,587,961,000.00	1,445,426,600.00
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	186,888.50	166,591.43
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	495.00	15,729.50
รวม รายได้จากเงินงบประมาณ	2,016,594,797.70	1,844,165,498.95

หมายเหตุที่ 13 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน	รายละเอียด 1	822,518,705.00	732,973,926.97
เงินประจำตำแหน่ง	รายละเอียด 1	18,550,426.85	10,340,417.91
ค่าจ้างประจำ	รายละเอียด 1	18,177,895.78	16,289,222.50
ค่าจ้างชั่วคราว	รายละเอียด 1	60,728,324.98	46,788,691.92
ค่ารักษาพยาบาล	รายละเอียด 1	134,600,885.85	133,644,440.47
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	รายละเอียด 1	536,451,124.75	456,087,271.72
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร		1,591,027,363.21	1,396,123,971.49



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

(หน่วย:บาท)

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 14 – ค่าบำเหน็จบำนาญ		
บำนาญปกติ	195,741,013.71	175,432,690.42
บำนาญพิเศษ	3,216.00	3,216.00
บำเหน็จข้าราชการ	2,175,167.60	942,514.00
บำเหน็จตกทอด	5,111,154.20	7,672,611.40
บำเหน็จลูกจ้าง	327,937.00	-
บำเหน็จดำรงชีพ	20,453,465.85	14,535,658.90
บำเหน็จรายเดือน	1,137,948.00	869,313.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	224,949,902.36	199,456,003.72

หมายเหตุที่ 15 – ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมสัมมนาในประเทศ	12,276,369.50	13,339,993.20
ค่าใช้จ่ายอบรม ศึกษาน ในต่างประเทศ	12,332,311.55	6,434,815.00
รวม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	24,608,681.05	19,774,808.20

หมายเหตุที่ 16 – ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ	53,012,766.90	61,665,126.49
ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ	1,974,642.79	4,227,626.16
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	54,987,409.69	65,892,752.65



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

(หน่วย:บาท)

		<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 17 - ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย			
ค่าวัสดุ	รายละเอียด 2	18,210,053.06	15,790,933.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	รายละเอียด 2	13,707,927.14	14,733,505.77
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	รายละเอียด 2	4,506,584.65	5,828,254.76
ค่าจ้างเหมาบริการ	รายละเอียด 2	34,495,623.70	34,828,479.68
ค่าใช้จ่ายอื่น	รายละเอียด 2	10,805,752.24	27,678,681.05
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย		81,725,940.79	98,859,855.06

หมายเหตุที่ 18 - ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	รายละเอียด 3	21,767,976.17	15,504,327.34
ค่าน้ำประปา	รายละเอียด 3	1,022,649.97	1,079,371.33
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	รายละเอียด 3	27,159,714.88	25,127,389.43
รวม ค่าสาธารณูปโภค		49,950,341.02	41,711,088.10

หมายเหตุที่ 19 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	31,490,386.20	28,578,093.50
อุปกรณ์	25,759,403.54	40,368,557.76
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14,266.67	810,254.50
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	57,264,056.41	69,756,905.76



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

หมายเหตุที่ 20 - เงินช่วยเหลือ

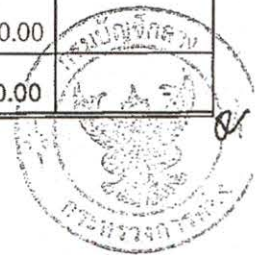
ในปีงบประมาณ 2553 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเงินช่วยเหลือแบบให้เปล่าจากธนาคารโลก เพื่อดำเนิน "โครงการเสริมสร้างศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการตรวจสอบภาครัฐ" จำนวน 335,000 เหรียญสหรัฐ และได้ดำเนินการเสร็จสิ้นโครงการแล้วเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2554 ในงวดปีงบประมาณ 2555 มีดอกเบียรับรอนำส่งคลังจำนวน 810.86 บาท และได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ในงวดปีงบประมาณ 2556

หมายเหตุที่ 21 - ภาระผูกพันเงินงบประมาณ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มียอดภาระผูกพันเงินงบประมาณ เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารองค์กร ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 1,196,695,393.33 บาท และจำนวน 1,025,612,348.92 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุที่ 22 - รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (2556)

รายการ	งบสุทธิ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนพัฒนาการเมือง			
ผลผลิตที่ 1 : การตรวจสอบการเงินแผ่นดิน			
และส่งเสริมการบริหารกิจการ			
บ้านเมืองที่ดี			
งบรายจ่ายอื่น	1,587,961,000.00	1,587,961,000.00	
รวม	1,587,961,000.00	1,587,961,000.00	



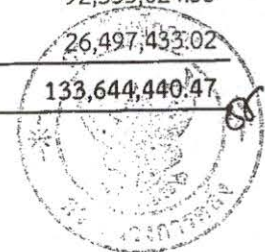
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
หมายเหตุที่ 23 - รายงานรายได้แผ่นดิน		
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รายได้อื่น	13,930,597.73	34,882,726.87
รวมรายได้นอกจากภาษี	<u>13,930,597.73</u>	<u>34,882,726.87</u>
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	13,930,597.73	34,882,726.87
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>13,868,389.73</u>	<u>34,882,726.87</u>
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	62,208.00	
	<u>62,208.00</u>	



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ค่าใช้จ่ายบุคลากร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)	
	2556	2555
เงินเดือน		
เงินเดือนกรรมการและผู้ว่ากรฯ	1,662,077.78	-
เงินเดือนข้าราชการ	820,849,606.25	732,973,926.97
เงินเดือนที่ปรึกษา/เลขา/และอื่นๆ	7,020.97	-
	<u>822,518,705.00</u>	<u>732,973,926.97</u>
เงินประจำตำแหน่ง		
เงินประจำตำแหน่งกรรมการและผู้ว่ากรฯ	417,841.91	-
เงินประจำตำแหน่งข้าราชการ	18,132,584.94	10,340,417.91
	<u>18,550,426.85</u>	<u>10,340,417.91</u>
ค่าจ้างประจำ	18,177,895.78	16,289,222.50
ค่าจ้างชั่วคราว		
ค่าจ้างชั่วคราว	22,860,548.84	19,143,861.17
ค่าจ้างพนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	37,867,776.14	27,644,830.75
	<u>60,728,324.98</u>	<u>46,788,691.92</u>
ค่ารักษาพยาบาล		
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้นอก	9,301,539.50	10,366,720.59
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้ใน	142,342.61	459,925.65
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้นอก บำนาญ	3,330,401.00	3,610,200.00
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้ใน บำนาญ	47,150.44	375,136.66
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้นอก (จ่ายตรง)	88,375,720.05	92,335,024.55
ค่ารักษาพยาบาล - ประเภทคนไข้ใน (จ่ายตรง)	33,403,732.25	26,497,433.02
	<u>134,600,885.85</u>	<u>133,644,440.47</u>



รายละเอียด 1

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

ค่าตอบแทนบุคลากร

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าตอบแทนพิเศษ	355,611,060.90	299,050,212.76
ค่าตอบแทนนอกเหนือเงินเดือน	29,142,391.50	20,840,304.03
ค่าตอบแทนนอกเหนือค่าจ้าง	39,186.00	48,768.00
ค่าตอบแทนเงินเดือนเต็มขั้น	14,654.28	3,671,237.41
ค่าตอบแทนค่าจ้างเต็มขั้น	44,694.00	35,482.00
ค่าครองชีพชั่วคราว	42,326,581.79	54,745,487.69
	<u>427,178,568.47</u>	<u>378,391,491.89</u>

เงินสมทบประกันสังคม

เงินสมทบประกันสังคม เงินงบประมาณ	1,091,755.00	952,087.00
เงินสมทบประกันสังคม เงินนอกงบประมาณ	2,406,190.00	1,531,706.00
	<u>3,497,945.00</u>	<u>2,483,793.00</u>

ค่าใช้จ่ายงบกลาง

เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	482,076.35	423,560.33
เงินสมทบและชดเชย กบข.	35,833,689.55	31,353,632.91
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับบำนาญ	1,630,653.60	1,635,487.08
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับบำนาญ	24,642,558.79	25,179,597.64
เงินช่วยพิเศษข้าราชการบำนาญ	359,257.20	849,492.30
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5,708,129.00	5,295,555.50
เงินช่วยการศึกษาบุตร - บำนาญ	377,925.00	444,589.00
เงินช่วยพิเศษข้าราชการ - ลูกจ้าง	48,720.00	456,540.00
	<u>69,083,009.49</u>	<u>65,638,454.76</u>



รายละเอียด 1

(หน่วย:บาท)

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
<u>ค่าใช้จ่ายหมวดค่าตอบแทน</u>		
ค่าเช่าบ้าน	18,555,122.53	5,926,439.55
ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลา	542,520.00	688,920.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	53,000.00	59,000.00
ค่าตอบแทนกรรมการวินัยทาง งบประมาณ. ฯ	17,500.00	7,500.00
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการ	15,196,264.10	521,358.00
ค่าเบี้ยประชุม	234,550.00	157,650.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่าย	2,092,645.16	2,212,664.52
	<u>36,691,601.79</u>	<u>9,573,532.07</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	<u>536,451,124.75</u>	<u>456,087,271.72</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,591,027,363.21</u>	<u>1,396,123,971.49</u>



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย		
<u>ค่าวัสดุ</u>		
ค่าวัสดุทั่วไป	13,866,193.80	12,384,626.18
ค่าวัสดุอื่น	4,343,859.26	3,406,307.62
	<u>18,210,053.06</u>	<u>15,790,933.80</u>
<u>ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา</u>	13,707,927.14	14,733,505.77
<u>ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง</u>	4,506,584.65	5,828,254.76
<u>ค่าจ้างเหมาบริการ</u>	34,495,623.70	34,828,479.68
<u>ค่าใช้จ่ายอื่น</u>		
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	4,738,468.95	2,807,542.61
ค่าจ้างที่ปรึกษา	621,000.00	5,992,342.83
ค่าธรรมเนียม	2,266.00	3,688.02
ค่าเช่าทรัพย์สิน	2,112,918.30	2,806,279.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,158,751.14	3,522,038.68
ค่าเบี้ยประกันภัย	155,243.03	157,325.55
ค่ารับรอง	134,495.00	85,849.35
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	1,017,569.02	151,182.58
ค่าใช้จ่ายในการประชุมในประเทศ	405,895.00	199,874.00
ค่าสมาชิกองค์การระหว่างประเทศ	223,533.80	204,437.90
ค่าชดใช้ค่าเสียหาย	-	77,697.81
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	235,612.00	11,670,422.65
	<u>10,805,752.24</u>	<u>27,678,681.05</u>
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	<u>81,725,940.79</u>	<u>98,859,855.06</u>



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 ค่าสาธารณูปโภค
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	(หน่วย:บาท)	
	2556	2555
ค่าสาธารณูปโภค		
<u>ค่าไฟฟ้า</u>	21,767,976.17	15,504,327.34
<u>ค่าน้ำประปา</u>	1,022,649.97	1,079,371.33
<u>ค่าสาธารณูปโภคอื่น</u>		
ค่าโทรศัพท์	4,931,066.78	3,445,253.94
ค่าไปรษณีย์และโทรเลข	2,051,688.63	1,612,139.00
ค่าอินเทอร์เน็ต	3,963,943.72	3,896,036.49
ค่าเช่าวงจรสัญญาณความเร็วสูง	16,152,720.00	16,152,720.00
ค่าบริการรับสัญญาณ ยูบีซี	-	-
ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม	1,800.00	1,800.00
ค่าขนส่ง	58,495.75	19,440.00
	<u>27,159,714.88</u>	<u>25,127,389.43</u>
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>49,950,341.02</u>	<u>41,711,088.10</u>



รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ กรมบัญชีกลางตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ภายใต้การกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ และสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ภายใต้กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีการใช้จ่ายเงินสูงหรือมีความต่อเนื่องในการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๒. ตรวจสอบโดยการสัมภาษณ์หรือสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบตามแผนงาน งาน โครงการ ผู้รับผิดชอบด้านงบประมาณ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน งาน โครงการที่ตรวจสอบ
๓. ตรวจสอบโดยการทดสอบ การคำนวณ

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ มีข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ในแต่ละปีประกอบด้วย ๔ โครงการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อโครงการ	วงเงิน ค่าก่อสร้าง (บาท)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๖		สถานะ การดำเนินงาน	หมายเหตุ
		งปม.ที่ได้รับ (บาท)	งปม.ที่เบิกจ่าย (บาท)		
๑. โครงการก่อสร้างสถาบัน ธรรมาภิบาลแห่งชาติ ๑.๑ อาคารอำนวยการฯ	๓๓๘,๙๕๐,๐๐๐	๑๓๔,๔๘๖,๗๐๐	X	✓	ก่อสร้างโดย ใช้เงินเหลือจ่าย ปีก่อน จำนวน ๕๖,๘๖๒,๕๓๕.๘๙ บาท
๑.๒ งานก่อสร้างสถาบันฯ ระยะที่ ๒			X	X	
๒. โครงการก่อสร้างอาคาร ที่ทำการของสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาคที่ ๓	๖๖,๕๐๑,๐๐๐	๕๑,๕๐๑,๐๐๐	X	X	
๓. โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๙๘๘,๐๐๐,๐๐๐	๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐	X	X	
๔. โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒	๕๐๐,๐๐๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐,๐๐๐	X	X	

หมายเหตุ X ยังไม่ดำเนินการก่อสร้าง / ไม่เบิกจ่าย

✓ ก่อสร้างแล้ว / เบิกจ่ายแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ควรดำเนินมาตรการในการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ เพื่อช่วยสนับสนุนนโยบายรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจ และทบทวนปรับปรุงกระบวนการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งควรนำเงินงบประมาณที่ยังมิได้ใช้จ่าย ผากกระทรวงการคลังแทนการนำฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อช่วยรักษาสภาพคล่องและเอื้อประโยชน์ในการบริหารเงินคลังในการพัฒนาประเทศ

๒. การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาโปรแกรมระบบบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ จำนวน ๔,๓๐๗,๐๐๐ บาท มีความล่าช้ากว่าแผนงาน ดังนี้

ปีงบประมาณ				
พ.ศ. ๒๕๔๓ - ๒๕๕๐	พ.ศ. ๒๕๕๑	พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๔	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖
แต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อทดสอบระบบ AFMIS และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	- ทำสัญญาจ้างพัฒนา ระบบ AFMIS - ตรวจสอบครั้งที่ ๑ และแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไข	ตรวจสอบครั้งที่ ๒ และ ทดสอบใช้ระบบงาน	จัดอบรม การใช้งาน	ทดสอบใช้ระบบงาน - ตรวจสอบ - จ่ายชำระเงิน

การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาโปรแกรมระบบบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ พบว่า การดำเนินโครงการมีความล่าช้ากว่าแผนงานเป็นระยะเวลา ๖ ปี เนื่องจากมาตรการในการกำกับดูแลหรือการบริหารจัดการโครงการและการบริหารสัญญายังไม่เหมาะสม ส่งผลให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการทำงานล่าช้า ทำให้ผลงานที่ได้ไม่ตอบสนองต่อความต้องการใช้งานในปัจจุบันได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการกำกับดูแลและบริหารโครงการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงินและป้องกันการสูญเสียงบประมาณโดยไม่จำเป็น และควรบันทึกข้อมูลทางการเงิน การบัญชีเข้าระบบ GFMS ทุกรายการเช่นเดียวกับส่วนราชการอื่น เพื่อเป็นการลดความซ้ำซ้อนและประหยัดงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน

รายละเอียดผลการตรวจสอบและผลการชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. รายละเอียดผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)</p> <p>๑.๑ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการก่อสร้างต่างๆ จะเบิกเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี เก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยยังมีได้ดำเนินงานตามโครงการนั้นๆภายในปีที่ได้รับจัดสรรและเบิกเงินจากคลัง ทำให้การดำเนินงานล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดส่งผลให้มีเงินเหลือจ่ายสะสมค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นจำนวน ๕๔๓,๓๐๗,๗๐๐ บาท โดยมีรายละเอียดโครงการดังนี้</p> <p>๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลขอรับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๓๓๘,๙๕๐,๐๐๐ บาท และใช้เงินเหลือจ่ายปีก่อนก่อสร้างอาคารอำนวยการและอาคารสำนักงานแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๕๖,๘๖๒,๕๓๕.๘๙ บาท และจ่ายค่าออกแบบก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท สำหรับเงินงบประมาณที่ขอรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๓ ยังมีได้ดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด</p> <p>๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓ ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๖๖,๕๐๑,๐๐๐ บาท สำหรับเงินงบประมาณที่ขอรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๕๓ ยังมีได้นำมาใช้จ่ายในการก่อสร้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่อย่างใด แต่ได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๘ จำนวน ๙๘๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท เงินนอกงบประมาณสมทบ จำนวน ๑๙๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท และใช้เงินเหลือจ่ายปีก่อนสมทบ จำนวน ๒๗๓,๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จ่ายเป็นค่าออกแบบ การก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับเงินงบประมาณที่ขอรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ ยังมีได้นำมาใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด</p> <p>๔) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๘ จำนวน ๔๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท เงินนอกงบประมาณสมทบ จำนวน ๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และใช้เงินเหลือจ่ายปีก่อนสมทบ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับเงินงบประมาณที่ขอรับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ยังมีได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดและไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี โดยเบิกเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร และยังมีได้นำเงินมาใช้จ่ายในการก่อสร้างแต่อย่างใด</p> <p>๒. มีมาตรการที่ยังไม่เหมาะสมสำหรับการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน เพื่อเร่งผลักดันให้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณภายในระยะเวลาที่เบิกเงินจากคลัง</p>	<p>๑. ควรกำหนดมาตรการในการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ เพื่อช่วยสนับสนุนนโยบายรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจ</p> <p>๒. ควรทบทวนและปรับปรุงกระบวนการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งประเมินความเสี่ยงแผนงาน/โครงการที่มีความล่าช้าและกำหนดมาตรการในการป้องกันมิให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. ควรนำเงินงบประมาณที่ยังมิได้ใช้จ่ายฝากกระทรวงการคลังแทนการนำฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อช่วยรักษาสภาพคล่องและเอื้อประโยชน์ในการบริหารเงินคงคลังในการพัฒนาประเทศ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.๒ การบริหารแผนงาน งาน หรือโครงการ</p> <p>การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาโปรแกรมระบบบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ จำนวน ๔,๓๐๗,๐๐๐ บาท มีความล่าช้ามาก เนื่องจากมีการดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ – ๒๕๕๖ โดยศึกษา เปรียบเทียบ และสำรวจความต้องการใช้งานระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ – ๒๕๕๐ และในปี ๒๕๕๐ ได้ขออนุมัติใช้เงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เพื่อจัดทำโครงการ และดำเนินโครงการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๖</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. มีมาตรการที่ยังไม่เหมาะสมในการกำกับดูแลหรือบริหารจัดการโครงการที่ดี เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนงานเป็นระยะเวลารวม ๖ ปี</p> <p>๒. มีการบริหารสัญญายังไม่เหมาะสมสำหรับโครงการดังกล่าว เนื่องจากเสร็จสิ้นเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดในโครงการ ซึ่งอาจทำให้ผลงานที่ได้รับไม่ตอบสนองต่อความต้องการใช้งานในปัจจุบันได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และอาจได้รับผลกระทบจากความล่าช้าของโปรแกรมคอมพิวเตอร์</p>	<p>๑. ควรกำหนดมาตรการในการบริหารโครงการให้มีประสิทธิภาพ เพื่อผลักดันให้ผลงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งหากมีการกำกับดูแลที่ดีและทำการประเมินสถานการณ์ในปัจจุบันว่าโครงการดังกล่าวสมควรจะดำเนินการต่อไปหรือยุติโครงการ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงิน และป้องกันมิให้สูญเสียเงินงบประมาณโดยไม่จำเป็น</p> <p>๒. ควรบันทึกข้อมูลทางการเงินการบัญชีทุกรายการเข้าระบบ GFMIS เช่นเดียวกับส่วนราชการ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและประหยัดงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดินในการดำเนินการจัดทำระบบบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมทั้งประหยัดงบประมาณรายจ่ายในการพัฒนาระบบงานต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมบัญชีกลาง</p>

๒. ผลการชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	คำชี้แจงการดำเนินงานของ สตง.
<p>การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๑ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี โดยเบิกเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร และยังมีได้นำเงินมาใช้จ่ายในการก่อสร้างแต่อย่างใด</p> <p>๑.๒ มีมาตรการที่ยังไม่เหมาะสมสำหรับการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดความล่าช้าในการดำเนินงานเพื่อเร่งผลักดันให้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณภายในระยะเวลาที่เบิกเงินจากคลัง</p> <p>๒ การบริหารแผนงาน งาน หรือโครงการดำเนินงานตามโครงการพัฒนาโปรแกรมระบบบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ จำนวน ๔,๓๐๗,๐๐๐ บาท มีความล่าช้ามาก</p>	<p>ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๑๕ กำหนดให้ สตง. เบิกเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลางทั้งจำนวนหรือเป็นงวด และนำฝากธนาคารของรัฐ</p> <p>กรณีการเบิกจ่ายเงินตามโครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดนั้น</p> <p>สตง. ได้ตระหนักถึงปัญหาโดยตลอด แต่เนื่องจากมีปัจจัยหรือสาเหตุภายนอกต่างๆ ที่ไม่สามารถควบคุมได้ในโครงการก่อสร้างต่างๆ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม สตง. จะเร่งรัดดำเนินโครงการดังกล่าวโดยเร็วต่อไป</p> <p>โครงการดังกล่าวมีความล่าช้า เนื่องจากต้องมีการแก้ไขโปรแกรมและทดสอบระบบการใช้งาน จนกว่าจะมั่นใจว่าสามารถใช้งานได้จริง ในการนี้มีค่าปรับจำนวน ๑,๐๕๐,๙๐๒ บาท และขณะนี้มีการนำมาใช้งานจริงแล้ว</p>

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานทางการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
2. ตรวจสอบจากการสอบถามและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มีข้อตรวจพบสำคัญ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด คือ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณมีการส่งใช้ล่าช้า จำนวน ๒ ราย ลูกหนี้เงินยืมราชการมีการส่งใช้ล่าช้า จำนวน ๓ ราย และส่วนภูมิภาคส่งใช้เงินยืมล่าช้า จำนวน ๓ หน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด

๒. การไม่เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ e-GP ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ ทำให้ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ และรัฐบาลขาดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของ สตง. ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ

ข้อเสนอแนะ

ควรให้ความร่วมมือในการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูล และทำให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของ สตง. อันจะก่อให้เกิดธรรมาภิบาลในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งเป็นต้นแบบที่ดีให้แก่หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญอื่น ในการให้ความร่วมมือดำเนินการในระบบ e-GP

๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละครั้งให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อ ๓๔ ซึ่งส่วนภูมิภาคมีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับเพียง ๑ คน หรือไม่มีประธานคณะกรรมการตรวจรับ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๓ หน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ

๔. การปฏิบัติงานด้านเงินทรองราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง กำหนดให้นำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ส่วนภูมิภาคไม่มีการนำเงินรายได้ดอกเบี้ยจากเงินทรองราชการส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ

ควรรนำดอกเบี้ยเงินทรองราชการส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง

๒. รายละเอียดผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</p> <p>๒.๑ การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบที่กำหนด คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณมีการส่งใช้ล่าช้า จำนวน ๒ ราย ประกอบด้วย สัญญาที่ ๒๘๖ จำนวนเงินยืม ๑๙,๔๗๕ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๔ วัน และสัญญาที่ ๓๑๒ จำนวนเงินยืม ๘๓,๕๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๕๒ วัน - ลูกหนี้เงินยืมราชการมีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า จำนวน ๓ ราย ประกอบด้วย สัญญาที่ ๒๘๐/๕๖ จำนวนเงินยืม ๔๗๒,๐๐๐บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๙ วัน สัญญาที่ ๒๘๖/๕๖ จำนวนเงินยืม ๕๓๒,๐๐๐บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๙ วัน และสัญญาที่ ๓๑๐/๕๖ จำนวนเงินยืม ๖๘,๕๔๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๓ วัน <p>๒.๒ การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ไม่ได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ มิได้กำหนดให้ครอบคลุมถึงหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ พร้อมทั้งไม่ได้เปิดเผยราคากลางของทางราชการในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ เงินที่ยืมไปให้ผู้ยืมส่งใช้ หลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา</p> <p>๒. ไม่เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ มิได้กำหนดให้ครอบคลุมถึงหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ</p>	<p>๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ควรกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>๓. เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ ควรให้ความร่วมมือในการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลและทำให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของ สตง. อันจะก่อให้เกิดธรรมาภิบาลในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งเป็นต้นแบบที่ดีให้แก่หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญอื่นในการให้ความร่วมมือดำเนินการในระบบ e-GP</p>

๒. ผลการชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	คำชี้แจงการดำเนินงานของ สตง.
<p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</p> <p>๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณมีการส่งใช้ล่าช้า จำนวน ๒ ราย ประกอบด้วย สัญญาที่ ๒๘๖ จำนวนเงินยืม ๑๙,๔๗๕ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๔ วัน และสัญญาที่ ๓๑๒ จำนวนเงินยืม ๘๓,๕๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๕๒ วัน - ลูกหนี้เงินยืมราชการมีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า จำนวน ๓ ราย ประกอบด้วย สัญญาที่ ๒๘๐/๕๖ จำนวนเงินยืม ๔๗๒,๐๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๙ วัน สัญญาที่ ๒๘๖/๕๖ จำนวนเงิน ๕๓๒,๐๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๑๙ วัน และสัญญาที่ ๓๑๐/๕๖ จำนวนเงินยืม ๖๘,๕๔๐ บาท ส่งใช้เงินยืมล่าช้า ๓ วัน <p>๒. การไม่เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการเร่งรัดเงินยืมที่ครบกำหนดด้วยวาจาจากผู้ยืมโดยตลอด และจะกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัดต่อไป</p> <p>สตง. ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของ สตง.</p> <p>ส่วนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามที่กรมบัญชีกลางได้เสนอแนะนั้น สตง. จะดำเนินการศึกษาระเบียบวิธีการบันทึกข้อมูลตามระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เมื่อพร้อมแล้วจะรีบดำเนินการต่อไป</p>

รายงานการตรวจสอบสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕

๒. ผลการตรวจสอบสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕

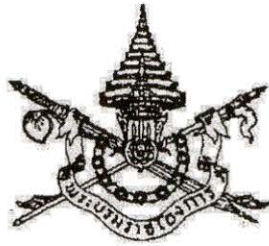
ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) การบริหารแผนงาน งาน หรือโครงการ</p> <p>การดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และแผนการตรวจสอบที่กำหนดจำนวน ๗ หน่วยงาน (สตพ. ๑ ๒ ๖ ๗ ๑๐ ๑๑ และ ๑๕)</p>	<p>- ควรกำหนดมาตรการในการบริหารโครงการให้มีประสิทธิภาพ เพื่อผลักดันให้ผลงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>
<p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</p> <p>๒.๑ การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบ กำหนด จำนวน ๓ หน่วยงาน (สตพ. ๒ ๖ และ ๗)</p> <p>๒.๒ การปฏิบัติงานพัสดุปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้าง แต่ละครั้งให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตามข้อ ๓๔ แต่ละคณะให้ประกอบด้วยประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน ซึ่งสำนักตรวจสอบ พิเศษภาคมีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง คือ มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจรับเพียง ๑ คน หรือไม่มีประธาน คณะกรรมการตรวจรับ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๓ หน่วยงาน (สตพ. ๑๐ ๑๑ และ ๑๕)</p> <p>๒.๓ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย เงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง กำหนดให้นำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ไม่นำเงินรายได้ดอกเบี้ยจากเงินทดรองราชการส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (สตพ. ๑๕)</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ และหมวด ๔ การบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ ๗๙</p> <p>๒. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง</p> <p>๓. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อ ๓๔</p>	<p>๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง และให้นำเงินรายได้ดอกเบียส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยด่วน</p> <p>๓. ควรกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด</p>

๔. ผลการชี้แจงของสำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑ - ๑๕

ข้อตรวจพบ	คำชี้แจงการดำเนินงานของ สตง.
<p>๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)</p> <p>- การบริหารแผนงาน งานหรือโครงการ การดำเนินงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและแผนการตรวจสอบที่กำหนด จำนวน ๗ หน่วยงาน (สตพ. ๑ ๒ ๖ ๗ ๑๐ ๑๑ และ ๑๕)</p>	<p>- กรณีการดำเนินงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดนั้น ขอเรียนว่า สตพ. ๑ ๒ ๖ ๗ ๑๐ ๑๑ และ ๑๕ ได้ควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนมาโดยตลอด แต่เนื่องจากบาง สตพ. มีปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จากการติดตาม สตพ. ทั้ง ๗ หน่วยงาน ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตแล้ว</p>
<p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</p> <p>๒.๑ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๑ ลูกหนี้ ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบ กำหนด จำนวน ๓ หน่วยงาน (สตพ. ๒ ๖ และ ๗)</p> <p>๒.๒ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง กำหนดให้นำดอกเบียเงินฝากธนาคารส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (สตพ. ๑๕)</p> <p>๒.๓ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อ ๓๔ (สตพ. ๑๐ ๑๑ และ ๑๕)</p>	<p>- ได้ควบคุม กำกับ และกำหนดมาตรการ ให้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมตามข้อกำหนดในระเบียบฯ โดยเคร่งครัดแล้ว</p> <p>- สตพ. ๑๕ ได้ดำเนินการนำดอกเบียจาก เงินตราของราชการส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินถูกต้อง ตามระเบียบแล้ว</p> <p>- ได้กำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบถือปฏิบัติ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดโดยเคร่งครัดต่อไป</p>

ภาคผนวก



พระราชบัญญัติ

ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๕๒

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๒

เป็นปีที่ ๕๔ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรให้มีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

แผ่นดินไว้ในร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม แล้วแต่กรณี ในการนี้ คณะรัฐมนตรีอาจความเห็นเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณของคณะกรรมการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ในรายงานการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมของคณะกรรมการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา โดยให้แนบความเห็นของคณะกรรมการร่วมไปด้วย

มาตรา ๕๕ ในการตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎรร่วมกันแต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนหนึ่งและรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้นำมาตรา ๓๕ (๒) (ก) มาตรา ๔๒ มาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๖๐ นอกจากเงินที่กำหนดไว้ในงบประมาณแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาจมีรายได้ดังนี้

(๑) เงินค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

(๒) ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) ดอกผลหรือประโยชน์อื่นใดที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินตาม (๑) หรือ (๒)

รายได้ตาม (๑) (๒) และ (๓) ไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และให้ใช้จ่ายเงินรายได้ดังกล่าวเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการตรวจสอบและเพื่อเป็นสิ่งจูงใจและตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามผลงานและความสามารถ ทั้งนี้ เว้นแต่ทรัพย์สินที่ผู้อุทิศให้ได้กำหนดเงื่อนไขไว้เป็นประการอื่น

การใช้จ่ายเงินรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๖๑ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา

มาตรา ๗๔ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้จนกว่าจะมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๖

ที่ ศส ๐๐๕๖/ ทอ ๕๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ มิถุนายน ๒๕๕๕

เรื่อง ประกาศแต่งตั้งผู้ตรวจสอบ

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประชุม เมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๕
๒. สำเนาประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เป็นผู้ประสานงานเพื่อให้มีการประชุมพิจารณา แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่ประชุมมีมติให้ อธิบดีกรมบัญชีกลางและบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมาย เป็นผู้ตรวจสอบ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประกอบการพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศิษฐ์ สิตาวิชโรภาส)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๖๗๑ ๘๐๖๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๘๑๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ita@oag.go.th



ประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เพื่อให้เป็นไปตาม มาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งบัญญัติให้ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ร่วมกันแต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนหนึ่งเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบ มาตรา ๓๐๒ (๓) ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร จึงมีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลางและคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

๒. รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑ ให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะผู้ตรวจสอบให้นำมาตรา ๔๒ มาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายสมศักดิ์ เกียรติสุรนนท์)
ประธานสภาผู้แทนราษฎร

(นางสาวยิ่งลักษณ์ ชินวัตร)
นายกรัฐมนตรี

พลเอก

(อรรถ เจริญผล)
ประธานวุฒิสภา

(นายอภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ)
ผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๔, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๕, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๖
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E-mail address : iastd@cgd.go.th

คำสั่ง
ที่ นร ๐๕๐๕/๕๕๕๕๕



12598
๑๗.๕๕

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๗/๒๐๔๒๘ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๘
๒. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๔/๓๔๗ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๘
๓. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๑๑๓/๕๗๘๔ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘
๔. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ด่วนที่สุด ที่ ปช ๐๐๒๘/๐๙๕๗ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ไปเพื่อดำเนินการ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้เสนอความเห็นไปเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ รับทราบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการแก้ไขตามผลการตรวจสอบของกระทรวงการคลัง และความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ จำนวน ๓๕๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายอำพน กิตติอำพน)
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๑๑๑๓/๕๗๘๔/๒๐๔๒๘
เวลา ๑๕.๕๐ น. ส. ๑๑๑๓
สำนักเลขาธิการประชุม

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๕๕๕/๒๕๕๘
รับที่ ๑๔/๕๕๕/๕๕๕
เวลา ๑๔.๕๖ น.

สำนักเลขาธิการประชุม

สำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๓๓ (โสภภาพรณ) ๔๔๒ (บุษกร)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๑๔๔๖

www.cabinet.thaigov.go.th (พีทูล/บุษกร)

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๘.๓/๒๐๕๖๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับกำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ได้มีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลางและคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และให้รายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง

๓. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ลักษณะ คือ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๑ การตรวจสอบ...

(โปรดพลิก)

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

๓.๑.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่างๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำภายใต้หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๓.๑.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งสองส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๑.๓) ผลการตรวจสอบ

งบการเงินแสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมีข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การใช้นโยบายบัญชีสำหรับหนี้สิน ไม่สอดคล้องกับหลักการและนโยบาย บัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และการใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับหนี้สินไม่สอดคล้องกับผังบัญชี มาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งการใช้นโยบายสำหรับรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีไม่มีความ สม่าเสมอ

๒. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ระบบการรับรู้สินทรัพย์ ระบบการเบิกจ่ายเงิน และระบบการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ยังไม่เหมาะสม เพียงพอ

๓. การบันทึกรายการบัญชี จัดทำบัญชีนอกกระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๓.๑.๔) สาระสำคัญของรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับ ปีสิ้นสุดวันเดียวกัน จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ของกระทรวงการคลัง โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. งบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

หน่วย : บาท

รายได้จากการดำเนินงาน	๒๕๕๖	๒๕๕๕	การวิเคราะห์แนวนอน	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	๒,๐๑๖,๕๙๔,๗๙๗.๗๐	๑,๘๔๔,๑๖๕,๔๙๘.๙๕	๑๗๒,๔๒๙,๒๙๘.๗๕	๙.๓๕
รายได้จากการให้บริการ	๑๗๖,๔๑๘,๐๐๐.๐๐	๑๑๘,๖๓๑,๐๐๐.๐๐	๕๗,๗๘๗,๐๐๐.๐๐	๔๘.๗๑
รายได้อื่น	๑๗,๙๒๙,๐๓๗.๒๒	๒๐,๕๔๕,๘๗๖.๘๐	(๒,๖๑๖,๘๓๙.๕๘)	(๑๒.๗๔)
รวมรายได้	๒,๒๑๐,๙๔๑,๘๓๔.๙๒	๑,๙๘๓,๓๔๒,๓๗๕.๗๕	๒๒๗,๕๙๙,๔๕๙.๑๗	๑๑.๔๘
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๒,๐๘๔,๕๑๓,๖๙๔.๕๓	๑,๘๙๑,๕๗๕,๓๘๔.๙๘	๑๙๒,๙๓๘,๓๐๙.๕๕	๑๐.๒๐
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	๕๔,๖๕๖.๖๓	๓๕๔,๓๐๖.๔๘	(๒๙๙,๖๔๙.๘๕)	(๘๔.๕๗)
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๐๘๔,๕๖๘,๓๕๑.๑๖	๑,๘๙๑,๙๒๙,๖๙๑.๔๖	๑๙๒,๖๓๘,๖๕๙.๗๐	๑๐.๑๘
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๒๖,๓๗๓,๔๘๓.๗๖	๙๑,๔๑๒,๖๘๔.๒๙	๓๔,๙๖๐,๗๙๙.๔๗	๓๘.๒๕

๑.๑ รายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีรายได้รวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๒๑๐.๙๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒๒๗.๕๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๑.๔๘ ซึ่งประกอบด้วยรายได้จากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๗๒.๔๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙.๓๕ รายได้จากการให้บริการ คือ รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๗.๗๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔๘.๗๑ รายได้อื่น คือ รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาคลดลง จำนวน ๒.๖๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๙.๖๘ และรายได้อื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓.๖๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๒๕.๖๓

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีค่าใช้จ่ายรวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๐๘๔.๕๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๙๒.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๐.๑๘ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๙๒.๙๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๐.๒๐ โดยส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๙๔.๙๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๓.๙๖ และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ลดลง จำนวน ๐.๒๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๔.๕๗

๒. งบแสดงฐานะ...

(โปรดพลิก)

๒. งบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	๒๕๕๖	๒๕๕๕	การวิเคราะห์แนวนอน	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๘๙๗,๐๒๘,๐๒๐.๒๑	๒,๗๐๐,๔๖๐,๖๒๗.๑๘	๑๙๖,๕๖๗,๓๙๓.๐๓	๗.๒๘
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๕๙๘,๖๐๙,๖๘๙.๕๒	๖๔๔,๗๑๔,๖๖๔.๙๒	(๕๖,๑๐๔,๙๗๕.๔๐)	(๗.๑๕)
รวมสินทรัพย์	๓,๔๙๕,๖๓๗,๗๐๙.๗๓	๓,๓๔๕,๑๗๕,๒๙๒.๑๐	๑๕๐,๔๖๒,๔๑๗.๖๓	๔.๕๐
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๕๓,๐๑๐,๑๖๗.๗๕	๕๐,๖๕๔,๙๑๑.๖๒	๒,๓๕๕,๒๕๖.๑๓	๔.๖๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๙๕๔,๐๐๓.๐๐	๙๒๕,๑๗๐.๖๗	๒๘,๘๓๒.๓๓	๓.๑๒
รวมหนี้สิน	๕๓,๙๖๔,๑๗๐.๗๕	๕๑,๕๘๐,๐๘๒.๒๙	๒,๓๘๔,๐๘๘.๔๖	๔.๖๒
สินทรัพย์สุทธิ	๓,๔๔๑,๖๗๓,๕๓๘.๙๘	๓,๒๙๓,๕๙๕,๒๐๙.๘๑	๑๔๘,๐๗๘,๓๒๙.๑๗	๔.๕๐

๒.๑ สินทรัพย์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๙๕.๖๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๕๐.๔๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๕๐ ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๒,๘๙๗.๐๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๙๖.๕๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗.๒๘ โดยส่วนใหญ่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๔.๑๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๒๓ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๕๙๘.๖๐ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๕๖.๑๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗.๑๕ ส่วนใหญ่เป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ลดลงจำนวน ๕๔.๘๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๙๗

๒.๒ หนี้สิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหนี้สิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕๓.๙๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒.๓๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๖๒ ซึ่งประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๕๓.๐๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้น จำนวน ๒.๓๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๖๕ โดยส่วนใหญ่เกิดจากหนี้สินหมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๑.๔๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗๑๗.๑๓ และ หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๐.๙๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๑๒ ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้รอการรับรู้ระยะยาวเพิ่มขึ้น

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๔๑.๖๗ ล้านบาท เพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๔๘.๐๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๕๐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่จะเป็นรายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๕๖๖.๗๙ ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการที่ไม่เคลื่อนไหว และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๔๘.๐๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕.๔๓

๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

๓.๒.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ภายใต้การกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เพียงพอ ทำให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนดและมีการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรภายใต้กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินที่มีการใช้จ่ายเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๒.๓) ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม แผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี ประกอบด้วย ๔ โครงการ ดังนี้

ชื่อโครงการ	วงเงิน ค่าก่อสร้าง (บาท)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑-๒๕๕๖		สถานะ การดำเนินงาน	หมายเหตุ
		งปม. ที่ได้รับ (บาท)	งปม. ที่เบิกจ่าย (บาท)		
๑. โครงการก่อสร้าง สถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ ๑.๑ อาคารอำนวยการฯ	๓๓๘,๙๕๐,๐๐๐	๑๓๔,๕๘๖,๗๐๐		✓	ก่อสร้างโดยใช้ เงินเหลือจ่าย ปีก่อน จำนวน ๕๖,๘๖๒,๕๓๕,๘๘๙ บาท
๑.๒ งานก่อสร้างสถาบันฯ ระยะที่ ๒			X	X	
๒. โครงการก่อสร้างอาคาร ที่ทำการของสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่ ๓	๖๖,๕๐๑,๐๐๐	๕๑,๕๐๑,๐๐๐	X	X	
๓. โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน	๙๘๘,๐๐๐,๐๐๐	๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐	X	X	
๔. โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ระยะที่ ๒	๕๐๐,๐๐๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐,๐๐๐	X	X	

หมายเหตุ X ยังไม่ดำเนินการก่อสร้าง / ไม่เบิกจ่าย

✓ ก่อสร้างแล้ว / เบิกจ่ายแล้ว

๒. การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาระบบบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ จำนวน ๔,๓๐๗,๐๐๐ บาท มีความล่าช้ากว่าแผนงาน ดังนี้

ปีงบประมาณ				
พ.ศ. ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐	พ.ศ. ๒๕๕๑	พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๔	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖
แต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อทดสอบระบบ AFMIS และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	- ทำสัญญาจ้างพัฒนาระบบ AFMIS - ตรวจสอบรับงานครั้งที่ ๑ และแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไข	ตรวจสอบรับงานครั้งที่ ๒ และทดสอบใช้ระบบงาน	จัดอบรมการใช้งาน	ทดสอบใช้ระบบงาน - ตรวจสอบรับงาน - จ่ายชำระเงิน

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๓.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓.๓) ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายยืมเงิน ข้อ ๕๑

๒. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เนื่องจากหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ มิได้กำหนดให้ครอบคลุมถึง สตง. ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ

๓. การปฏิบัติงานด้านเงินทศรองราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

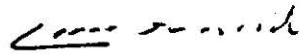
กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้

เป็นไปตาม...

เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๕๙
จึงเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

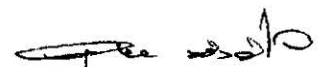
กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนากการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวบุษกร พังจิวใจ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๘.๗/๒๐๐๘๗



25506
๑1 กค ๕8 14 39

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๗/๑๓๐๘๑ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๘
๒. หนังสือสำนักงานรองนายกรัฐมนตรี (หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาธร เทวกุล) ที่ นร ๐๔๐๕ (สร.๒) ๖๒๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลัง ได้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจัดทำรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อเสนอ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ รองนายกรัฐมนตรี (หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาธร เทวกุล) ได้สรุปข้อเท็จจริงเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อขอปรึกษารองนายกรัฐมนตรี เนื่องจาก สตง. ควรจะเป็นแม่แบบของการทำงานที่ถูกต้อง แต่ยังไม่ถูกต้อง และนายกรัฐมนตรีมีบัญชาให้ รองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) พิจารณาว่าจะดำเนินการเป็นการภายในก่อนกับผู้ว่า สตง. หรือ จะทำเป็นเอกสาร ซึ่งกรมบัญชีกลางได้เข้าพบรองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) พร้อมกับผู้ว่า สตง. เมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘ โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) โครงการก่อสร้างต่างๆ ที่ได้รับ งบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๕๔๓,๓๐๗,๗๐๐ บาท ให้ สตง. นำเงิน ฝากคลังแทนการนำฝากธนาคาร

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Audit) เรื่อง การไม่เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามมติคณะรัฐมนตรี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวมิได้ครอบคลุมถึง สตง. ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ

กรมบัญชีกลางได้แก้ไขรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีและสภานิติบัญญัติเสร็จเรียบร้อยแล้ว ประกอบกับเรื่องนี้ เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ นั้น

ทั้งนี้...

รอง นรม. (๕) ...
วันที่ ๒๑/๙/๕๘ เวลา ๑๗.๐๐ น.

(โปรดพลิก)

๑๖(๑) ๑๕ ๕๐
๑๖๖ ๕๕ ๕. ๒๖

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ได้มีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลางและคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และให้รายงานผลการตรวจสอบให้ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง

๓. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ลักษณะ คือ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

๓.๑.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่างๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำภายใต้หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๓.๑.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๑.๓) ผลการตรวจสอบ

งบการเงินแสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมีข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การใช้นโยบายบัญชีสำหรับหนี้สิน ไม่สอดคล้องกับหลักการและนโยบาย บัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และการใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับหนี้สินไม่สอดคล้องกับ ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งการใช้นโยบายสำหรับรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ไม่มีความสม่ำเสมอ

๒. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ระบบการรับรู้สินทรัพย์ ระบบการเบิกจ่ายเงิน และระบบการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

๓. การบันทึกรายการบัญชี จัดทำบัญชีนอกระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๓.๑.๔) สาระสำคัญของรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ของกระทรวงการคลัง โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. งบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

หน่วย : บาท

รายได้จากการดำเนินงาน	๒๕๕๖	๒๕๕๕	การวิเคราะห์แนวนอน	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	๒,๐๑๖,๕๙๔,๗๙๗.๗๐	๑,๘๕๔,๑๖๕,๔๙๘.๙๕	๑๗๒,๕๒๙,๒๙๘.๗๕	๙.๓๕
รายได้จากการให้บริการ	๑๗๖,๔๑๘,๐๐๐.๐๐	๑๑๘,๖๓๑,๐๐๐.๐๐	๕๗,๗๘๗,๐๐๐.๐๐	๔๘.๗๑
รายได้อื่น	๑๗,๙๒๙,๐๓๗.๒๒	๒๐,๕๕๕,๘๗๖.๘๐	(๒,๖๒๖,๘๓๙.๕๘)	(๑๒.๗๔)
รวมรายได้	๒,๒๑๐,๙๔๑,๘๓๕.๙๒	๑,๙๙๓,๓๕๒,๓๗๕.๗๕	๒๒๗,๕๙๙,๕๕๙.๑๗	๑๑.๔๘
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๒,๐๘๔,๕๑๓,๖๙๔.๕๓	๑,๘๙๑,๕๗๕,๓๘๔.๙๘	๑๙๒,๙๓๘,๓๐๙.๕๕	๑๐.๒๐
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	๕๔,๖๕๖.๖๓	๓๕๕,๓๐๖.๔๘	(๒๙๙,๖๔๙.๘๕)	(๘๔.๕๗)
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๐๘๔,๕๖๘,๓๕๑.๑๖	๑,๘๙๑,๙๓๐,๖๙๑.๔๖	๑๙๒,๖๓๘,๖๕๙.๗๐	๑๐.๑๘
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๒๖,๓๗๓,๔๘๓.๗๖	๙๑,๔๒๒,๖๘๔.๒๙	๓๔,๙๖๐,๗๙๙.๔๗	๓๘.๒๕

๑.๑ รายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีรายได้รวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๒๑๐.๙๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒๒๗.๕๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๑.๔๘ ซึ่งประกอบด้วยรายได้จากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๗๒.๕๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙.๓๕ รายได้จากการให้บริการ คือ รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๗.๗๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔๘.๗๑ รายได้อื่น คือ รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาคลดลง จำนวน ๖.๒๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๙.๖๘ และรายได้อื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓.๖๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๒๕.๖๓

๑.๒ ค่าใช้จ่าย...

(โปรดพลิก)

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีค่าใช้จ่ายรวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๒,๐๘๔.๕๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๙๒.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๐.๑๘ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๙๒.๙๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๐.๒๐ โดยส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๙๔.๙๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๓.๙๖ และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ลดลง จำนวน ๐.๒๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๔.๕๗

๒. งบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	๒๕๕๖	๒๕๕๕	การวิเคราะห์แนวนอน	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๘๙๗,๐๒๘,๐๒๐.๒๑	๒,๗๐๐,๔๖๐,๖๒๗.๑๘	๑๙๖,๕๖๗,๓๙๓.๐๓	๗.๒๘
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๕๙๘,๖๐๙,๖๘๙.๕๒	๖๔๔,๗๑๔,๖๖๔.๙๒	(๔๖,๑๐๔,๙๗๕.๔๐)	(๗.๑๕)
รวมสินทรัพย์	๓,๔๙๕,๖๓๗,๗๐๙.๗๓	๓,๓๔๕,๑๗๕,๒๙๒.๑๐	๑๕๐,๔๖๒,๔๓๗.๖๓	๔.๕๐
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๕๓,๐๑๐,๑๖๗.๗๕	๕๐,๖๕๔,๙๑๑.๖๒	๒,๓๕๕,๒๕๖.๑๓	๔.๖๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๙๕๔,๐๐๓.๐๐	๙๒๕,๑๗๐.๖๗	๒๘,๘๓๒.๓๓	๓.๑๒
รวมหนี้สิน	๕๓,๙๖๔,๑๗๐.๗๕	๕๑,๕๘๐,๐๘๒.๒๙	๒,๓๘๔,๐๘๘.๔๖	๔.๖๒
สินทรัพย์สุทธิ	๓,๔๔๑,๖๗๓,๕๓๘.๙๘	๓,๒๙๓,๕๙๕,๒๐๙.๘๑	๑๔๘,๐๗๘,๓๒๙.๑๗	๔.๕๐

๒.๑ สินทรัพย์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๙๕.๖๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๕๐.๔๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๕๐ ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๒,๘๙๗.๐๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๙๖.๕๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗.๒๘ โดยส่วนใหญ่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๔.๑๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๒๓ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๕๙๘.๖๐ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๔๖.๑๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗.๑๕ ส่วนใหญ่เป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ลดลงจำนวน ๔๔.๘๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๙๗

๒.๒ หนี้สิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหนี้สิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕๓.๙๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๒.๓๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๖๒ ซึ่งประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๕๓.๐๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้น จำนวน ๒.๓๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๖๕ โดยส่วนใหญ่เกิดจากหนี้สินหมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๑.๔๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗๑๗.๑๓ และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๐.๙๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๑๒ ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้รอการรับรู้ระยะยาวเพิ่มขึ้น

๒.๓ สินทรัพย์...

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๓,๔๔๑.๖๗ ล้านบาท เพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑๔๘.๐๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๕๐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่จะเป็นรายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๕๖๖.๗๙ ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการที่ไม่เคลื่อนไหว และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๔๘.๐๗ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕.๔๓

๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

๓.๒.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ภายใต้การกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เพียงพอ ทำให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนดและมีการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรภายใต้กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีการใช้จ่ายเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๒.๓) ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี ประกอบด้วย ๔ โครงการ ดังนี้

ชื่อโครงการ	วงเงิน ค่าก่อสร้าง (บาท)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑-๒๕๕๖		สถานะ การดำเนินงาน	หมายเหตุ
		งปม. ที่ได้รับ (บาท)	งปม. ที่เบิกจ่าย (บาท)		
๑. โครงการก่อสร้าง สถาบันธรรมภิบาลแห่งชาติ ๑.๑ อาคารอำนวยการ	๓๓๘,๙๕๐,๐๐๐	๑๓๔,๔๘๖,๗๐๐	X	✓	ก่อสร้างโดยใช้เงิน เหลือจ่ายปีก่อน จำนวน ๕๖,๘๖๒,๕๓๕.๘๙ บาท
๑.๒ งานก่อสร้าง สถาบันฯ ระยะที่ ๒			X	X	
๒. โครงการก่อสร้าง อาคารที่ทำการ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ ๓	๖๖,๕๐๑,๐๐๐	๕๓,๕๐๑,๐๐๐	X	X	
๓. โครงการก่อสร้าง อาคารสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	๙๘๘,๐๐๐,๐๐๐	๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐	X	X	
๔. โครงการก่อสร้าง อาคารสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒	๕๐๐,๐๐๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐,๐๐๐	X	X	

หมายเหตุ X ยังไม่ดำเนินการก่อสร้าง / ไม่เบิกจ่าย
✓ ก่อสร้างแล้ว / เบิกจ่ายแล้ว

๒. การดำเนินงาน...

(โปรดพลิก)

๒. การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาระบบบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ จำนวน ๔,๓๐๗,๐๐๐ บาท มีความล่าช้ากว่าแผนงาน ดังนี้

ปีงบประมาณ				
พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘	พ.ศ. ๒๕๕๙	พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖
แต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อทดสอบระบบ AFMIS และดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง	- ทำสัญญาจ้างพัฒนา ระบบ AFMIS - ตรวจสอบรับงาน ครั้งที่ ๑ และแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไข	ตรวจสอบรับงาน ครั้งที่ ๒ และทดสอบ ใช้ระบบงาน	จัดอบรม การใช้งาน	ทดสอบใช้ระบบงาน - ตรวจสอบรับงาน - จ่ายชำระเงิน

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๓.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓.๓) ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดในระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายยืมเงิน ข้อ ๕๑

๒. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณีในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๒๕๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เนื่องจากหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ มิได้กำหนดให้ครอบคลุมถึง สตง. ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ

๓. การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ วรรคสอง

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

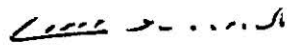
กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้

เป็นไปตาม...

เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๕๙
จึงเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กระทรวงการคลังจะได้นำเสนอคณะรัฐมนตรี
ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

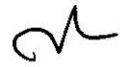
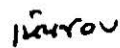
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รองนายกรัฐมนตรี

๑๕/๖ ก.ย. ๒๕๕๖



ด่วนมาก บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๔๐๔๙

ที่ นร.๐๔๐๕ (ลร.๕)/๑๔๗ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มาเพื่อคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบ ซึ่งได้พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้รัฐบาลรับทราบข้อมูลการดำเนินงาน การรับจ่าย การใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่น พร้อมทั้งข้อเสนอแนะในประเด็นที่สำคัญ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับไปพิจารณาดำเนินการ จึงเห็นควรให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบต่อไป

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รองนายกรัฐมนตรี



รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๔/ ๓๕๗



สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๓๔๘๐๑
ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาให้ความเห็นกรณีที่กระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วนความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาแล้ว เห็นว่า มาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้บัญญัติให้ในการตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎรร่วมกันแต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนหนึ่ง และรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ และต่อมาได้มีประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เพื่อหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การรายงานในครั้งนี้นี้จึงเป็นการดำเนินการให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้องปฏิบัติ และสามารถเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อรับทราบเรื่องดังกล่าวได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายดิสทัต โทตระกิตย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กองกฎหมายการบริหารราชการแผ่นดิน

ฝ่ายกฎหมายการเมืองการปกครอง

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๑๓๒๐ (นางสาวศิริวรรณฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๕๑๕๘

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นายดิสทัต โทตระกิตย์)

มีมติในคราวประชุมของคณะกรรมการกฤษฎีกา

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๑๑๓/๖๓๙๔



สำนักงานคณะกรรมการ
พัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๔๖๒ ถนนกรุงเกษม กทม. ๑๐๑๐๐

๖ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๓๔๘๐๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๘

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานฯ พิจารณาแล้ว เห็นควรรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ อย่างไรก็ตาม เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการ และภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร กระทรวงการคลังควรมีการประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเร่งรัดดำเนินการให้สามารถนำเสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีให้รวดเร็วมากขึ้น นอกจากนี้ เพื่อให้การทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิภาพและเป็นองค์กรธรรมาภิบาล ชี้นำด้านการตรวจเงินแผ่นดินของประเทศ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรมีการพัฒนากระบวนการทำงานและการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้มีความรอบคอบและรัดกุมมากขึ้น รวมถึงควรมีการพัฒนาคุณภาพของบุคลากร ให้มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆ จนสามารถปฏิบัติตามได้อย่างเคร่งครัด เพื่อให้การทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของสาธารณชนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายปรเมธี วิมลศิริ)

เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวบุษกร ทรัพย์ใจ)

นักวิชาการบัญชี ชั้น ๖ และแผนกสำนักงาน

ด่วนที่สุด

ที่ ปช ๐๐๒๘/๐๙๕๗



สำนักงาน ป.ป.ช.
ถนนนนทบุรี อำเภอเมือง
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๓๔๘๐๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีได้แจ้งให้สำนักงาน ป.ป.ช. เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงาน ป.ป.ช. ขอเรียนว่า ตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้กำหนดขั้นตอนและวิธีการในการตรวจสอบการรับจ่ายและการเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ให้รายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภาและคณะกรรมการทราบ ซึ่งรายงานการตรวจสอบดังกล่าว เป็นการดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้ว ประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมิได้กำหนดให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. และสำนักงาน ป.ป.ช. เสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสรรเสริญ พลเจียก)

เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ช.

สำนักกฎหมาย (เศรษฐรัช)

โทร. ๐ ๒๕๒๘ ๔๔๒๖

โทรสาร ๐ ๒๕๒๘ ๔๔๒๕

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวบุษกร หวังวิล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ