



**รายงานการพิจารณาคำขอ**  
**เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียม**  
**การตรวจสอบรายงานการเงิน ของหน่วยรับตรวจ**  
**โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**  
**ของ คณะกรรมการกิจการ**  
**องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ**  
**วุฒิสภา**



**สำนักกรรมการ ๒**  
**สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา**  
**เอกสารวิชาการฉบับที่ ๒๐**





รายงานการพิจารณาศึกษา

เรื่อง

การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงิน  
ของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ของ

คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
เอกสารวิชาการฉบับที่ ๒๐

รายงานการศึกษาคึกษา

เรื่อง

การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงิน  
ของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ของ

คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา



# (สำเนา) บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/ (ร ๒๐)

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงิน  
ของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กราบเรียน ประธานวุฒิสภา

ด้วยในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑๗ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้พิจารณาตั้งคณะกรรมการสามัญประจำวุฒิสภา แล้วมีมติตั้งคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ วรรคสอง (๒๑) โดยมีหน้าที่และอำนาจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ กระทำกิจการ พิจารณาสอบหาข้อเท็จจริงหรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญและนโยบายของรัฐบาลในด้านงบประมาณ ติดตามและประเมินผลการรับ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ พิจารณาศึกษา ติดตาม เสนอแนะ และเร่งรัดการปฏิรูปประเทศ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งปัจจุบันคณะกรรมการคณะนี้ ประกอบด้วย

- |                                  |                                |
|----------------------------------|--------------------------------|
| ๑. นายกล้านรงค์ จันทิก           | ประธานคณะกรรมการ               |
| ๒. นายกิตติ วะสีนนท์             | รองประธานคณะกรรมการ คนที่หนึ่ง |
| ๓. พลเอก พิสิทธิ์ สิทธิสาร       | รองประธานคณะกรรมการ คนที่สอง   |
| ๔. นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์    | รองประธานคณะกรรมการ คนที่สาม   |
| ๕. นายยุทธนา ทัพเจริญ            | รองประธานคณะกรรมการ คนที่สี่   |
| ๖. นายสัญญาชัย จุลมนต์           | เลขานุการคณะกรรมการ            |
| ๗. นายกษิตศิ อาชวคุณ             | โฆษกคณะกรรมการ                 |
| ๘. พลเอก อีรเดช มีเพียร          | ที่ปรึกษาคณะกรรมการ            |
| ๙. พลเอก นภดล อินทปัญญา          | ที่ปรึกษาคณะกรรมการ            |
| ๑๐. นายประมนต์ สุธีวงศ์          | ที่ปรึกษาคณะกรรมการ            |
| ๑๑. นายปานเทพ กล้านรงค์ราญ       | ที่ปรึกษาคณะกรรมการ            |
| ๑๒. พลเอก จีรพงศ์ วรรณรัตน์      |                                |
| ๑๓. นายเฉลา พวงมาลัย             |                                |
| ๑๔. พลเอก เทพพงศ์ ทิพยจันทร์     |                                |
| ๑๕. พลเรือเอก พะจุนธุ์ ตามประทีป |                                |

บัดนี้ คณะกรรมการ...

บัดนี้ คณะกรรมการได้ดำเนินการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียม การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการพิจารณาศึกษารายงานดังกล่าวต่อที่ประชุมวุฒิสภา ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๘

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และนำเสนอรายงานของคณะกรรมการต่อที่ประชุมวุฒิสภาต่อไป

ลงชื่อ ก้านรงค์ จันทิก  
(นายก้านรงค์ จันทิก)  
ประธานคณะกรรมการ  
กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ  
วุฒิสภา

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุวพร นิลทัพ)  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ  
กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ  
วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒  
ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ  
โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔ - ๕  
โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๕

ฤทธิเดช พิมพ์  
สรญา/ธัญญา/สุวพร ทาน

คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ  
วุฒิสภา



นายก้านรงค์ จันทิก  
ประธานคณะกรรมการ



นายกิตติ วะสีนนท์  
รองประธานคณะกรรมการ คนที่หนึ่ง



พลเอก พิสิทธิ์ สิทธิสาร  
รองประธานคณะกรรมการ คนที่สอง



นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์  
รองประธานคณะกรรมการ คนที่สาม



นายยุทธนา ทัพเจริญ  
รองประธานคณะกรรมการ คนที่สี่



นายชิติศ อาชวคุณ  
โฆษกคณะกรรมการ



นายสัตย์ชัย จุฬมนต์  
เลขานุการคณะกรรมการ



พลเอก ธีรเดช มีเพียร  
ที่ปรึกษาคณะกรรมการ



พลเอก นพดล อินทปัญญา  
ที่ปรึกษาคณะกรรมการ



นายประมนต์ สุธีวงศ์  
ที่ปรึกษาคณะกรรมการ



นายปานเทพ กล้าณรงค์ราญ  
ที่ปรึกษาคณะกรรมการ



พลเอก จีรพงศ์ วรรณรัตน์  
กรรมการ



นายเฉลา พวงมาลัย  
กรรมการ



พลเอก เทพพงศ์ ทิพยจันทร์  
กรรมการ



พลเรือเอก พะจุณณ์ ตามประทีป  
กรรมการ



นางสาวสุพร นิลทัพ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ



นางธัญญา ศรีสุพรรณ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

คณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓  
มีหน้าที่รับผิดชอบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์  
ประธานคณะอนุกรรมการ



นายยุทธนา ทัพเจริญ  
รองประธานคณะอนุกรรมการ คนที่หนึ่ง



นางจิรพร มีหลิสวัสดิ์  
รองประธานคณะอนุกรรมการ คนที่สอง



พลอากาศตรีหญิง จินตนา ศิริโยธิพันธุ์  
อนุกรรมการ



นางชลิตา ไชตียกุล  
อนุกรรมการ



ว่าที่ร้อยตรี วินัย ชาคริยานุโยค  
อนุกรรมการ



พลอากาศเอก สฤกษ์พงศ์ วัฒนวรังกุล  
อนุกรรมการ



นายวิชาญ อมรโรจนาวงศ์  
อนุกรรมการ



นายเฉลิมศักดิ์ จันทรทิม  
อนุกรรมการ



นายชาญวิทย์ ไกรฤกษ์  
อนุกรรมการและเลขานุการ



นางสาวสรญา โสภษาเจริญวงศ์  
อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าว่าง

รายงานการพิจารณาศึกษา  
เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ  
โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ  
วุฒิสภา

ด้วยในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้พิจารณาและมีมติตั้งคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ วรรคสอง (๒๑) โดยมีหน้าที่และอำนาจ พิจารณาร่างพระราชบัญญัติกระทํากิจการ พิจารณาขอโทษเท็จจริงหรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดําเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญและนโยบายของรัฐบาล ในด้านงบประมาณ ติดตามและประเมินผลการรับ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ พิจารณาศึกษา ติดตาม เสนอแนะ และเร่งรัดการปฏิรูปประเทศ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

บัดนี้ คณะกรรมการได้ดําเนินการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการพิจารณาศึกษาดังกล่าวต่อวุฒิสภา ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๘ ดังนี้

๑. การดําเนินงาน

๑.๑ คณะกรรมการได้มีการเลือกตำแหน่งต่าง ๆ ดังนี้

- |                                  |                                       |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| ๑.๑.๑ นายกล้าณรงค์ จันทิก        | เป็นประธานคณะกรรมการ                  |
| ๑.๑.๒ นายกิตติ วะสีนนท์          | เป็นรองประธานคณะกรรมการ<br>คนที่หนึ่ง |
| ๑.๑.๓ พลเอก พิสิทธิ์ สิทธิสาร    | เป็นรองประธานคณะกรรมการ<br>คนที่สอง   |
| ๑.๑.๔ นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์ | เป็นรองประธานคณะกรรมการ<br>คนที่สาม   |
| ๑.๑.๕ นายยุทธนา ทัพเจริญ         | เป็นรองประธานคณะกรรมการ<br>คนที่สี่   |

๑.๑.๖ นายกษิติศ อาชาคุณ	เป็นโฆษกคณะกรรมการ
๑.๑.๗ นายสัญญาชัย จุลมนต์	เป็นเลขานุการคณะกรรมการ
๑.๑.๘ พลเอก ธีรเดช มีเพียร	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๑.๑.๙ พลเอก นพดล อินทปัญญา	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๑.๑.๑๐ นายประมนต์ สุธีวงศ์	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๑.๑.๑๑ นายปานเทพ กล้าณรงค์ราญ	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๑.๑.๑๒ พลเอก จีรพงศ์ วรรณรัตน์	
๑.๑.๑๓ นายเฉลา พวงมาลัย	
๑.๑.๑๔ พลเอก เทพพงศ์ ทิพยจันทร์	
๑.๑.๑๕ พลเรือเอก พระจุนด์น์ ตามประทีป	

๑.๒ คณะกรรมการได้มีมติแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๗ ดังนี้

๑.๒.๑ นางสาวสุพร นิลหัท	ผู้บังคับบัญชา กลุ่มงานคณะกรรมการวิสามัญ ๓
๑.๒.๒ นางธัญญา ศรีสุพรรณ	นิติกรชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานคณะกรรมการวิสามัญ ๓

๑.๓ คณะกรรมการได้มีมติมอบหมายคณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ มีหน้าที่รับผิดชอบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งคณะอนุกรรมการคณะนี้ประกอบด้วย

๑.๓.๑ นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์	ประธานคณะอนุกรรมการ
๑.๓.๒ นายยุทธนา ทัพเจริญ	รองประธานคณะอนุกรรมการ คนที่หนึ่ง
๑.๓.๓ นางจิรพร มีหทัยสวัสดิ์	รองประธานคณะอนุกรรมการ คนที่สอง

๑.๓.๔	พลอากาศตรีหญิง จินตนา ศิริโยธินันท์	อนุกรรมการ
๑.๓.๕	นางชลิตา โชติยกุล	อนุกรรมการ
๑.๓.๖	ว่าที่ร้อยตรี วินัย ชาคริยานุโยค	อนุกรรมการ
๑.๓.๗	พลอากาศเอก สฤษฏ์พงศ์ วัฒนวรานกุล	อนุกรรมการ
๑.๓.๘	นายวิชาญ อมรโรจนาวงศ์	อนุกรรมการ
๑.๓.๙	นายเฉลิมศักดิ์ จันทร์ทิม	อนุกรรมการ
๑.๓.๑๐	นายชาญวิทย์ ไกรฤกษ์	อนุกรรมการและเลขานุการ
๑.๓.๑๑	นางสาวสรญา โสภษาเจริญวงศ์	อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

## ๒. วิธีพิจารณาศึกษา

วิธีพิจารณาศึกษาของคณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ปราบปรามรายละเอียดในบทที่ ๓ วิธีการพิจารณาศึกษา ทั้งนี้ คณะกรรมการได้มีการประชุมเพื่อรับรองรายงานการพิจารณาศึกษา จำนวน ๑ ครั้ง คือ ครั้งที่ ๓๕/๒๕๖๓ วันจันทร์ที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

## ๓. ผลการพิจารณาศึกษา

คณะกรรมการขอรายงานผลการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมนการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะกรรมการได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ดำเนินการพิจารณาศึกษา ซึ่งคณะกรรมการได้พิจารณารายงานของคณะอนุกรรมการด้วยความละเอียดรอบคอบแล้ว และได้มีมติให้ความเห็นชอบกับรายงานดังกล่าว โดยถือเป็นรายงานการพิจารณาศึกษาของคณะกรรมการ

จากการพิจารณาเรื่องดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการจึงขอเสนอรายงานการพิจารณาศึกษาของคณะกรรมการ โดยมีรายละเอียดตามรายงานท้ายนี้ เพื่อให้วุฒิสภาได้พิจารณา หากวุฒิสภาให้ความเห็นชอบด้วยกับผลการพิจารณาศึกษาของคณะกรรมการ ขอให้โปรดแจ้งไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบซึ่งทำหน้าที่กำกับการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๗๓ และมาตรา ๗๔ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อพิจารณาและดำเนินการตามแต่จะเห็นสมควรต่อไป ทั้งนี้  
เพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนสืบไป



(นายสัญญาชัย จุลมนต์)

เลขานุการคณะกรรมการ  
กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ  
วุฒิสภา

## บทสรุปผู้บริหาร

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งเป็นระเบียบที่ออกตามความในมาตรา ๑๕ (๙) ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยพิจารณาจากปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบและต้องตรวจสอบ ระยะเวลาและระดับความเสี่ยงที่ใช้ในการตรวจสอบ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ และต้นทุนการปฏิบัติงาน จากนั้นได้มีการออกพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๕ กำหนดว่า ในการตรวจสอบรายงานการเงิน ห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ และต่อมาคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าธรรมเนียมโดยให้คิดตามหลักเกณฑ์จำนวนคน/วัน และให้เรียกเก็บเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานตรวจสอบรายงานการเงิน

ในการนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีการหารือประเด็น “ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชีอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” ตามมาตรา ๕๕ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นว่า กรณีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๕๕ เป็นการจำกัดเฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น ดังนั้น ค่าใช้จ่าย อันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรง เสมือนเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ส่วนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม นั้น เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิที่จะเรียกเก็บโดยต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ค่าธรรมเนียมย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกอบกับในการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๕ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วาระพิจารณารายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี

งประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (โดยกรมบัญชีกลาง) และในการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๒๑ (สมัยสามัญประจำปี ครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ วาระพิจารณารายงานการพิจารณาศึกษาเรื่อง กิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ ของคณะกรรมการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ สมาชิกวุฒิสภา ได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายหรือเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลหรือไม่

คณะกรรมการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา จึงได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ซึ่งรับผิดชอบในการพิจารณาศึกษาและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้พิจารณาศึกษาเรื่องดังกล่าว โดยคณะอนุกรรมการได้มีหนังสือขอความอนุเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งสอบถามความเห็นไปยังกรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งได้เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลและความคิดเห็นประกอบการพิจารณาศึกษา

คณะกรรมการกิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา พิจารณาแล้วมีความเห็นและข้อเสนอแนะสำคัญ ๆ ดังนี้

(๑) ตามที่คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยมีการเสนอคำแปรญัตติแก้ไขความในร่างมาตรา ๓๒ (๓) และร่างมาตรา ๗๘ (๒) ซึ่งปัจจุบันคือ มาตรา ๗๙ โดยตัดถ้อยคำว่า “ค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ” ออก โดยมีเจตนารมณ์เพื่อมิให้นำค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจมารวมเป็นเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ ดังนั้น การที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจ จึงไม่อาจทำได้ อีกทั้งเป็นการขัดต่อเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) โดยที่มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ ดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ จึงเป็นบทบัญญัติที่ห้ามเรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากการดำเนินการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมายที่ไม่ต้องการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ นอกจากนี้ หน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการดำเนินการสอบบัญชีด้วย การสอบบัญชีจึงเป็นการดำเนินการตามหน้าที่

และอำนาจที่กฎหมายบัญญัติ และก็ได้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับการดำเนินการเหล่านี้ไว้เป็นประจำปีทุกปีงบประมาณแล้ว

(๓) การที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดหลายมาตราในส่วนที่เกี่ยวกับหลักความเป็นกลาง หลักความเป็นอิสระ หลักความเที่ยงธรรม หลักการปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ หลักธรรมาภิบาล และหลักการขัดกันแห่งผลประโยชน์ เป็นการแสดงให้เห็นความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันโอกาสการสร้างพฤติกรรมในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือผลประโยชน์ขัดกัน

(๔) การเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ โดยอาศัยระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ แทนระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ที่ใช้อยู่เดิม โดยที่มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีเจตนารมณ์ชัดเจนที่ไม่ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการจัดเก็บค่าใช้จ่ายจากการสอบบัญชี ดังนั้น จึงกล่าวโดยสรุปได้ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี

(๕) เห็นสมควรส่งรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนี้ไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบซึ่งทำหน้าที่กำกับตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๗๓ และมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเสนอคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ รวมทั้งส่งไปยังคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาต่อไป

\*\*\*\*\*

หน้าว่าง

## สารบัญ

	หน้า
รายนามกรรมการ ..... (๑)	(๑)
รายนามคณะอนุกรรมการ ..... (๔)	(๔)
รายงานการพิจารณาศึกษา ..... (๗)	(๗)
บทสรุปผู้บริหาร ..... ก	ก
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
๑.๑ ความเป็นมาของการพิจารณาศึกษา ..... ๑	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ ..... ๕	๕
๑.๓ ขอบเขตของการพิจารณา ..... ๖	๖
๑.๔ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ..... ๖	๖
๑.๕ กรอบการพิจารณา ..... ๖	๖
<b>บทที่ ๒ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</b>	
๒.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ..... ๗	๗
๒.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนด ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ..... ๙	๙
๒.๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียม การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ . ๑๐	๑๐
<b>บทที่ ๓ วิธีการพิจารณาศึกษา</b>	
๓.๑ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ..... ๑๓	๑๓
๓.๒ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ..... ๑๕	๑๕
๓.๓ คณะอนุกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ..... ๑๗	๑๗
๓.๔ การเก็บรวบรวมข้อมูล ..... ๒๐	๒๐
<b>บทที่ ๔ ผลการศึกษารายงาน</b>	
๔.๑ เจตนารมณ์ในการร่างกฎหมาย ..... ๒๑	๒๑
๔.๒ บทบัญญัติตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ..... ๒๒	๒๒
๔.๓ หลักการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ ..... ๒๓	๒๓

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
๔.๔ คำวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา .....	๒๓
๔.๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการเก็บค่าธรรมเนียม .....	๒๔
๔.๖ ข้อสังเกตของสมาชิกวุฒิสภา .....	๒๕
๔.๗ กรณีมีหนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง .....	๒๖
๔.๘ กรณีเชิญหน่วยงานเข้าร่วมประชุม เพื่อชี้แจงและแสดงความคิดเห็น .....	๒๙
๔.๙ ผลการประชุมของคณะอนุกรรมการ .....	๓๒
<b>บทที่ ๕ บทสรุปและข้อสังเกต</b>	
๕.๑ สรุปผลรายงานการพิจารณาศึกษา .....	๓๕
๕.๒ ข้อเสนอแนะ .....	๓๗
<b>บรรณานุกรม</b> .....	๓๙
<b>ภาคผนวก</b>	
ภาคผนวก ก คำวินิจฉัยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา .....	(๑)
ภาคผนวก ข ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนด ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ .....	(๗)
ภาคผนวก ค ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียม การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ .....	(๑๑)
ภาคผนวก ง หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน .....	(๑๗)
ภาคผนวก จ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ .....	(๒๑)
ภาคผนวก ฉ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล กรมบัญชีกลาง .....	(๒๕)
ภาคผนวก ช ตารางแสดงร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงิน แผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พร้อมประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม .....	(๒๙)
ภาคผนวก ซ หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน .....	(๓๗)
ภาคผนวก ฌ หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ .....	(๔๕)
ภาคผนวก ฎ หนังสือชี้แจงข้อมูล กรมบัญชีกลาง .....	(๕๓)

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ๑.๑ ความเป็นมาของการพิจารณาศึกษา

ด้วยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๑๒๙ ได้บัญญัติให้วุฒิสภามีอำนาจเลือกสมาชิกตั้งเป็นคณะกรรมการการสามัญ เพื่อพิจารณาสอบหาข้อเท็จจริง หรือศึกษาเรื่องใด ๆ และรายงานให้สภาทราบ โดยให้คณะกรรมการมีอำนาจเรียกเอกสาร จากบุคคลใด หรือเรียกบุคคลใดมาแถลงข้อเท็จจริงหรือแสดงความคิดเห็นในกิจการที่กระทำหรือในเรื่องที่พิจารณา สอบหาข้อเท็จจริงหรือศึกษาอยู่นั้นได้ แต่การเรียกเช่นนั้นมิให้ใช้บังคับแก่ผู้พิพากษาหรือตุลาการที่ปฏิบัติตามหน้าที่และใช้อำนาจในกระบวนวิธีพิจารณาพิพากษาอรรถคดีหรือการบริหารงานบุคคลของแต่ละศาล และมีให้ใช้บังคับแก่ผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระในส่วนที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามหน้าที่และอำนาจโดยตรงในแต่ละองค์กรตามบทบัญญัติในรัฐธรรมนูญหรือตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญแล้วแต่กรณี ประกอบกับมาตรา ๒๗๐ ได้บัญญัติให้วุฒิสภามีหน้าที่และอำนาจติดตาม เสนอแนะ และเร่งรัดการปฏิรูปประเทศเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามหมวด ๑๖ การปฏิรูปประเทศ และการจัดทำและดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติ

ทั้งนี้ ในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้พิจารณาดังคณะกรรมการการสามัญประจำวุฒิสภา แล้วมีมติตั้งคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ วรรคสอง (๒๑) โดยมีหน้าที่และอำนาจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ กระทำกิจการพิจารณาสอบหาข้อเท็จจริง หรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญและนโยบายของรัฐบาลในด้านงบประมาณ ติดตามและประเมินผลการรับ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ พิจารณาศึกษา ติดตาม เสนอแนะ และเร่งรัดการปฏิรูปประเทศ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และในคราวประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ครั้งที่ ๔/๒๕๖๒ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้มีคำสั่งที่ ๓/๒๕๖๒ ตั้งคณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ขึ้น ซึ่งมีหน้าที่และอำนาจในการพิจารณาศึกษา ติดตามและตรวจสอบการบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการของการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่

ของคณะกรรมการมาธิการ แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการมาธิการ และดำเนินการอื่นใดตามที่คณะกรรมการมาธิการมอบหมาย

คณะกรรมการมาธิการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ได้ดำเนินการพิจารณาศึกษาการบริหารจัดการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหลายเรื่อง และได้ให้ความสำคัญต่อการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อันสืบเนื่องจากการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๕ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วาระพิจารณารายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (โดยกรมบัญชีกลาง) และในการประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๒๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ วาระพิจารณารายงานการพิจารณาศึกษาเรื่องกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ สมาชิกวุฒิสภาได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กล่าวคือ ในการตรวจสอบและรับรองรายงานงบการเงินของหน่วยงานของรัฐ (หน่วยรับตรวจ) โดยการเก็บค่าธรรมเนียมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะคำนวณโดยใช้ฐาน (จำนวนเจ้าหน้าที่ x จำนวนวันที่ตรวจบัญชี x ค่าใช้จ่ายการตรวจ และให้หักด้วยส่วนลดร้อยละ ๕๐ ตามข้อ ๖ ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีประเด็นที่ควรพิจารณาว่า การออกระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้มีการเก็บค่าธรรมเนียมในลักษณะดังกล่าว สามารถดำเนินการได้ตามกฎหมายหรือไม่ และถือว่าเป็นการดำเนินการโดยยึดหลักธรรมาภิบาลหรือไม่ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ที่ไปดำเนินการตรวจสอบได้รับเงินเดือนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยขอตั้งจากงบประมาณประจำปีอยู่แล้ว แต่กรณีให้สามารถเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ได้อีก นั้น ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับงบประมาณซ้ำซ้อนกัน ๒ ทาง

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยพิจารณาจากปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบและต้องตรวจสอบระยะเวลาและระดับความเสี่ยงที่ใช้ในการตรวจสอบ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ และต้นทุนการปฏิบัติงาน จากนั้นได้มีการออกพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๕ กำหนดว่า ในการตรวจสอบรายงานการเงิน ห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ และต่อมาคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน

ด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าธรรมเนียมโดยให้คิดตามหลักเกณฑ์จำนวนคน/วัน และให้เรียกเก็บเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานตรวจสอบรายงานการเงิน

ในการนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีการหารือประเด็น “ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชีอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” ตามนัยมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นว่า กรณีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๕๕ เป็นการจำกัดเฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น ดังนั้น ค่าใช้จ่าย อันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรง เสมือนเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ส่วนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม นั้น เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิที่จะเรียกเก็บโดยต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ค่าธรรมเนียมย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน<sup>๑</sup>

ทั้งนี้ เมื่อเปรียบเทียบ “ค่าธรรมเนียม” ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๔๕ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ <sup>๒</sup>	ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ <sup>๓</sup>
ข้อ ๓ “ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี” หมายความว่า ค่าตอบแทนวิชาชีพและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี	ข้อ ๔ “ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่สำนักงานจัดเก็บจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานตามระเบียบนี้

<sup>๑</sup> ภาคผนวก ก คำวินิจฉัยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐ - ๑๕๖๑/๒๕๖๑)

<sup>๒</sup> ภาคผนวก ข ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕

<sup>๓</sup> ภาคผนวก ค ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

<p>ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕<sup>๖</sup></p>	<p>ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒<sup>๗</sup></p>
<p>“ค่าธรรมเนียมอื่น” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมบริการที่ปรึกษาและค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนอกจากค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี</p>	
<p>ข้อ ๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒</p>	<p>ข้อ ๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการ</p> <p>(๑) ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐเฉพาะ รัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน</p> <p>(๒) ตรวจสอบตามคำร้องขอ และ</p> <p>(๓) ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ</p>
<p>ข้อ ๖ การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่น ให้กำหนดกรอบระยะเวลาในการเรียกเก็บไว้ด้วย</p>	<p>ข้อ ๙ ให้หน่วยรับตรวจชำระค่าธรรมเนียมภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p>
<p>ข้อ ๗ หลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี</p> <p>(๑) ปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบและต้องตรวจสอบ</p> <p>(๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี</p>	<p>ข้อ ๖ ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคำนวณค่าพื้นฐานจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน คุณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบ...ฯลฯ</p>

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ <sup>๖</sup>	ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ <sup>๗</sup>
(๓) ระดับความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี (๔) รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ (๕) ต้นทุนการปฏิบัติงาน	
ข้อ ๑๐ เงินค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่น ให้ถือเป็นรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	ข้อ ๑๐ ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ ให้เป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

ดังนั้น จึงเป็นที่มาของการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ทราบข้อมูลข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องกับการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อันจะนำไปสู่การวิเคราะห์ การตั้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ เพื่อให้ได้บทสรุปว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจได้หรือไม่ อย่างไร และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและชอบด้วยกฎหมายหรือไม่

## ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑.๒.๑ เพื่อศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๒.๒ เพื่อศึกษาหลักการ แนวคิด และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๒.๓ เพื่อทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคของการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๒.๔ เพื่อให้ได้บทสรุปว่าการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและชอบด้วยกฎหมายหรือไม่

### ๑.๓ ขอบเขตของการพิจารณา

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาข้อกฎหมาย เอกสารทางราชการ การประชุมหารือ การเชิญบุคคลเข้าร่วมประชุม ทั้งนี้ เพื่อให้ได้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอ รวมทั้งศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล กฎหมาย แนวคิด ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

### ๑.๔ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑.๔.๑ ได้รับทราบข้อมูล หลักการ แนวคิด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งปัญหาและอุปสรรคของการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๔.๒ ได้บทสรุปว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจได้หรือไม่ อย่างไร และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและชอบด้วยกฎหมายหรือไม่

### ๑.๕ กรอบการพิจารณา

คณะกรรมการได้วางกรอบการพิจารณาศึกษาไว้เฉพาะการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ อันจะเป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์ การตั้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ เพื่อให้มีการดำเนินการที่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและชอบด้วยกฎหมาย

บทที่ ๒  
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**๒.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑**

มาตรา ๔ “ตรวจเงินแผ่นดิน” หมายความว่า ตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจ ใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผน การปฏิบัติราชการ หรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงิน ของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๓๒ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีอำนาจ ออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับในเรื่องดังต่อไปนี้

- (๑) การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๓)
- (๒) การจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานโดยผู้ประเมินอิสระ
- (๓) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน
- (๔) การอื่นใดอันจำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าการหรือสำนักงาน หรือการทำให้บุคคล ดังกล่าวทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การออกระเบียบตาม (๑) จะกำหนดให้ผู้ว่าการต้องจัดทำรายงานผลการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสรุปเป็นรายไตรมาสก็ได้

มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

- (๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- (๒) ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม (๑) และ (๒)
- (๔) กำกับและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตาม (๓)

ในการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๗) ให้ตรวจเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุน จากหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) ว่ามีการใช้จ่ายไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

มาตรา ๕๔ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติ และเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

(๒) ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๔) แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ

(๕) วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานเท่าที่ไม่ขัดกับระเบียบหรือประกาศหรือมติของคณะกรรมการ

(๖) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตาม (๒) (๓) และ (๔) และมาตรา ๗ วรรคสาม รวมถึงรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มิกฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๕ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

มาตรา ๗๙ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๒

(๒) รายได้จากค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๓) เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ

(๔) เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

(๕) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

เงินและทรัพย์สินของกองทุนตามวรรคหนึ่งไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

มาตรา ๘๐ เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้

(๒) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) สมทบเป็นค่าตอบแทนพิเศษ และสวัสดิการของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน

(๔) เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ และลูกจ้างเพื่อช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน

(๕) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

การใช้จ่ายเงินกองทุนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

๒.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อ ๓ “ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี” หมายความว่า ค่าตอบแทนวิชาชีพและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

“ค่าธรรมเนียมอื่น” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมบริการที่ปรึกษาและค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนอกจากค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

ข้อ ๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

ข้อ ๖ การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่น ให้กำหนดกรอบระยะเวลาในการเรียกเก็บไว้ด้วย

ข้อ ๗ หลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

(๑) ปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบและต้องตรวจสอบ

(๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี

(๓) ระดับความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี

(๔) รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ

(๕) ต้นทุนการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๐ เงินค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับตามระเบียบนี้ ให้ถือเป็นรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒

๒.๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่สำนักงานจัดเก็บจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานตามระเบียบนี้

ข้อ ๕ ให้สำนักงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

(๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานตรวจสอบรายงานการเงิน

(๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ ดังต่อไปนี้

(ก) การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยรับตรวจอื่นที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐ  
 (ข) การตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชี  
 (ค) การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
 (ง) การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หรือเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชีหรือรายการในรายงานการเงิน

(จ) การตรวจสอบ หรือสอบทานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

(ฉ) การตรวจสอบเพื่อให้เชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบรายงานการเงินหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงิน

(ช) การตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

(ซ) การรับรองการแปลงการเงินฉบับคำแปลภาษาอังกฤษ

(ฌ) การจัดทำหนังสือคอมพิวเตอร์เลตเตอร์

(ญ) การปฏิบัติงานตามคำร้องขออื่น

(๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศ ตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

การปฏิบัติงานตาม (๒) และ (๓) ขึ้นอยู่กับข้อตกลงของทั้งสองฝ่าย

ข้อ ๖ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามข้อ ๕ (๑) ให้สำนักงานคำนวณค่าพื้นฐานจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน คูณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบนี้ หักด้วยส่วนลดร้อยละห้าสิบของค่าพื้นฐาน

ข้อ ๗ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามข้อ ๕ (๒) และ (๓) ให้สำนักงานคำนวณจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน คูณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบนี้

ข้อ ๘ ให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมต้องชำระค่าธรรมเนียมภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงาน

วิธีการชำระค่าธรรมเนียม ให้ชำระโดยการโอนเงินผ่านธนาคาร ชำระเป็นเช็ค หรือชำระโดยทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารผู้ให้บริการรับส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยให้โอนหรือส่งจ่ายหรือนำส่งสำนักงานในนาม “กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน” และให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงินด้วย

กรณีหน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียม มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจชำระได้ตามเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง อาจขอขยายระยะเวลากับสำนักงานได้อีกไม่เกินสามสิบวัน

ข้อ ๑๐ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานที่สำนักงานจัดเก็บตามระเบียบนี้ ให้เป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๗๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ตารางแนบท้ายระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ  
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ฐานการปฏิบัติงาน	ประมาณการจำนวนคน/วัน	อัตราค่าปฏิบัติงาน (บาท)	
		ในประเทศ	ต่างประเทศ
๑	มากกว่า ๕๐๐ คน/วัน	๑๒,๐๐๐.๐๐	๒๕,๐๐๐.๐๐
๒	มากกว่า ๓๐๐ คน/วัน แต่ไม่เกิน ๕๐๐ คน/วัน	๑๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐
๓	มากกว่า ๑๐๐ คน/วัน แต่ไม่เกิน ๓๐๐ คน/วัน	๘,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐.๐๐
๔	ไม่เกิน ๑๐๐ คน/วัน	๕,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐

## บทที่ ๓ วิธีการพิจารณาศึกษา

การพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทำการศึกษาเอกสารทางราชการ การประชุมหารือ การเชิญบุคคลเข้าร่วมประชุม ทั้งนี้ เพื่อให้ได้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอ รวมทั้งศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล กฎหมาย แนวคิด ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ อันจะนำไปสู่การวิเคราะห์ การตั้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ เพื่อให้ได้บทสรุปว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจได้หรือไม่ อย่างไร และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการพิจารณาศึกษา คณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ได้กำหนดให้มีวิธีการดำเนินการพิจารณาศึกษา ดังนี้

### ๓.๑ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๒) ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

(๓) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม (๑) และ (๒)

(๔) กำกับและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตาม (๓)

ในการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๗) ให้ตรวจเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) ว่ามีการใช้จ่ายไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

มาตรา ๕๔ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติ และเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

(๒) ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๔) แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ

(๕) วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานเท่าที่ไม่ขัดกับระเบียบหรือประกาศหรือมติของคณะกรรมการ

(๖) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตาม (๒) (๓) และ (๔) และมาตรา ๗ วรรคสาม รวมถึงรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มีกฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๕ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

มาตรา ๗๙ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๒

(๒) รายได้จากค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๓) เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ

(๔) เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

(๕) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

เงินและทรัพย์สินของกองทุนตามวรรคหนึ่งไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

## ๓.๒ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

### ๓.๒.๑ กรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

ตามที่ที่ประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้พิจารณาตั้งคณะกรรมการสามัญประจำวุฒิสภา แล้วมีมติตั้ง คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ วรรคสอง (๒๑) โดยมีหน้าที่และอำนาจพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติ กระทำกิจการ พิเคราะห์ข้อเท็จจริง หรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระ ตามรัฐธรรมนูญและนโยบายของรัฐบาลในด้านงบประมาณ ติดตามและประเมินผลการรับ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ พิจารณาศึกษา ติดตาม เสนอแนะ และ เร่งรัดการปฏิรูปประเทศ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจ และ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และในคราวประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ ได้มีมติเลือกตำแหน่งต่าง ๆ ดังนี้

๓.๒.๑.๑ นายกล้าณรงค์ จันทิก	ประธานคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๒ นายกิตติ วัฒนินท์	รองประธานคณะกรรมการ คนที่หนึ่ง
๓.๒.๑.๓ พลเอก พิสิทธิ์ สิทธิสาร	รองประธานคณะกรรมการ คนที่สอง
๓.๒.๑.๔ นายปิยพันธุ์ นิมมานเหมินท์	รองประธานคณะกรรมการ คนที่สาม
๓.๒.๑.๕ นายยุทธนา ทัพเจริญ	รองประธานคณะกรรมการ คนที่สี่
๓.๒.๑.๖ นายสัญญาชัย จุลมนต์	เลขานุการคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๗ นายกษิตศ อาชวคุณ	โฆษกคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๘ พลเอก ธีรเดช มีเพียร	ที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๙ พลเอก นพดล อินทปัญญา	ที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๑๐ นายประมนต์ สุธีวงศ์	ที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๑๑ นายปานเทพ กล้าณรงค์ราญ	ที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๓.๒.๑.๑๒ พลเอก จีรพงศ์ วรรณรัตน์	กรรมการ
๓.๒.๑.๑๓ นายเฉลา พวงมาลัย	กรรมการ
๓.๒.๑.๑๔ พลเอก เทพพงศ์ ทิพยจันทร์	กรรมการ

๓.๒.๑.๑๕ พลเรือเอก พระจุนทรณ์ ตามประทีป กรรมการ

๓.๒.๒ บุคคลที่เกี่ยวข้อง

ที่ประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ได้ตั้งบุคคลเพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ดังนี้

๓.๒.๒.๑ ผู้ชำนาญการประจำคณะกรรมการ

- (๑) นาวาอากาศเอก กฤษณ์ส กาญจนกุล
- (๒) นางจิรพร มีหลีสวัสดิ์
- (๓) นายชัยวัฒน์ หงส์ศุภางค์พันธ์ุ
- (๔) นายชาญวิทย์ ไกรฤกษ์
- (๕) ศาสตราจารย์กิตติคุณไชยวัฒน์ คำชู
- (๖) พลเรือโท เทพรังสรรค์ ศิลปบรรเลง
- (๗) พลตำรวจโท ณวัฒน์ ศรีหิรัญ
- (๘) นายนิพนธ์ นราพิทักษ์กุล
- (๙) นางประภาศรี บุญวิเศษ
- (๑๐) หม่อมหลวงประสพชัย สายสนั่น
- (๑๑) ศาสตราจารย์ภักดี โปธิศิริ
- (๑๒) นายมนตรี ทรงประไพ
- (๑๓) นางสาวรุ่งรัตนา เจริญจิตต์
- (๑๔) พันเอก วรชัย ศรีฤทธิ์ชิงชัย
- (๑๕) นางสาววไลกร หังสนันต์
- (๑๖) ศาสตราจารย์สมคิด เลิศไพฑูรย์
- (๑๗) นางสุรัตน์ ศิริจันทร์สว่าง
- (๑๘) นายอัศววิทย์ สุมาวงศ์
- (๑๙) นายกิจจา อาลีอิสเฮาะ

๓.๒.๒.๒ นักวิชาการประจำคณะกรรมการ

- (๑) พันเอกหญิง นัยนา วงศ์สายตา
- (๒) นางสาวนุชนาต เขียวชาญ
- (๓) นายสันติ รุ่งสมัย

### ๓.๒.๒.๓ ที่ปรึกษาากิตติมศักดิ์

- (๑) นายโกศล วงศาไพบุลย์
- (๒) นางสาวนฤชา ศิริวัฒน์
- (๓) พันเอก ภิญโญ บุญทรงสันติกุล
- (๔) นายวิษณุ ตาปสนันท์
- (๕) นายวุฒิรักษ์ เดชะพงษ์พันธ์
- (๖) นางสาววิลาวัลย์ ธรรมชาติ

### ๓.๓ คณะอนุกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

#### ๓.๓.๑ คณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓

เพื่อให้การดำเนินการของคณะกรรมการเกิดประโยชน์สูงสุด อาศัยอำนาจตามข้อบังคับการประชุมวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการได้มีมติตั้งคณะอนุกรรมการจำนวน ๔ คณะ เพื่อดำเนินการตามภารกิจของคณะกรรมการ ประกอบด้วย คณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๑ มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกิจการของคณะกรรมการการเลือกตั้งและคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ คณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๒ มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกิจการของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติและผู้ตรวจการแผ่นดิน คณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกิจการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๔ มีหน้าที่ติดตาม เสนอแนะ และเร่งรัดการปฏิรูปประเทศ และการจัดทำและดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภาได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ พิจารณาศึกษา เรื่องการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<sup>๔</sup> โดยอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ประกอบด้วย

- |                                   |                        |
|-----------------------------------|------------------------|
| ๓.๓.๑.๑ นายปิยพันธ์ นิมมานเหมินท์ | ประธานคณะอนุกรรมการ    |
| ๓.๓.๑.๒ นางจิรพร มีหลิวสวัสดิ์    | รองประธานคณะอนุกรรมการ |
|                                   | คนที่สอง               |

<sup>๔</sup> บันทึกการประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๓ หน้า ๙ - ๑๐

๓.๓.๑.๓ พลอากาศตรีหญิง จินตนา ศิริโยธิพันธ์

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๔ นางชลิตา โชติยกุล

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๕ ว่าที่ร้อยตรี วินัย ชาศรียนุโยค

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๖ พลอากาศเอก สฤษฏ์พงศ์ วัฒนวรานกุล

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๗ นายวิชาญ อมรโรจนวงศ์

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๘ นายเฉลิมศักดิ์ จันทรมิม

อนุกรรมการ

๓.๓.๑.๙ นายชาญวิทย์ ไกรฤกษ์

อนุกรรมการ

และเลขานุการ

๓.๓.๑.๑๐ นางสาวสรญา โสภษาเจริญวงศ์

อนุกรรมการ

และผู้ช่วยเลขานุการ

### ๓.๓.๒ บุคคลที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการได้เชิญผู้แทนจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และกรมบัญชีกลาง เข้าร่วมประชุมหารือ รวมทั้งมีหนังสือขอความอนุเคราะห์ข้อมูลไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และกรมบัญชีกลาง เพื่อแถลงข้อเท็จจริง และแสดงความคิดเห็น แบ่งออกเป็นดังนี้

#### ๓.๓.๒.๑ บุคคลที่เข้าร่วมประชุมหารือกับคณะอนุกรรมการ

##### (๑) ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา<sup>๔</sup>

(๑.๑) นางสาวจิรภัทร์ การประเสริฐกิจ

ผู้อำนวยการ

กองกฎหมายการเงินการคลัง

(๑.๒) นางสาวเกวลี มโนภินิเวศ

นักกฎหมายกฤษฎีกา

ชำนาญการพิเศษ

ฝ่ายกฎหมายการคลัง

<sup>๔</sup> บันทึกการประชุมคณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ ครั้งที่ ๓ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓  
วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

- (๑.๓) นางสาวอนัญญา ยศสุนทร นักกฎหมายทนายความ  
 ชำนาญการ  
 ฝ่ายกฎหมายการคลัง
- (๑.๔) นายธนกฤต สอนองริช นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ
- (๑.๕) นายพิทยา สิทธิวิไล ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์
- (๒) ผู้แทนกรมบัญชีกลาง<sup>๖</sup>
- (๒.๑) นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก  
 ผู้อำนวยการ  
 กองตรวจสอบภาครัฐ
- (๒.๒) นางสาวกชพร รักอยู่ นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
- (๒.๓) นายณัฐพล อารีประเสริฐสุข  
 นักบัญชีชำนาญการพิเศษ
- (๒.๔) นางสาวฐิติมา พรราวศรี นักบัญชีชำนาญการ
- (๒.๕) นางสาวศศิวิมล มีเอม นักบัญชีปฏิบัติการ

### ๓.๓.๒.๒ หน่วยงานที่มีหนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล

- (๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<sup>๗</sup>
- (๒) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง<sup>๘</sup>
- (๓) กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง<sup>๙</sup>

<sup>๖</sup> บันทึกการประชุมคณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓  
 วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

<sup>๗</sup> ภาคผนวก ง หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๑  
 ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

<sup>๘</sup> ภาคผนวก จ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ  
 ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๓ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

<sup>๙</sup> ภาคผนวก ฉ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล กรมบัญชีกลาง ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๒  
 ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

### ๓.๔ การเก็บรวบรวมข้อมูล

#### ๓.๔.๑ การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการขอข้อคิดเห็น ข้อเท็จจริงจากบุคคล

คณะอนุกรรมการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ได้ประชุมหารือเพื่อพิจารณา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมนการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งได้มีการเชิญผู้แทนจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาและกรมบัญชีกลาง เข้าร่วมประชุมหารือ เพื่อให้ข้อมูล ข้อเท็จจริงและแสดงความคิดเห็น จำนวน ๑๑ ครั้ง ดังนี้

- (๑) ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
- (๒) ครั้งที่ ๖/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓
- (๓) ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓
- (๔) ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓
- (๕) ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓
- (๖) ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓
- (๗) ครั้งที่ ๑๔/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓
- (๘) ครั้งที่ ๑๕/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๓
- (๙) ครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๐) ครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
- (๑๑) ครั้งที่ ๑๘/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓



การตรวจเงินแผ่นดินจะเรียกค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๑) (๒) และ (๓) ไม่ได้อีก

“มาตรา ๗๘ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๑

(๒) รายได้จากศรัทธาชนบัญชีสหศตวรรษชัยสรรเสริญเสด็จสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๓) เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ

(๔) เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

(๕) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

เงินและทรัพย์สินของกองทุนตามวรรคหนึ่งไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน”

#### เหตุผลในการแก้ไข

แก้ไขความในอนุมาตรา (๒) โดยมีให้นำค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจมารวมเป็นเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้สอดคล้องกับการที่ได้บัญญัติเพิ่มเติมโดยห้ามมิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจอีก

**๔.๒ บทบัญญัติตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑**

มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายเจ้าหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ ดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ นั้น

บทบัญญัติตามมาตรา ๕๕ นี้ นอกจากเป็นบทบัญญัติที่ห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย เรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากการดำเนินการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจไว้อย่างชัดเจนแล้ว ยังเป็นบทบัญญัติที่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ที่มิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าสอบบัญชีตามมาตรา ๓๒ (๓) ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ ๔.๑ ข้างต้นด้วย

### ๔.๓ หลักการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่

ตามที่บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีการกำหนดหลักปฏิบัติที่สำคัญ ๆ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ได้ถือปฏิบัติในการดำรงตนและการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยมีการบัญญัติไว้ในหลายมาตรา นั้น ซึ่งนอกจากมุ่งส่งเสริมให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลแล้ว เจตนารมณ์ที่สำคัญอีกประการหนึ่ง คือ เพื่อเป็นการเสริมสร้างระบบธรรมาภิบาลที่จะนำมาซึ่งความศรัทธาและความน่าเชื่อถือให้บังเกิดขึ้นในจิตใจของประชาชน สังคม และหน่วยรับตรวจ ที่มีต่อสถาบันการตรวจเงินแผ่นดินด้วย จึงได้มีการกำหนดหลักการที่สำคัญไว้ ดังนี้

๔.๓.๑ หลักความเป็นกลาง ตามมาตรา ๗๐

๔.๓.๒ หลักความเป็นอิสระ ตามมาตรา ๔๘

๔.๓.๓ หลักความเที่ยงธรรม ตามมาตรา ๑๐ มาตรา ๒๖ และมาตรา ๔๙

๔.๓.๔ หลักการปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ ตามมาตรา ๑๐ มาตรา ๒๖ และมาตรา ๔๙

๔.๓.๕ หลักธรรมาภิบาล ตามมาตรา ๑๐

๔.๓.๖ หลักการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามมาตรา ๕๕ ที่ได้กล่าวไว้ในข้อ ๔.๒ ข้างต้น ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาความในข้อ ๔.๑ ข้อ ๔.๒ ควบคู่กับข้อ ๔.๓ แล้ว จะทราบเจตนารมณ์ของกฎหมายอย่างชัดเจนว่าไม่พึงประสงค์จะให้มีการเรียกเก็บเงินค่าสอบบัญชีหรือค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีแต่ประการใด

### ๔.๔ คำวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา<sup>๑๑</sup>

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยความเห็นทางกฎหมายว่า กรณีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นการจำกัดเฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น หากมีค่าใช้จ่ายใดที่ไม่มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ย่อมสามารถเรียกเก็บได้สำหรับค่าใช้จ่ายอันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น เห็นได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยตรง เสมือนหนึ่งเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ

<sup>๑๑</sup> คำวินิจฉัยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐ - ๑๕๖๑/๒๕๖๑)

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวย่อมมีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ เนื่องจากทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่ เพราะได้รับประโยชน์ตอบแทนโดยตรงจากหน่วยรับตรวจ

สำหรับการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนั้น โดยที่มาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ประกอบกับคำว่า “ค่าธรรมเนียม” หมายถึง เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่เรียกเก็บตามกฎหมายเนื่องจากการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้บริการในการตรวจสอบบัญชีและการตรวจสอบหรือการกระทำอื่น จึงย่อมมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเป็นจำนวนตามที่มาตรา ๓๒ (๓) ได้ให้อำนาจไว้ โดยในการออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับเพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินย่อมต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ซึ่งอาจจะกำหนดเป็นจำนวนค่าธรรมเนียมที่แตกต่างกันสำหรับหน่วยรับตรวจที่แตกต่างกันได้ และเมื่อได้รับเงินค่าธรรมเนียมแล้ว เงินค่าธรรมเนียมนั้นย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้ตกแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้กับหน่วยรับตรวจโดยตรง ส่วนการจะนำเงินจากกองทุนดังกล่าวไปใช้จ่ายในเรื่องใดได้บ้างย่อมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๘๐ ซึ่งได้รวมถึงค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ หรือแม้แต่ค่าตอบแทนพิเศษได้อยู่แล้ว ซึ่งเป็นการจ่ายกันในระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่เกี่ยวกับผู้รับตรวจแต่อย่างใด

ดังนั้น จากคำวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา การเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชีอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์จะกระทำมิได้

#### ๔.๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการเก็บค่าธรรมเนียม<sup>๑๖</sup>

เมื่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยตามที่ปรากฏในบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การเรียกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีหาหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามนัยมาตรา ๕๕ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ (เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐-๑๕๖๑/๒๕๖๑) สรุปได้ตามข้อ ๔.๓ ที่กล่าวข้างต้น นั้น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งใช้แทนระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน

<sup>๑๖</sup> ภาคผนวก ค ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

แผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ที่เป็นระเบียบเดิม มีหลักเกณฑ์สำคัญสรุปได้ว่า

๔.๕.๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมจาก

๔.๕.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐเฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หุ้หมุ่เงินที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน

๔.๕.๑.๒ การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ

๔.๕.๑.๓ การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

๔.๕.๒ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบให้คำนวณค่าพื้นฐานจากจำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตารางแนบท้ายระเบียบ ดังนี้

การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ มีวิธีการคำนวณโดยใช้ฐาน จำนวนเจ้าหน้าที่ x จำนวนวันที่ตรวจบัญชี x อัตราค่าปฏิบัติงาน (เช่น กรณีที่ต้องใช้จำนวนเจ้าหน้าที่มากกว่า ๑๐๐ คน/วัน แต่ไม่เกิน ๓๐๐ คน/วัน จะมีอัตราค่าปฏิบัติงาน จำนวน ๘,๐๐๐ บาท) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๓ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบให้เป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๔.๖ ข้อสังเกตของสมาชิกวุฒิสภา

๔.๖.๑ การประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๕ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วาระพิจารณารายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (โดยกรมบัญชีกลาง)

สมาชิกวุฒิสภาได้ตั้งข้อสังเกตว่า กรมบัญชีกลางควรมีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามหลักเกณฑ์การใช้เงินดังกล่าวหรือไม่ โดยเฉพาะเรื่องของการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมขององค์กรรัฐวิสาหกิจหลายแห่ง ซึ่งมีมูลค่าสูง

๔.๖.๒ การประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๒๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันอังคารที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ วาระพิจารณารายงานการพิจารณาศึกษา เรื่องกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

สมาชิกรัฐสภาได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กล่าวคือ ในการตรวจสอบและรับรองรายงานงบการเงินของหน่วยงานของรัฐ (หน่วยรับตรวจ) โดยการเก็บค่าธรรมเนียมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะคำนวณโดยใช้ฐาน (จำนวนเจ้าหน้าที่ × จำนวนวันที่ตรวจบัญชี × ค่าใช้จ่ายการตรวจ) และให้หักด้วยส่วนลดร้อยละ ๕๐ ตามข้อ ๖ ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีประเด็นปัญหาว่า การออกระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้มีการเก็บค่าธรรมเนียมในลักษณะดังกล่าว สามารถดำเนินการได้ตามกฎหมายหรือไม่ และถือว่าเป็นการดำเนินการโดยยึดหลักธรรมาภิบาลหรือไม่ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ที่ไปดำเนินการตรวจสอบได้รับเงินเดือนจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยขอตั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีอยู่แล้ว แต่กรณีให้สามารถเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ได้อีกนั้น ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเงินซ้ำซ้อนกัน ๒ ทาง

#### ๔.๗ กรณีมีหนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

##### ๔.๗.๑ กรมบัญชีกลาง

###### คำถาม

(๑) กรมบัญชีกลางได้มีนโยบาย มีการออกกฎ ระเบียบ และมีการกำกับดูแล รวมทั้งการตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินตามที่กำหนดในระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ดังกล่าวอย่างไรหรือไม่ และจะมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในส่วนนี้อย่างไร

(๒) กรมบัญชีกลาง ในฐานะคณะเจ้าหน้าที่ที่ต้องทำการตรวจเงินแผ่นดินและการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเห็นกรณีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างไร

(๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบรายงานการเงินจากกองทุนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมบัญชีกลาง จำนวนกองทุนละเท่าใดต่อปี<sup>๑๓</sup>

<sup>๑๓</sup> ภาคผนวก ฉ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูลกรมบัญชีกลาง ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๒ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

### คำชี้แจง

(๑) ในการออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมบัญชีกลางมิได้มีส่วนร่วมในการกำหนดระเบียบดังกล่าว

(๒) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดให้คำนวณค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามประมาณการจำนวนคนและจำนวนวัน คูณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานในประเทศหรือต่างประเทศ แล้วแต่กรณี และกำหนดอัตราค่าปฏิบัติงานเป็นอัตราคงที่ตามช่วงของประมาณการจำนวนคน/วันที่กำหนด ทำให้ค่าธรรมเนียมอาจเกิดความเหลื่อมล้ำและไม่สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจได้ ซึ่งการคำนวณดังกล่าวมีความแตกต่างไปจากระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งคำนวณค่าธรรมเนียมจากปริมาณงานของหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้การตรวจ ระดับความเสี่ยงในการตรวจรอบระยะเวลาที่ต้องตรวจ และต้นทุนการปฏิบัติงาน

(๓) ในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินจากทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้การกำกับของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๑๓ กองทุน<sup>๑๔</sup>

### ๔.๗.๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### คำถาม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวคิดที่จะให้รัฐวิสาหกิจ/กองทุน จ้างผู้สอบบัญชีที่เป็นเอกชนดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินหรือไม่อย่างไร<sup>๑๕</sup>

#### คำชี้แจง

เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงมีนโยบายที่จะให้หน่วยรับตรวจจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรายงานการเงินตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยในระยะแรก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจประเภทรัฐวิสาหกิจ

<sup>๑๔</sup> ภาคผนวก ญ หนังสือชี้แจงข้อมูล กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๒๑๒๓๑ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓

<sup>๑๕</sup> ภาคผนวก ง หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๑ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

องค์การมหาชน ทุณหมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐที่มีกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานกำหนดให้สามารถจัดหาผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ เป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานได้ ให้ดำเนินการจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีของ หน่วยงานซึ่งได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี<sup>๑๖</sup>

#### ๔.๗.๓ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

##### คำถาม

(๑) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้มีการออกกฎ ระเบียบ หรือ นโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่ อย่างไร และมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในส่วนนี้อย่างไร

(๒) รัฐวิสาหกิจจำเป็นต้องให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรับรอง รายงานการเงินประจำปีหรือไม่ โดยเฉพาะรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนและอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย จะสามารถจ้างบริษัทเอกชนมาทำการตรวจรับรองรายงานการเงินแทนสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้หรือไม่ อย่างไร

(๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการ ตรวจสอบรายงานการเงินจากรัฐวิสาหกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย รัฐวิสาหกิจ จำนวนรายละเอียดเท่าใดต่อปี<sup>๑๗</sup>

##### คำชี้แจง

(๑) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของ รัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดได้

(๒) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เป็นผู้ตรวจสอบรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ

<sup>๑๖</sup> ภาคผนวก ช หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๖/๑๕๑๙ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓

<sup>๑๗</sup> ภาคผนวก จ หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๑ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

(ก) ในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ได้ตรวจสอบและจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ ๕๖ แห่ง (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ๔๙ แห่ง และผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ตรวจสอบ ๗ แห่ง) รวมเป็นเงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บ ๑๘๘,๘๗๕,๐๐๐ บาท

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างพิจารณาปรับลดค่าธรรมเนียมปี ๒๕๖๓ ให้กับรัฐวิสาหกิจเนื่องจากการแพร่ระบาดของ COVID - 19 ทั้งนี้ ไม่รวมรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัดที่กระจายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย<sup>๑๘</sup>

## ๔.๘ กรณีเชิญหน่วยงานเข้าร่วมประชุม เพื่อชี้แจงและแสดงความคิดเห็น

### ๔.๘.๑ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา<sup>๑๙</sup>

#### คำถาม

เมื่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินออกระเบียบว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้มีการขยายความคำว่า “ค่าธรรมเนียม” รวมไปถึงค่าสอบบัญชีด้วย ซึ่งขัดกับเจตนารมณ์ของมาตรา ๗๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๑) การออกระเบียบว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเรียกเก็บค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจเป็นค่าธรรมเนียมแล้วนำเข้ากองทุน ชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ ชอบด้วยหลักธรรมาภิบาลหรือไม่

(๒) การขยายความคำว่า “ค่าธรรมเนียม” ครอบคลุมไปถึงค่าสอบบัญชีแล้วนำเงินเข้ากองทุน เป็นการใช้งบประมาณ ๒ ครั้ง ซ้ำซ้อนกันหรือไม่ กล่าวคือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นค่าใช้จ่ายและเงินเดือนของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่แล้ว และยังได้รับงบประมาณที่ได้เรียกเก็บจากการตรวจสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ มาเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (เพิ่มเติม) อีก

<sup>๑๘</sup> ภาคผนวก ฉ หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค ๐๘๐๕.๑/๒๖๕๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓

<sup>๑๙</sup> บันทึกการประชุมคณะอนุกรรมการอำนวยการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

### คำชี้แจง

(๑) การออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นว่าเป็นไปตามที่มาตรา ๓๒ (๓) ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้ประกอบกับมาตรา ๔ นิยามคำว่า “ตรวจเงินแผ่นดิน” ให้หมายความรวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจด้วย ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจ (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕) อันเป็นไปตามกฎหมาย

(๒) กรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีการหารือประเด็น “การดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” ตามมาตรา ๕๕ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มายังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐ - ๑๕๖๑/๒๕๖๑) ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีความเห็นว่า กรณีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๕๕ เป็นการจำกัดเฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น ดังนั้น ค่าใช้จ่าย อันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรง เสมือนเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ส่วนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม นั้น เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีสิทธิที่จะเรียกเก็บ (มาตรา ๓๒ (๓)) โดยต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ค่าธรรมเนียมย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน (มาตรา ๗๙) และเงินจากกองทุนซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนำจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่นั้น ไม่เป็นการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ที่เข้าไปตรวจสอบบัญชีโดยตรง แต่เป็นการจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยทั่วไป

(๓) การออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้มีการส่งมาให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณา เนื่องจากเป็นการออกระเบียบตามที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้อำนาจไว้

## ๔.๘.๒ กรมบัญชีกลาง<sup>๒๐</sup>

### คำถาม

(๑) ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมจาก

(๑.๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน

(๑.๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ และ

(๑.๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

กรมบัญชีกลาง ในฐานะคณะเจ้าหน้าที่ที่ต้องทำการตรวจเงินแผ่นดินและการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเห็นกรณีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างไร

### คำชี้แจง

(๑) การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีการตีความไว้ว่า หากไม่เป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามมาตรา ๕๕ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ก็สามารถเรียกเก็บได้

(๒) เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินแล้ว ได้นำเงินเข้าสู่กองทุนพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน แต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมีการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีอีกด้วย อีกทั้ง เมื่อมีงบประมาณเหลือจ่ายก็มีได้ส่งคืนคลัง แต่สามารถนำเก็บสะสมไว้ในกองทุนได้ตามกฎหมาย

(๓) อัตราค่าธรรมเนียมตรวจสอบรายงานการเงินตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นว่ามีอัตราที่ค่อนข้างสูงเมื่อเทียบกับอัตราเดิมตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕

<sup>๒๐</sup> บันทึกการประชุมคณะอนุกรรมการรองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ครั้งที่ ๓ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓  
วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

#### ๔.๙ ผลการประชุมของคณะอนุกรรมการ

คณะอนุกรรมการได้ดำเนินการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียม การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้จัดการประชุมคณะอนุกรรมการจำนวนหลายครั้ง และในบางครั้งได้เชิญผู้แทนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลและแสดงความคิดเห็น ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และ กรมบัญชีกลาง (ตามที่ปรากฏในข้อ ๔.๘) โดยสรุปความเห็นได้ ดังนี้

๔.๙.๑ การตรวจสอบบัญชีของหน่วยรับตรวจโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นการทำงานตามภาระหน้าที่ซึ่งย่อมต้องมีการตั้งงบประมาณในส่วนนี้อยู่แล้ว ดังนั้น กรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปตรวจรายงานการเงินหรือตรวจสอบบัญชีของหน่วยรับตรวจใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นการไปตรวจเองหรือให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบไปตรวจ ย่อมไม่อาจเรียกเก็บ ค่าใช้จ่ายใด ๆ ได้ เพราะจะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามนัยมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๙.๒ จากระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียม การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียกเก็บค่าธรรมเนียมโดยให้คิดตามหลักเกณฑ์จำนวนคน/วัน น่าจะ พิจารณาได้ว่าเป็นลักษณะการคำนวณการจ่ายค่าจ้างทำงานซึ่งเข้าข่ายการเรียกเก็บค่าตอบแทนหรือ ค่าแรงงานแก่เจ้าหน้าที่อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามนัยของมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามความเห็นของสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกา เพราะการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้รับเงินเดือนค่าตอบแทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นปกติอยู่แล้ว

๔.๙.๓ การที่ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ถูกนำส่งกองทุนการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งสามารถนำมาใช้เป็นค่าตอบแทนบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ก็ยิ่งเป็นการเน้นย้ำ ว่า ค่าธรรมเนียมดังกล่าวนำมาเป็นค่าตอบแทนของบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อันเป็น การขัดกันแห่งผลประโยชน์

๔.๙.๔ ตามหลักการเสริมสร้างระบบธรรมาภิบาล ที่จะนำมาซึ่งความศรัทธาและ ความน่าเชื่อถือของหน่วยรับตรวจ ประชาชน และสังคม ที่มีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่เป็นการชอบธรรมที่จะเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี

๔.๙.๕ กรมบัญชีกลางในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ตามมาตรา ๗๓ ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ (ซึ่งมีประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ ประธานองคมนตรีสรรหาตามรัฐธรรมนูญทุกองค์กร ยกเว้น ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการ และอธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและ

เลขานุการ) ควรนำเรื่องเสนอต่อคณะกรรมการดังกล่าวเพื่อพิจารณาว่าการจัดเก็บค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินชอบด้วยกฎหมาย ขัดต่อหลักธรรมาภิบาล หรือการขัดกันแห่งผลประโยชน์หรือไม่ อย่างไร และกรมบัญชีกลางจะต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ในรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณที่จะต้องรายงานมายังรัฐสภาว่าเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ อย่างไร

๔.๙.๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรต้องทำหลักฐานและรายงานให้ชัดเจนเพื่อการตรวจสอบและเพื่อการรายงานประจำปี ว่าค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บจากหน่วยรับตรวจแต่ละแห่ง ประกอบด้วยรายละเอียดอะไรบ้าง มีมูลค่าเท่าใด เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศไว้หรือไม่ และกรมบัญชีกลางในฐานะผู้ตรวจสอบการทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ควรต้องให้ความสำคัญในการตรวจสอบการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจ และรายงานไว้ในรายงานการตรวจสอบการทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปี เพื่อรายงานต่อรัฐสภาต่อไป

๔.๙.๗ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินควรปรับปรุงประกาศปัจจุบัน โดยกำหนดคำนิยามให้ชัดเจนว่าค่าใช้จ่ายที่จะเรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจซึ่งไม่มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์นั้นหมายถึงอะไร มีขอบเขตเพียงใด และควรกำหนดสาระเพิ่มเติมในประกาศด้วยว่าจะมีวิธีการรับและบริหารเงินค่าใช้จ่ายดังกล่าวอย่างไร

๔.๙.๘ คณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินควรตรวจสอบการได้มาซึ่งรายได้ทุกประเภทที่เข้ากองทุนว่า ได้มาอย่างถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ หรือไม่

๔.๙.๙ จากการทำพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๗ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจ (๑) วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตาม (๑) และ (๒) และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณโดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ ๓ ประการ คือ (๑) การตรวจสอบการเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (๓) การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งตามกฎหมายสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ได้จำนวน ๘,๓๘๖ หน่วย/ปี ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรต้องตรวจเงิน

หน้าว่าง

บทที่ ๕  
บทสรุปและข้อเสนอแนะ

๕.๑ สรุปผลรายงานการพิจารณาศึกษา

จากการพิจารณาบทบัญญัติของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อสังเกตของสมาชิกวุฒิสภา คำวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และคำชี้แจงของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมาธิการมีความเห็น ดังนี้

๕.๑.๑ ในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ที่คณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ได้มีการเสนอคำแปรญัตติ แก้ไขความในร่างมาตรา ๓๒ (๓) และร่างมาตรา ๓๘ (๒) ซึ่งปัจจุบันคือ มาตรา ๓๙ โดยตัดถ้อยคำว่า “ค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ” ออกโดยมีเจตนารมณ์เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บและนำค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจมารวมเป็นเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติได้ให้ความเห็นชอบ

ดังนั้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงมิได้บัญญัติให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจได้

การที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจ จึงไม่อาจทำได้ อีกทั้งเป็นการขัดต่อเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๑.๒ โดยที่บทบัญญัติมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นบทบัญญัติห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ ดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

บทบัญญัติตามมาตรา ๕๕ นี้ จึงเป็นบทบัญญัติที่ห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายเรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากการดำเนินการสอบบัญชีตามหน้าที่และอำนาจจากหน่วยรับตรวจไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมายตามที่ได้กล่าวแล้วในข้อ ๕.๑.๑ ที่ไม่ต้องการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจตามมาตรา ๓๒ และมาตรา ๓๙ ด้วย

หน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการดำเนินการสอบบัญชีด้วย การดำเนินการสอบบัญชีจึงเป็นการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจที่กฎหมายบัญญัติ และก็ได้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับการดำเนินการเหล่านี้ไว้เป็นประจำทุกปีงบประมาณแล้ว

สำหรับคำว่าค่าใช้จ่ายตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๕๕ นั้น น่าจะหมายถึงค่าใช้จ่ายใด ๆ ในการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบบัญชีของหน่วยรับตรวจนั้น ๆ ซึ่งค่าใช้จ่ายเหล่านี้ย่อมไม่อาจเรียกเก็บจากหน่วยรับตรวจได้ตามนัยของมาตรา ๕๕

ส่วนการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามนัยของมาตรา ๕๕ นั้น เห็นว่าเป็นการบ่งชี้ให้ชัดเจนว่าการกระทำทั้งหลายตามที่ได้บัญญัติไว้ในมาตรา ๕๕ เข้าลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

๕.๑.๓ การที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดหลายมาตราในส่วนที่เกี่ยวกับหลักความเป็นกลาง หลักความเป็นอิสระ หลักความเที่ยงธรรม หลักการปราศจากอคติทั้งปวงในการใช้ดุลพินิจ หลักธรรมาภิบาล และหลักการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ดังกล่าวแล้วในข้อ ๔.๓ เป็นการแสดงให้เห็นความสำคัญและความจำเป็นของปัจจัยเหล่านี้ที่ต้องยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงาน ควบคู่ไปกับการแก้ไขร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ที่ตัดการเรียกเก็บค่าสอบบัญชี เพื่อป้องกันโอกาสการสร้างพฤติกรรมในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือผลประโยชน์ขัดกัน

อย่างไรก็ดี เมื่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการออกระเบียบในการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีอีก จึงเป็นช่องโหว่ช่องทางหนึ่งที่จะทำให้หลักการตาม ข้อ ๔.๓ ถูกบิดเบือนไป ทำให้เกิดจุดอ่อนที่ส่งผลกระทบต่อการนำไปสู่วงจรพฤติกรรมในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือผลประโยชน์ขัดกันตามมา ซึ่งไม่ใช่เจตนารมณ์ของกฎหมาย

๕.๑.๔ การเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ โดยอาศัยระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้อออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ แทนระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ที่ใช้อยู่เดิม โดยมีข้อแตกต่างของระเบียบทั้งสองฉบับที่ได้กล่าวแล้วในข้อ ๔.๕

โดยที่มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีเจตนารมณ์ชัดเจนที่ไม่ให้อำนาจสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการจัดเก็บค่าใช้จ่ายจากการสอบบัญชี ดังที่ได้กล่าวแล้วในข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๒ ดังนั้น จึงกล่าวโดยสรุปได้ว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้ทุกกรณีตามที่กฎหมายกำหนด แต่ยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทเดียวที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ คือ ค่าธรรมเนียมจากการตรวจสอบบัญชี

๕.๑.๕ อัตราค่าปฏิบัติงานที่คิดคำนวณตามตารางแนบท้ายระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นค่าธรรมเนียมที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บจากการสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ และนำเงินที่จัดเก็บได้เข้ากองทุนพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และนำเงินจากกองทุนไปจ่ายเป็นค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถึงแม้ว่าในระเบียบดังกล่าวจะกำหนดให้เป็นการเรียกเก็บ “ค่าธรรมเนียม” ในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่การตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ครอบคลุมการตรวจสอบบัญชีดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ดังนั้น รายได้ที่จัดเก็บจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว จึงมีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามนัยมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

## ๕.๒ ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ พิจารณาแล้วเห็นว่า การจัดเก็บค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการสอบบัญชีของหน่วยรับตรวจ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่อาจกระทำได้เพราะขัดกับเจตนารมณ์และข้อห้ามของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และไม่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล จึงมีข้อเสนอแนะดังนี้

๕.๒.๑ เห็นสมควรส่งรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบซึ่งทำหน้าที่กำกับการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๗๓ และมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเสนอคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อพิจารณาต่อไป

๕.๒.๒ เห็นสมควรส่งรายงานการพิจารณาศึกษา เรื่อง การเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ  
รายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ของคณะกรรมการกิจการ  
องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ไปยังคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาต่อไป

\*\*\*\*\*

## บรรณานุกรม

### ราชกิจจานุเบกษา

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐, มาตรา ๑๒๙, มาตรา ๒๗๐, ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๔ ตอนที่ ๔๐ ก (๖ เมษายน ๒๕๖๐) : ๓๖, ๘๗.

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑, มาตรา ๔, มาตรา ๑๐, มาตรา ๒๖, มาตรา ๓๒, มาตรา ๔๘, มาตรา ๔๙, มาตรา ๕๓, มาตรา ๕๔, มาตรา ๕๕, มาตรา ๗๐, มาตรา ๗๙, มาตรา ๘๐, ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๕ ตอนที่ ๑๐ ก (๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) : ๒, ๗, ๑๕, ๑๗, ๒๐ - ๒๓, ๒๘, ๓๐.

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕, ข้อ ๓, ข้อ ๔, ข้อ ๖, ข้อ ๗, ข้อ ๑๐, ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๑๙ ตอนที่ ๘ ก (๒๑ มกราคม ๒๕๔๕) : ๑๓ - ๑๔.

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒, ข้อ ๓, ข้อ ๔, ข้อ ๕, ข้อ ๖, ข้อ ๗, ข้อ ๘, ข้อ ๑๐, ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๖ ตอนที่ ๘๖ ก (๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒) : ๑๘ - ๒๐.

### ข้อมูลจากเว็บไซต์

ฐานข้อมูลวิชาการและกฎหมายของส่วนราชการสังกัดรัฐสภา, พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑, ข้อมูลเอกสารวิชาการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง, ตารางแสดงร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญ ที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พร้อมประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม, สืบค้นเมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓, [http://web.senate.go.th/w3c/senate/alldp/legal\\_detail.php?id=6](http://web.senate.go.th/w3c/senate/alldp/legal_detail.php?id=6)

### เอกสารอื่น

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การเรียกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามนัยมาตรา ๕๕ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ (เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐ - ๑๕๖๑/๒๕๖๑)

บันทึกการประชุมคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๓

วันพฤหัสบดีที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๓

บันทึกการประชุมคณะอนุกรรมการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ คณะที่ ๓ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๓

วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ โดยเป็นข้อมูลการชี้แจงของผู้แทนสำนักงาน

คณะกรรมการกฤษฎีกา และกรมบัญชีกลาง

หนังสือชี้แจงข้อมูล กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๒๑๒๓๑ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓

หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๖/๑๕๑๙

ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓

หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค ๐๘๐๕.๑/๒๖๕๑

ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ก

คำวินิจฉัยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่องเสร็จที่ ๑๕๖๐-๑๕๖๑/๒๕๖๑

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การเรียกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ตามนัยมาตรา ๕๕ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๑๓/๒๑๒๖ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปลงความได้ว่า ด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการพิจารณาเรื่องกรณีห้ามมิให้เรียกค่าใช้จ่ายการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามนัยมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่มีปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยในการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๒๔/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ มีการพิจารณาเรื่องกรณีห้ามมิให้เรียกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ โดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วมีความเห็น ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะว่า เนื่องจากมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มิได้ใช้ถ้อยคำว่า “ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี” จึงทำให้ตีความไปได้ว่า มีความหมายรวมถึงค่าใช้จ่ายทุกอย่างที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าล่วงเวลาการปฏิบัติงาน หรือค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เป็นต้น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงเห็นควรให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหารือมายังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อให้ทางปฏิบัติเกิดความชัดเจนดังนี้

๑. กรณีห้ามมิให้เรียกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ตามนัยมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น “ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบบัญชี” หมายความว่ารวมถึงค่าใช้จ่ายในเรื่องใดบ้าง

๒. หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียกเก็บในลักษณะของค่าธรรมเนียมจากหน่วยรับตรวจ แล้วนำเงินมาเข้ากองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเบิกจ่ายในการดังกล่าวตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารจัดการกองทุน และการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๑ จะสามารถดำเนินการได้หรือไม่

ต่อมาบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือ ที่ ๘๐๐๐๐๐๑/๖๖๙ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อหารือในประเด็นเดียวกัน สรุปลงความได้ว่า โดยที่บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทมหาชน จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในสัดส่วนร้อยละ ๕๑.๑๓ ของจำนวนหุ้นทั้งหมด มีฐานะเป็นรัฐวิสาหกิจตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และเป็นหน่วยรับตรวจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แต่งตั้งให้

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๙๐๔/๓๙๙ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีมาโดยตลอด มีความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการจ่ายค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ที่ผ่านมา ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้มีการพิจารณาแต่งตั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) โดยมีการจ่ายค่าสอบบัญชีและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการสอบบัญชีมาโดยตลอด ซึ่งค่าสอบบัญชีดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบงบการเงินและสอบถามข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล รวมทั้งรับรองค่าแปลงงบการเงิน โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการสอบบัญชี อาทิ ค่าล่วงเวลาในการทำงานเพื่อให้บริการเงินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เสร็จภายในกำหนดเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าและทรัพย์สินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ประจำปี ซึ่งบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้จ่ายให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างหากจากค่าสอบบัญชี โดยขณะนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็มีกฎหมายให้อำนาจในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีตามมาตรา ๓๕ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๕

๒. สำหรับในปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้พิจารณาแต่งตั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีเช่นเดิม แต่เนื่องจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับแล้ว ได้บัญญัติห้ามผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ การแต่งตั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีดังกล่าว จึงเป็นการแต่งตั้งโดยไม่มีการจ่ายค่าสอบบัญชี

๓. โดยที่การดำเนินงานในฐานะผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในปี พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องดำเนินการรับรองการแปลงงบการเงินให้กับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) รวมถึงอาจมีความจำเป็นต้องดำเนินการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) นอกเวลาปฏิบัติงานปกติ เพื่อให้บริการเงินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเหล่านี้ อาจทำให้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ต้องจ่ายค่ารับรองการแปลงงบการเงิน ซึ่งแต่เดิมสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมอยู่ในค่าธรรมเนียมสอบบัญชี รวมถึงค่าปฏิบัติงานล่วงเวลาให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

จากข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้นบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จึงใคร่ขอหารือว่า ค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการสอบบัญชี อาทิ ค่ารับรองการแปลงงบการเงิน ค่าล่วงเวลาในการทำงานเพื่อให้บริการเงินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าและทรัพย์สินของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ประจำปี เป็นค่าใช้จ่ายที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเรียกเก็บได้หรือไม่ หรือเป็น

ค่าใช้จ่ายที่เข้าข่ายต้องห้ามตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑) ได้พิจารณาข้อหารือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) โดยมีผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้แทนบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นว่า เนื่องจากข้อหารือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นประเด็นเดียวกัน จึงเห็นควรพิจารณาให้ความเห็นในคราวเดียวกันดังนี้

โดยที่มาตรา ๕๕<sup>๑</sup> แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นบทบัญญัติห้ามมิให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย ใช้น้ำที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓<sup>๒</sup> และมาตรา ๕๔<sup>๓</sup> ดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งบทบัญญัตินี้ดังกล่าวจำกัดอยู่แต่เฉพาะค่าใช้จ่าย “อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์” เท่านั้น หากมีค่าใช้จ่ายใดที่ไม่มีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ย่อมสามารถเรียกเก็บได้ สำหรับค่าใช้จ่ายที่ยกตัวอย่างมาอันได้แก่ ค่าล่วงเวลาในการทำงาน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

---

<sup>๑</sup>มาตรา ๕๕ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียกค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจ อันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์

<sup>๒</sup>มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๒) ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

(๓) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม (๑) และ (๒)

(๔) กำกับและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตาม (๓)

ในการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๗) ให้ตรวจเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตามบทนิยามคำว่า “หน่วยรับตรวจ” ตามมาตรา ๔ (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) ว่ามีการใช้จ่ายไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

<sup>๓</sup>มาตรา ๕๔ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติ และเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

(๒) ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๔) แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ

(๕) วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานเท่าที่ไม่ขัดกับระเบียบหรือประกาศหรือมติของคณะกรรมการ

(๖) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตาม (๒) (๓) และ (๔) และมาตรา ๗ วรรคสาม รวมถึงรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

เห็นได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยรับตรวจจะต้องจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรง เสมือนหนึ่งเป็นพนักงานของหน่วยรับตรวจ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวย่อมมีลักษณะเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ เนื่องจากทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่ เพราะได้รับประโยชน์ตอบแทนโดยตรงจากหน่วยรับตรวจ

สำหรับการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนั้น โดยที่มาตรา ๓๒ (๓)<sup>๔</sup> แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ประกอบกับคำว่า “ค่าธรรมเนียม” หมายถึงเงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่เรียกเก็บตามกฎหมายเนื่องจากการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้บริการในการตรวจสอบบัญชีและการตรวจสอบหรือการกระทำอื่นจึงย่อมมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเป็นจำนวนตามที่มาตรา ๓๒ (๓) ได้ให้อำนาจไว้ โดยในการออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับเพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินย่อมต้องคำนึงถึงความยากง่าย ปริมาณที่ต้องทำ และระยะเวลาที่ต้องทำให้แล้วเสร็จ ซึ่งอาจจะกำหนดเป็นจำนวนค่าธรรมเนียมที่แตกต่างกันสำหรับหน่วยรับตรวจที่แตกต่างกันได้ และเมื่อได้รับค่าธรรมเนียมแล้ว เงินค่าธรรมเนียมนั้นย่อมตกเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้ตกให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่กับหน่วยรับตรวจโดยตรง ส่วนการจะนำเงินจากกองทุนดังกล่าวไปใช้จ่ายในเรื่องใดได้บ้างย่อมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๘๐<sup>๕</sup> ซึ่งได้รวมถึงค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ หรือแม้แต่ค่าตอบแทนพิเศษได้อยู่แล้ว ซึ่งเป็นการจ่ายกันในระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่เกี่ยวกับผู้รับตรวจแต่อย่างใด



(นางสาวจรรวรรณ เสงตระกุล)

รองเลขาธิการฯ รักษาการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๖๑

มาตรา ๓๒ นอกจากหน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีอำนาจออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับในเรื่องดังต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๓) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

ฯลฯ

ฯลฯ

มาตรา ๘๐ เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือที่ไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้

(๒) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) สมทบเป็นค่าตอบแทนพิเศษ และสวัสดิการของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน

(๔) เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ และลูกจ้างเพื่อช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน

(๕) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

การใช้จ่ายเงินกองทุนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ข

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

และค่าธรรมเนียมอื่น

ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่น  
ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
พ.ศ. ๒๕๕๕

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๕) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงวางระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี” หมายความว่า ค่าตอบแทนวิชาชีพและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

“ค่าธรรมเนียมอื่น” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมบริการที่ปรึกษาและค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒

ข้อ ๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจตามข้อ ๓ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบนี้ เว้นแต่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจกำหนดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียมอื่นจากหน่วยรับตรวจหรือบุคคลอื่นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบนี้ เว้นแต่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๖ การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นให้กำหนดกรอบระยะเวลาในการเรียกเก็บไว้ด้วย

ข้อ ๗ หลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี

(๑) ปริมาณงานของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรับผิดชอบและต้องตรวจสอบ

(๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี

(๓) ระดับความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี

(๔) รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ

(๕) ต้นทุนการปฏิบัติงาน

ข้อ ๘ หลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดค่าธรรมเนียมอื่น ให้ใช้หลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีตามข้อ ๗ โดยอนุโลม

ข้อ ๙ ต้นทุนการปฏิบัติงานประกอบด้วย

(๑) ค่าใช้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้าง รวมถึงค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรอื่น

(๒) ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการตรวจสอบ

(๓) ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องและจำเป็นในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๐ เงินค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับตามระเบียบนี้ ให้ถือเป็นรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

ข้อ ๑๑ ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาที่เกิดขึ้นในการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๕

ปัญญา ตันติขจรค์

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ค

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

## ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดให้มีหลักเกณฑ์การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ ภายใต้มาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๒ (๓) ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๕

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า หน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

“ปีบัญชี” หมายความว่า ปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน หรือตามที่ตกลงไว้กับกระทรวงการคลัง

“ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่สำนักงานจัดเก็บจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานตามระเบียบนี้

“การปฏิบัติงาน” หมายความว่า การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบหรือการปฏิบัติงานตามระเบียบนี้

ข้อ ๕ ให้สำนักงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

(๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานตรวจสอบรายงานการเงิน

(๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ ดังต่อไปนี้

(ก) การตรวจสอบรายงานการเงินหน่วยรับตรวจอื่นที่ไม่ใช่หน่วยงานของรัฐ

(ข) การตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชี

(ค) การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

(ง) การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หรือเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือ รายการในรายงานการเงิน

(จ) การตรวจสอบ หรือสอบทานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

(ฉ) การตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบรายงานการเงินหรือ การสอบทานข้อมูลทางการเงิน

(ช) การตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

(ซ) การรับรองการแปลงการเงินฉบับคำแปลภาษาอังกฤษ

(ฌ) การจัดทำหนังสือคอมพิวเตอร์เลตเตอร์

(ฎ) การปฏิบัติงานตามคำร้องขออื่น

(๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือ เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

การปฏิบัติงานตาม (๒) และ (๓) ขึ้นอยู่กับข้อตกลงของทั้งสองฝ่าย

ข้อ ๖ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามข้อ ๕ (๑) ให้สำนักงานคำนวณค่าพื้นฐานจากจำนวนคน และจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน คุณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้ายระเบียบนี้ หักด้วยส่วนลดร้อยละห้าสิบของค่าพื้นฐาน

ข้อ ๗ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามข้อ ๕ (๒) และ (๓) ให้สำนักงานคำนวณจาก จำนวนคนและจำนวนวันที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน คุณด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานตามตารางแนบท้าย ระเบียบนี้

ข้อ ๘ การจัดทำรายงานค่าธรรมเนียมที่ต้องจัดเก็บตามข้อ ๖ สำหรับงวดปีบัญชีถัดไป ให้สำนักงานเสนอคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนเริ่มต้นปีบัญชีดังกล่าวไม่น้อยกว่าสิบห้าวัน

การจัดทำรายงานค่าธรรมเนียมที่ต้องจัดเก็บตามข้อ ๗ ให้สำนักงานเสนอคณะกรรมการเพื่อ ให้ความเห็นชอบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับความร้องขอ

ข้อ ๙ ให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมต้องชำระค่าธรรมเนียมภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงาน

วิธีการชำระค่าธรรมเนียม ให้ชำระโดยการโอนเงินผ่านธนาคาร ชำระเป็นเช็ค หรือชำระ โดยทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารผู้ให้บริการรับส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยให้โอนหรือส่งจ่ายหรือนำส่งสำนักงานในนาม “กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน” และให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงินด้วย

กรณีหน่วยงานที่มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียม มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจชำระได้ตามเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง อาจขอขยายระยะเวลากับสำนักงานได้อีกไม่เกินสามสิบวัน

ข้อ ๑๐ ค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานที่สำนักงานจัดเก็บตามระเบียบนี้ ให้เป็นรายได้ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๗๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๑๑ การรับและการนำส่งค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของสำนักงาน ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน

ข้อ ๑๒ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้เสนอคณะกรรมการเพื่อความเห็นชอบก่อน

ข้อ ๑๓ ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีหรือค่าธรรมเนียมอื่นที่ได้ตกลงไว้แล้วตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งต้องไม่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายอันเป็นการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ให้ถือว่าเป็นการดำเนินการที่ชอบด้วยระเบียบนี้ ส่วนการดำเนินการต่อไปให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ข้อ ๑๔ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการมีอำนาจตีความและวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

พลเอก ชนะทัฬห อันทามระ

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางแนบท้ายระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ  
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ฐานการปฏิบัติงาน	ประมาณการจำนวนคน/วัน	อัตราค่าปฏิบัติงาน (บาท)	
		ในประเทศ	ต่างประเทศ
๑	มากกว่า ๕๐๐ คน/วัน	๑๒,๐๐๐.๐๐	๒๕,๐๐๐.๐๐
๒	มากกว่า ๓๐๐ คน/วัน แต่ไม่เกิน ๕๐๐ คน/วัน	๑๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐
๓	มากกว่า ๑๐๐ คน/วัน แต่ไม่เกิน ๓๐๐ คน/วัน	๘,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐.๐๐
๔	ไม่เกิน ๑๐๐ คน/วัน	๕,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ง

หนังสือขออนุญาตคราะห์ข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



# ด่วนที่สุด

ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/ ๒๐๘๑

คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระ  
ตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา  
๔๔๙ อาคารสุขประพฤติ ถนนประชาชื่น  
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กทม. ๑๐๘๐๐

๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุญาตเผยแพร่ข้อมูล

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้วยคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีหน้าที่และอำนาจพิจารณาหรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมจาก (๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หุ้่นหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน (๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ และ (๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น ดังนั้น เพื่อให้การพิจารณาศึกษาได้รับทราบข้อมูลอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ คณะกรรมการจึงขอทราบข้อมูลว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวคิดที่จะให้รัฐวิสาหกิจ/กองทุน จ้างผู้สอบบัญชีที่เป็นเอกชนดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ การขอความอนุเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวขอความกรุณาส่งไปยังคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ภายในวันศุกร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากผลการพิจารณาเป็นประการใด โปรดแจ้งให้คณะกรรมการทราบด้วย และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(นายก้านรงค์ จันทิก)

ประธานคณะกรรมการ

กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔-๕ โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ adhoc3.senate@gmail.com

หน้าว่าง

หน้าว่าง

# ภาคผนวก จ

หนังสือขออนุเคราะห์ข้อมูล

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

# ด่วนที่สุด

ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๕๓



คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระ  
ตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา  
๔๘๘ อาคารสุขประพฤติ ถนนประชาชื่น  
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กทม. ๑๐๘๐๐

๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ข้อมูล

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

ด้วยคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีหน้าที่และอำนาจพิจารณาหรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมจาก (๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หุณหุมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน (๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ และ (๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น เพื่อให้การพิจารณาศึกษาได้รับทราบข้อมูลอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ คณะกรรมการจึงขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากท่านในประเด็น ดังนี้

๑. สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้มีการออกกฎ ระเบียบ หรือกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามที่กำหนดในระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร และมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในส่วนนี้อย่างไร

๒. รัฐวิสาหกิจจำเป็นต้องให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรับรองรายงานการเงินประจำปีหรือไม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนและอยู่ในตลาดหลักทรัพย์จะสามารถจ้างบริษัทเอกชนมาทำการตรวจรับรองรายงานการเงินแทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้หรือไม่ อย่างไร

๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบรายงานการเงินจากรัฐวิสาหกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ จำนวนรายละเท่าใดต่อปี

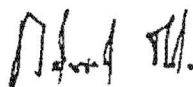
ทั้งนี้ การขอ...

ทั้งนี้ การขอความอนุเคราะห์ข้อมูลดังกล่าว ขอความกรุณาส่งไปยังคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ภายในวันศุกร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากผลการพิจารณาเป็นประการใด โปรดแจ้งให้คณะกรรมการทราบด้วย และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(นายกล้านรงค์ จันทิก)

ประธานคณะกรรมการ

กิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔-๕

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [adhoc3.senate@gmail.com](mailto:adhoc3.senate@gmail.com)

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ฉ

หนังสือขออนุญาตคราะห์ข้อมูล กรมบัญชีกลาง

ด่วนที่สุด  
ที่ สว (กมธ.๒) ๐๐๑๐/ ๒๐๘๒๒



คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระ  
ตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา  
๔๘๘ อาคารสุขประพฤติ ถนนประชาชื่น  
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กทม. ๑๐๘๐๐

๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ข้อมูล

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ด้วยคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีหน้าที่และอำนาจพิจารณาหรือศึกษาเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดเก็บค่าธรรมเนียมจาก (๑) การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ เฉพาะรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ประสงค์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงิน (๒) การปฏิบัติงานตามคำร้องขอ และ (๓) การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ หรือระหว่างประเทศตามความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น เพื่อให้การพิจารณาศึกษาได้รับทราบข้อมูลอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ คณะกรรมการจึงขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากท่านในประเด็น ดังนี้

๑. กรมบัญชีกลางได้มีการออกกฎ ระเบียบ หรือกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามที่กำหนดในระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร และมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในส่วนนี้ อย่างไร

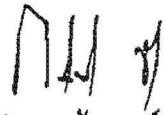
๒. กรมบัญชีกลาง ในฐานะคณะเจ้าหน้าที่ที่ต้องทำการตรวจเงินแผ่นดินและการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเห็นกรณีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างไร

๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบรายงานการเงินจากกองทุนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมบัญชีกลาง จำนวนกองทุนละเท่าใดต่อปี ทั้งนี้ การขอความอนุเคราะห์ข้อมูลดังกล่าว ขอความกรุณาส่งไปยังคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ภายในวันศุกร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากผลการพิจารณาเป็นประการใด โปรดแจ้งให้  
คณะกรรมการทราบด้วย และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(นายก้านรงค์ จันทิก)

ประธานคณะกรรมการ

กิจการองค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ

วุฒิสภา

สำนักกรรมการ ๒

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔-๕

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [adhoc3.senate@gmail.com](mailto:adhoc3.senate@gmail.com)

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ข

ตารางแสดงร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ

ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ....

ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พร้อมประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

ตารางแสดงร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ....  
ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
พร้อมประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

<p>ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ</p>	<p>ประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
<p>หลักการ ให้มีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจ เงินแผ่นดิน</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>
<p>เหตุผล โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๑๓๐ (๗) มาตรา ๒๓๘ มาตรา ๒๔๐ มาตรา ๒๔๑ มาตรา ๒๔๒ และมาตรา ๒๖๗ บัญญัติให้มีการตราพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อกำหนด คุณสมบัติ ลักษณะต้องห้าม การสรรหา การพ้นจากตำแหน่ง หน้าที่และอำนาจ ตลอดจนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การ ตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกัน ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ โดยการ ดำเนินการดังกล่าวมีความจำเป็นต้องมีการกระหนาบหรือจำกัด สิทธิหรือเสรีภาพของบุคคลบางประการ และเป็นไปเท่าที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญนี้</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>
<p>ชื่อร่าง ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการ ตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ....</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>
<p>คำปรารภ โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้มีบทบัญญัติ บางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>



<p>ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ</p>	<p>ประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
<p>(๒) ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปี งบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและ ตามความเป็นจริงหรือไม่</p> <p>(๓) ตรวจสอบบัญชีสำรองเงินตราประจำปี และแสดง ความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่</p> <p>(๔) แจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจเพื่อให้เป็นไปตาม ผลการตรวจสอบ</p> <p>(๕) วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงาน เท่าที่ไม่ขัดกับระเบียบหรือประกาศหรือมติของคณะกรรมการ</p> <p>(๖) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือ ในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด</p> <p>(๗) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามระเบียบที่ คณะกรรมการกำหนด</p> <p>(๘) มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตาม (๒) (๓) และ (๔) และมาตรา ๗ วรรคสาม รวมถึงรับผิดชอบในการ ปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว</p> <p>(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่มีกฎหมายกำหนดหรือ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย</p> <p>การกำหนดแผนการตรวจสอบตาม (๑) ต้องสอดคล้องกับ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด</p>	
<p>มาตรา ๕๔/๑ การใช้หน้าที่และอำนาจตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๔ นั้น ห้ามมิให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ ผู้ว่าการมอบหมายดำเนินการสอบบัญชีโดยมีการเรียก ค่าใช้จ่ายจากหน่วยรับตรวจอันเป็นการขัดกันแห่ง ผลประโยชน์</p> <p>(มาตรา ๕๔/๑ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๕๕)</p>	<p>มีการแก้ไขความโดยกำหนด ห้ามมิให้มีการเรียกค่าใช้จ่ายในการ สอบบัญชีจากหน่วยรับตรวจ</p>

<p>ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ</p>	<p>ประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
<p>มาตรา ๗๖ ให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมาย และผู้ว่าการมาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย</p> <p>รายงานผลการปฏิบัติงานตามวรรคหนึ่งจะต้องรายงาน ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในทุกด้าน โดยเฉพาะด้านผลสัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพของการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่ เป็นเรื่องที่คณะกรรมการเห็นว่าควรแก่การรักษาไว้เป็นความลับ หรือมีกฎหมายห้ามมิให้เปิดเผย</p> <p>ในกรณีเพื่อประโยชน์ทางราชการ สำนักงานจะจัดทำ รายงานเผยแพร่เป็นครั้งคราวนอกเหนือจากรายงานตาม วรรคหนึ่งก็ได้</p> <p>(มาตรา ๗๖ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๗๗)</p>	<p>มีการแก้ไขความโดยเพิ่ม ความในวรรคหนึ่ง ซึ่งเป็นการเพิ่ม เงื่อนไขให้ประธานกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินหรือกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินมอบหมายและผู้ว่าการ ตรวจเงินแผ่นดินมาแถลงรายงาน ผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และ คณะรัฐมนตรี</p>
<p>หมวด ๕ กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>
<p>มาตรา ๗๗ ให้มีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงิน แผ่นดินในสำนักงานกองทุนหนึ่ง มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายใน การสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การ ตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(มาตรา ๗๗ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๗๘)</p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>
<p>มาตรา ๗๘ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้</p>	<p>มีการแก้ไขความ ดังนี้</p> <p>๑) แก้ไขความในอนุมาตรา (๒) โดยมิให้นำค่าสอบบัญชีจากหน่วย รับตรวจมารวมเป็นเงินและทรัพย์สิน</p>

<p>ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. .... ฉบับของคณะกรรมการร่างรัฐธรรมนูญที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติ</p>	<p>ประเด็นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
<p>(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๑ (๒) รายได้จากทรัพย์สินที่สูญหายหรือทรัพย์สินที่สูญหาย ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน (๓) <u>เงินสุทธผลที่ได้จากทรัพย์สินของรัฐที่โอนมาซึ่ง</u> <u>เงินรายได้ตามมาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมีเหลือจ่ายในแต่ละ</u> <u>ปีงบประมาณ</u> (๔) เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่มีผู้บริจาคให้กองทุน (๕) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือ ทรัพย์สินของกองทุน เงินและทรัพย์สินของกองทุนตามวรรคหนึ่งไม่ต้อง นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน <i>(มาตรา ๗๘ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๗๙ มาตรา ๑๑๑ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๑๑๒)</i></p>	<p>ของกองทุนเพื่อการพัฒนาการ ตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้สอดคล้อง กับการที่ได้บัญญัติเพิ่มเติมโดยห้าม มิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียกค่าสอบบัญชีจากหน่วยรับ ตรวจอีก  ๒) แก้ไขความในอนุมาตรา (๓) โดยแก้ไขเป็นให้นำเงินรายได้ตาม มาตรา ๗๐ (๑) ที่ดำเนินการแล้วมี เหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ รวมเข้าเป็นเงินและทรัพย์สินของ กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจ เงินแผ่นดินแทน</p>
<p>มาตรา ๗๙ เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกองทุน ดังต่อไปนี้ (๑) เป็นค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้ (๒) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการ ตรวจเงินแผ่นดิน (๓) สมทบเป็นค่าตอบแทนพิเศษ และสวัสดิการของ เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน (๔) เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ และ ลูกจ้างเพื่อช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน (๕) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติ หน้าที่ของสำนักงานตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด การใช้จ่ายเงินกองทุนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตาม ระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด <i>(มาตรา ๗๙ ปัจจุบันเป็นมาตรา ๘๐)</i></p>	<p>ไม่มีการแก้ไข</p>

หน้าว่าง

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ซ

หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

# ด่วนที่สุด

ที่ ตผ ๐๐๐๖/๑๕๑๙



กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
 รับที่ 172, 3563 วันที่ 29 พ.ค. 2563  
 เวลา 10.30 น. ส่งกลุ่มงาน ดี 3  
 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุญาตขอข้อมูล

เรียน ประธานคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

ด่วนที่สุด ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๕๑ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

กลุ่มงานคณะกรรมการบริหารของวุฒิสภา  
 วันที่ 18 2563  
 วันที่ 29 พ.ค. 63 เวลา 16.35 น.  
 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ขอทราบข้อมูลว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวคิดที่จะให้รัฐวิสาหกิจ/กองทุน จ้างผู้สอบบัญชีที่เป็นเอกชน ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินหรือไม่ อย่างไร นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอเรียนว่า ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๑ ประกอบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๐ มาตรา ๙๑ และมาตรา ๙๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือประจำปีซึ่งมีใช้ปีงบประมาณตามที่ได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และนำส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และแจ้งผลการตรวจสอบตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จากนั้นให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด และคณะรัฐมนตรีทราบ แล้วแต่กรณี เพื่อให้รัฐบาลนำไปใช้เป็นข้อมูลในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

นอกเหนือจากการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐแล้ว พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังกำหนดให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบการเงิน การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจสอบว่าการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ ทั้งนี้ ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

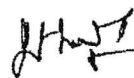
ประจำปี...

ประจำปีงบประมาณและบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปีเพื่อแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่ ตอบข้อสอบถามและให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และดำเนินการลงทะเบียนทางปกครองแก่ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่กระทำความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ อันเป็นการกึ่งที่มีอาจเห็นชอบหรือมอบหมายให้หน่วยงานหรือบุคคลอื่นดำเนินการแทนได้

ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีนโยบายที่จะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรายงานการเงินตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยในการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขต่าง ๆ เพื่อให้หน่วยรับตรวจที่เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งในระยะแรกของการดำเนินการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจประเภทรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่ฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐที่มีกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานกำหนดให้สามารถจัดหาผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานได้ ให้ดำเนินการจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานซึ่งได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประจักษ์ บุญยัง)  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน  
โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๒๑๐, ๒๒๑๒  
โทรสาร ๐ ๒๒๑๘ ๕๗๗๒  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : ao@oag.go.th

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี  
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ได้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ หรือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทำหน้าที่แทน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๒ (๔) ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบหน่วยงานอื่นของรัฐแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๕

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทูตหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี และได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัด และปฏิบัติงานเต็มเวลา

“ผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงาน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

ข้อ ๕ ทุกรอบปีบัญชี ให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต่อสำนักงานก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี ดังต่อไปนี้

- (๑) สำเนาหลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกผู้สอบบัญชี
- (๒) สำเนาขอบเขตการว่าจ้างผู้สอบบัญชีของหน่วยรับตรวจ
- (๓) สำเนาข้อเสนอของผู้สอบบัญชี
- (๔) สำเนาหนังสือรับรองคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี
- (๕) สำเนาหนังสือรับรองคุณลักษณะของบุคคลตามข้อ ๘

ข้อ ๖ ในการกำหนดขอบเขตการว่าจ้างตามข้อ ๕ (๒) ของหน่วยรับตรวจต้องประกอบด้วย

- (๑) ข้อเสนอทางด้านเทคนิค ซึ่งต้องระบุเกี่ยวกับ

(ก) การตรวจสอบรายงานการเงิน

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

(ข) การตรวจสอบการประเมินผล (ถ้ามี)

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

๒) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

(ค) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๗

(๒) ข้อเสนอทางการเงิน

(ก) รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

(ข) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

(๓) กำหนดเวลาเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงาน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๗ ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี

(๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(๓) ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(๔) ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๕) สามีนหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของหน่วยรับตรวจนั้น

ข้อ ๘ ผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต้องมีคุณลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท

(๒) ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา

(๓) ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจนั้น

(ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) สามีนหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) - (ง)

ข้อ ๙ กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบคุณสมบัติและพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชี

กรณีสำนักงานพิจารณาแล้วเห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามวรรคสาม หรือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามข้อ ๗ ข้อ ๘ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ให้แจ้งหน่วยรับตรวจ พิจารณาดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และเสนอสำนักงานให้ความเห็นชอบโดยเร็ว

การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีซึ่งมีอำนาจ ลงลายมือชื่อ โดยผู้สอบบัญชีรายหนึ่งอาจได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในฐานะ ผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกันไม่เกินสามรอบปีบัญชี ยกเว้นผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย ให้เป็นไปตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย โดยหน่วยรับตรวจอาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ ในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้สอบบัญชีรายเดิม หรือแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรายอื่นก็ได้ และเมื่อพ้นเวลาเว้นวรรคไปแล้วอย่างน้อยสองรอบปีบัญชี หน่วยรับตรวจอาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมได้อีก

ข้อ ๑๑ ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ สำนักงานอาจเรียกกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ในรอบบัญชีที่ผ่านมาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ เพื่อประกอบการพิจารณา ให้ความเห็นชอบก็ได้

ข้อ ๑๒ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามนโยบาย การตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๓ ให้ผู้สอบบัญชีส่งรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินให้สำนักงานเพื่อพิจารณา แจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ

การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ว่าการกำหนด

ข้อ ๑๔ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการ มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการอาจยกเว้น หรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความใน ระเบียบนี้ได้

ข้อ ๑๕ การดำเนินการใด ๆ ที่ดำเนินการไปก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าชอบด้วยระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

พลเอก ชนะทัฬห อันทามระ

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

หน้าว่าง

## ภาคผนวก ฅ

หนังสือชี้แจงข้อมูล สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๘๐๕.๓/๒๗๕๑



กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
 วันที่ 162, ๐๕๖3 วันที่ 21 พ.ค. 2563  
 เวลา 11.๒5 น. ส่งกลุ่มงาน วิ.3.  
 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
 ๓๑๐ อาคารธนาคารพัฒนาวิสาหกิจ  
 ขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย  
 ชั้น ๒ ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน  
 เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ผู้ส่ง: กรมการปกครองวิสาหกิจ ๓  
 วันที่ 15 2563  
 21 พ.ค. 13 15.37 น.  
 ฝ่ายการทะเบียน ๒

เรื่อง การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากรัฐวิสาหกิจ

เรียน ประธานคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ด่วนที่สุด ที่ สว (กมธ ๒)  
๐๐๑๐/๒๑๓๓๑ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อมูลการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
หรือผู้สอบบัญชีอื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบสำหรับปีบัญชี ๒๕๖๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา  
ขอกระทรวงการคลังให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)  
ในประเด็นดังนี้

(๑) สคร. ได้มีการออกกฎ ระเบียบ หรือกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม  
การตรวจสอบรายงานทางการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตามที่กำหนดในระเบียบ  
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงาน  
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ)  
หรือไม่ อย่างไร และมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในส่วนนี้อย่างไร

(๒) รัฐวิสาหกิจจำต้องให้ สตง. ตรวจสอบรับรองรายงานงบการเงินประจำปีหรือไม่ โดยเฉพาะ  
อย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนและอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จะสามารถจ้าง  
บริษัทเอกชนมาทำการตรวจรับรองรายงานงบการเงินแทน สตง. ได้หรือไม่ อย่างไร

(๓) สตง. ได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบรายงานทางการเงินจากรัฐวิสาหกิจ  
ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ สคร. จำนวนรายละเอียดเท่าใดต่อปี  
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สคร. โดยได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังขอแจ้งข้อมูลดังนี้

๑. เรื่องการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำปีของรัฐวิสาหกิจ

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒  
กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้มีอำนาจในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆ ในการปฏิบัติงาน  
ของ สตง. โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บ

ค่าธรรมเนียมฯ ที่กำหนดให้ สตง. จัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของรัฐวิสาหกิจตามอัตราที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ รวมถึงได้วางแนวปฏิบัติในการกำหนดค่าธรรมเนียมปฏิบัติงานและการชำระเงินไว้ในระเบียบดังกล่าวด้วยแล้ว

๒. เรื่องการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของรัฐวิสาหกิจ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ สตง. หรือผู้สอบบัญชีที่ สตง. เห็นชอบเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจ

๓. เรื่องค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง.

สคร. ขอส่งข้อมูลการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. หรือผู้สอบบัญชีอื่นที่ สตง. เห็นชอบสำหรับปีบัญชี ๒๕๖๓ ของรัฐวิสาหกิจ ๕๖ แห่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ในปี ๒๕๖๓ มีรัฐวิสาหกิจจำนวน ๔๙ แห่ง ที่มี สตง. เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบรายงานทางการเงิน และมีรัฐวิสาหกิจจำนวน ๗ แห่ง ที่ได้รับความเห็นชอบจาก สตง. ให้ใช้ผู้สอบบัญชีอื่นเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินตามข้อ ๕ ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเมื่อผู้สอบบัญชีอื่นดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจแล้ว จะต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ สตง. พิจารณาและแจ้งผลการตรวจสอบไปยังรัฐวิสาหกิจตามระเบียบดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประภาศ คงเอียด)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ

ส่วนนโยบายและแผน

โทร. ๐ ๒๒๙๘ ๕๘๘๐ - ๗ ต่อ ๓๑๖๑

โทรสาร ๐ ๒๒๗๙ ๘๕๔๗

ข้อมูลการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
หรือผู้สอบบัญชีอื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบสำหรับบัญชี ๒๕๖๓

สาขา/รัฐวิสาหกิจ	ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ รายงานการเงิน (บาทต่อปี)	หมายเหตุ
สาขาขนส่ง		
๑. องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	๒,๒๓๐,๐๐๐	
๒. บริษัท ขนส่ง จำกัด	๒,๒๓๐,๐๐๐	
๓. การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	๗,๐๕๐,๐๐๐	
๔. การรถไฟแห่งประเทศไทย	๒,๐๐๐,๐๐๐	
๕. การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย	๗,๒๕๐,๐๐๐	
๖. การท่าเรือแห่งประเทศไทย	๕,๘๒๕,๐๐๐	
๗. บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	๗,๔๒๕,๐๐๐	
๘. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	๓,๙๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท ทีลอยท์ ทัช โธมัส ไซยต สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี
๙. บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	๒,๔๓๐,๐๐๐	
๑๐. สถาบันการบินพลเรือน	๑,๓๘๐,๐๐๐	
สาขาอุตสาหกรรมและสาขาพาณิชย์กรรม		
๑๑. การยาสูบแห่งประเทศไทย	๑,๗๕๐,๐๐๐	
๑๒. โรงงานไฟ กรรมสรรพสามิต	๒,๐๗๐,๐๐๐	
๑๓. องค์การสุรา กรรมสรรพสามิต	๑,๒๓๐,๐๐๐	
๑๔. สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	๑,๒๔๐,๐๐๐	
๑๕. บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด	๔๒๕,๐๐๐	
๑๖. โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๑,๗๐๐,๐๐๐	
๑๗. บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	๑,๒๐๐,๐๐๐	
๑๘. องค์การตลาด	๑,๓๕๐,๐๐๐	

สาขา/รัฐวิสาหกิจ	ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ รายงานการเงิน (บาทต่อปี)	หมายเหตุ
สาขาพลังงาน		
๑๙. การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	๗,๕๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส จำกัด เป็นผู้สอบ บัญชี
๒๐. การไฟฟ้านครหลวง	๒,๕๐๐,๐๐๐	
๒๑. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๗,๗๒๐,๐๐๐	
๒๒. บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	๘,๐๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท สำนักงานอีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี
สาขาสื่อสาร		
๒๓. บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	๔,๒๕๐,๐๐๐	
๒๔. บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	๕,๐๐๐,๐๐๐	
๒๕. บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	๓,๕๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท ดีลรอยท์ หูซ โธมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี
๒๖. บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	๒,๔๙๐,๐๐๐	จ้างบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบ บัญชี
สาขาสาธารณูปการ		
๒๗. การประปานครหลวง	๒,๕๐๐,๐๐๐	
๒๘. การประปาส่วนภูมิภาค	๗,๐๓๐,๐๐๐	
๒๙. องค์การจัดการน้ำเสีย	๖๐๐,๐๐๐	
๓๐. การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	๒,๗๐๐,๐๐๐	
๓๑. การเคหะแห่งชาติ	๓,๖๐๐,๐๐๐	
๓๒. บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด	๑,๙๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบ บัญชี
สาขาสังคมและเทคโนโลยี		
๓๓. การกีฬาแห่งประเทศไทย	๑,๔๐๐,๐๐๐	
๓๔. การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	๒,๑๕๐,๐๐๐	

สาขา/รัฐวิสาหกิจ	ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ รายงานการเงิน (บาทต่อปี)	หมายเหตุ
๓๕. สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่ง ประเทศไทย	๑,๓๕๐,๐๐๐	
๓๖. องค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ	๑,๕๕๐,๐๐๐	
๓๗. องค์การเภสัชกรรม	๓,๕๐๐,๐๐๐	
สาขาสถาบันการเงิน		
๓๘. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	๒๗,๐๐๐,๐๐๐	จ้างบริษัท สำนักงานอวิวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี
๓๙. ธนาคารออมสิน	๓,๕๐๐,๐๐๐	
๔๐. ธนาคารอาคารสงเคราะห์	๓,๒๕๐,๐๐๐	
๔๑. ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	๓,๐๐๐,๐๐๐	
๔๒. ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่ง ประเทศไทย	๑,๓๒๐,๐๐๐	
๔๓. ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมแห่งประเทศไทย	๑,๘๖๐,๐๐๐	
๔๔. บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย	๒,๓๐๐,๐๐๐	
๔๕. บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม	๒,๗๐๐,๐๐๐	
๔๖. ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	๗,๖๔๐,๐๐๐	
๔๗. สำนักงานธนาคารกรุงเทพ กรมพัฒนาสังคม และสวัสดิการ	๑,๙๐๐,๐๐๐	
๔๘. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลามแห่ง ประเทศไทย จำกัด	๘๐๐,๐๐๐	
สาขาเกษตร		
๔๙. องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย	๑,๖๐๐,๐๐๐	
๕๐. องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร	๑,๓๐๐,๐๐๐	
๕๑. องค์การสะพานปลา	๘๐๐,๐๐๐	
๕๒. องค์การคลังสินค้า	๑,๓๐๐,๐๐๐	
๕๓. การยางแห่งประเทศไทย	๒,๒๐๐,๐๐๐	

สาขา/รัฐวิสาหกิจ	ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ รายงานการเงิน (บาทต่อปี)	หมายเหตุ
สาขาทรัพยากรธรรมชาติ		
๕๔. องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	๑,๒๐๐,๐๐๐	
๕๕. องค์การสวนพฤกษศาสตร์	๗๕๐,๐๐๐	
๕๖. องค์การสวนสัตว์	๒,๘๕๐,๐๐๐	

ที่มา : ข้อมูลจากรัฐวิสาหกิจ ๕๖ แห่ง

หมายเหตุ : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างพิจารณาปรับลดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๓ ให้กับรัฐวิสาหกิจ เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด - ๑๙) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัดที่กระจายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หน้าว่าง

# ภาคผนวก ญ

หนังสือชี้แจงข้อมูล กรมบัญชีกลาง

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ ๒๑๒๓๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ประธานคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา ด่วนที่สุด ที่ สว (กมธ ๒) ๐๐๑๐/๒๐๙๒  
ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน  
ด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒  
๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี  
และค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕  
๓. ข้อมูลสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบ  
รายงานการเงินจากทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมบัญชีกลาง ประจำปีบัญชี  
๒๕๖๐ - ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา  
มีความประสงค์ขอทราบข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงาน  
การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียน ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒ (๓)  
กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจในการออกระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับเกี่ยวกับ  
การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ได้มีการกำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงาน  
ด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) โดยกรมบัญชีกลาง  
มิได้มีส่วนร่วมในการกำหนดระเบียบดังกล่าวแต่อย่างใด

๒. ปัจจุบันการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ตามระเบียบ  
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของ สตง.  
พ.ศ. ๒๕๖๒ คำนวณค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตามประมาณการจำนวนคนและจำนวนวัน ที่ต้องใช้ในการ  
ปฏิบัติงานด้วยอัตราค่าปฏิบัติงานในประเทศหรือต่างประเทศแล้วแต่กรณี และกำหนดอัตราค่าปฏิบัติงาน  
เป็นอัตราราคาที่ตามช่วงของประมาณการจำนวนคน/วัน ที่กำหนด ทำให้ค่าธรรมเนียมอาจเกิดความเหลื่อมล้ำ  
และไม่สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจได้ โดยเห็นว่าวิธีการคำนวณมีความแตกต่าง  
จากระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี  
และค่าธรรมเนียมอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)  
ที่มีการคำนวณค่าธรรมเนียมจากปริมาณงานของหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี ระดับความเสี่ยง  
ในการตรวจสอบบัญชี รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องตรวจสอบ และต้นทุนการปฏิบัติงาน

( ๕๖ )

- ๒ -

๓. กรมบัญชีกลางได้รวบรวมข้อมูลที่ สตง. เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบ  
รายงานการเงินจากทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมบัญชีกลาง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒  
จำนวน ๑๑๓ กองทุน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานบริหารการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๐๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓















## ฝ่ายเลขานุการประจำคณะ

จัดทำโดย

เจ้าหน้าที่ประจำกลุ่มงานคณะกรรมการวิชาการวิสามันญ ๓ โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔ - ๕

- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| ๑. นางสาวสุพร นิลทัพ          | ผู้บังคับบัญชากลุ่มงาน<br>ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ คนที่หนึ่ง |
| ๒. นางธัญญา ศรีสุพรรณ         | นิติกรชำนาญการพิเศษ<br>ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ คนที่สอง      |
| ๓. นางสาวสรญา โสภาเจริญวงศ์   | นิติกรชำนาญการพิเศษ   |
| ๔. นายฤทธิเดช ลิ้มพิพิธสุวรรณ | นิติกรปฏิบัติการ  |
| ๕. นางสาวจันทน์ ดีล้อม        | นิติกรปฏิบัติการ  |
| ๖. นางสาวบงกช วงษ์ไทย         | วิทยากรเชี่ยวชาญ  |
| ๗. นางสาวพัชรี ทองอ่อน        | วิทยากรชำนาญการ   |
| ๘. นางสาวธิดารัตน์ มุลลา      | วิทยากรปฏิบัติการ   |
| ๙. นางสาวสมพร ลาภชุ่มศรี      | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน                                       |
| ๑๐. นางสาวธนพร จิตต์อารีย์    | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน                                       |
| ๑๑. นางสาวกาญจนา พัดชะสีห์    | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน (ช่วยราชการ)                        |

\*\*\*\*\*



ออกแบบและพิมพ์ที่ สำนักการพิมพ์  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

๐ ๒๕๓๓ ๕๕๘๐, ๐ ๒๕๓๓ ๕๕๗๑-๒, ๐ ๒๕๓๓ ๕๕๗๕

